|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | ***Утверждаю***  ***председатель контрольно - счетной***  ***палаты Волгоградской области***  ***\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И. А. Дьяченко***  ***« \_\_\_» апреля 2018 года*** |

***ЗАКЛЮЧЕНИЕ***

***о результатах внешней проверки бюджетной отчетности и отдельных вопросов***

***исполнения областного бюджета главным администратором средств***

***областного бюджета – комитетом информационных технологий***

***Волгоградской области за 2017 год***

На основании статьи 264.4 Бюджетного Кодекса РФ (далее - БК РФ) и в соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области (далее - КСП) на 2018 год, утвержденным постановлением коллегии КСП от 19.12.2017 № 20/2, проведена внешняя камеральная проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2017 год главным администратором средств областного бюджета – комитетом информационных технологий Волгоградской области (далее – Комитет).

**Общие сведения**

В соответствии с Законом Волгоградской области от 15.03.2012 № 22-ОД «О системе органов исполнительной власти Волгоградской области» Комитет входит в систему органов исполнительной власти Волгоградской области. Положением о Комитете, утверждённым постановлением Губернатора Волгоградской области от 28.11.2013 № 1234, определено, что Комитет является органом исполнительной власти Волгоградской области, уполномоченным в сфере информационных технологий, связи, телекоммуникаций, развития информационного общества и формирования электронного правительства на территории Волгоградской области.

В соответствии с Соглашением от 27.05.2015 №6 полномочия по ведению бухгалтерского учета и формированию бюджетной отчетности Комитетом переданы ГКУ Волгоградской области «Центр бюджетного учета и отчетности» (далее – ГКУ «ЦБУ»). По условиям Соглашения основными обязанностями являются: у Комитета – своевременное предоставление ГКУ «ЦБУ» необходимых первичных учетных документов, у ГКУ «ЦБУ» – обеспечение квалифицированного и своевременного ведения бухгалтерского и налогового учета, формирование отчетности в соответствии с требованиями действующего законодательства.

# Законом Волгоградской области от 06.12.2016 №126-ОД «Об областном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – Закон об областном бюджете) в первоначальной редакции предельная штатная численность государственных гражданских служащих (далее – ГГС) Комитета, содержание которых осуществляется за счет средств областного бюджета, утверждена в количестве 32 единиц. В редакции Закона об областном бюджете от 28.06.2017 предельная численность ГГС уменьшена до 27 единиц. На 01.01.2018 численность Комитета включала 1 государственную должность (председатель Комитета), 27 ГГС и 1 должность, не отнесенную к категории должностей ГГС (специалист первой категории). Фактически на 01.01.2018 замещено 27 единиц должностей, в том числе 25 ГГС.

Комитет является учредителем государственного казенного учреждения «Центр информационных технологий Волгоградской области» (далее – ГКУ «ЦИТ»). В соответствии с постановлением Администрации Волгоградской области от 22.12.2016 № 714-п ГКУ «ЦИТ» создано путем изменения типа и наименования государственного бюджетного учреждения «Центр информационных технологий Волгоградской области» (далее – ГБУ «ЦИТ»).

***Полнота и достоверность отчетности***

Сводная бюджетная отчетность Комитета представлена к проверке в составе, определенном ст. 264.1 БК РФ и 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).

Проверкой сводной отчетности Комитета установлены следующие нарушения:

**1.** В нарушение ст.10 Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ) и п.324 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н) ***в главной книге по счету 150400000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения»*** не нашли отражения установленные Комитету прогнозные показатели по администрируемым Комитетом доходам областного бюджета в сумме 14 688,2 тыс. рублей.

Указанное нарушение требований к бухгалтерскому учету привело к *искажению двух показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности* Комитета, выраженных в денежном измерении*, не менее чем на 10 процентов*, а именно:

-показатель в графе 4 «Утвержденные бюджетные назначения» по строке 010 «Доходы бюджета – всего» ***Отчета об исполнении бюджета (ф.0503127)*** в сумме 140,2 тыс. руб. искажен на 14 688,2 тыс. руб., или на 99,0%;

-показатель в графе 3 «Утвержденные бюджетные назначения (прогнозные показатели)» по строке 010 «Доходы, всего» ***сведений об исполнении бюджета (ф.0503164)*** в сумме 140,2 тыс. руб. искажен на 14 688,2 тыс. руб., или на 99,0 процентов.

**2.** В двадцати девяти случаях в нарушение п. 167 Инструкции № 191н в ***Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169)*** не отражена информация о просроченной дебиторской задолженности ГКУ «ЦИТ» по состоянию на 01.01.2018 на общую сумму 289,1 тыс. руб.:

-по 28 договорам за услуги по выпуску ключей электронной подписи в общей сумме 69,1 тыс. руб.;

-по договору с МУП «Волгоградское пассажирское автотранспортное предприятие №7» на оказание услуг по мониторингу движения транспортных средств в сумме 220,0 тыс. рублей.

В результате показатель строки «Всего задолженности» в графе 11 «Просроченная сумма задолженности на конец отчетного периода» ***Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169)*** в сумме 29,1 тыс. руб. *искажен на 289,1 тыс. руб., или на 90,8 процента*.

**3.** В нарушение п. 170.2 Инструкции № 191н в графе 7 ***Сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175)*** отражены не предусмотренные Инструкцией № 191 коды причин образования неисполненных обязательств.

**4.** В нарушение п.172 Инструкции № 191н в графе 4 ***Сведений об использовании информационных технологий (ф.0503177)*** отражены данные о принятых денежных обязательствах по расходам Комитета на информационно-коммуникационные технологии. Согласно п.172 Инструкции № 191н в графе 4 указывается сумма расходов субъекта бюджетной отчетности. В письме Федерального казначейства Министерства финансов РФ от 20.10.2017 № 07-04-05/08-807 приведены разъяснения, согласно которым показатели Сведений об использовании информационных технологий (ф.0503177) должны корреспондироваться с показателями Отчета об исполнении бюджета (ф.0503127), то есть с данными по исполнению бюджета.

Вышеуказанное нарушение привело *к искажению показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности* Комитета, выраженных в денежном измерении. Показатель в графе 4 «Сумма, руб.» по строке 900 «Итого» в сумме 849 910,5 тыс. руб. *искажен на 564 315,5 тыс. руб., или на 197,6 процента*.

**5.** В нарушение п.160 Инструкции № 191н в ***Сведениях о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф.0503161)*** отражена недостоверная информация о количестве подведомственных учреждений (два вместо одного).

Согласно п. 1 примечаний к ст. 15.11 КоАП РФ искажение любого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10 процентов является грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, за что предусмотрена административная ответственности по ч. 1 ст. 15.11 КоАП РФ.

Все перечисленные нарушения устранены (включая представление пересмотренной бухгалтерской (финансовой) отчетности) до утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности путем представления в комитет финансов Волгоградской области исправленных форм бюджетной отчетности, в связи с чем на основании п.2 примечаний к ст. 15.11 КоАП РФ протокол об административном правонарушении не составлялся.

***Исполнение плановых назначений по закрепленным доходам***

# Данные об администрируемых Комитетом доходах и фактическом их поступлении за 2017 год отражены в таблице:

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Наименование показателя** | **Утверждено** | **Исполнено** | **Отклонение** |
| 1 | **Доходы бюджета - всего** *в том числе:* | **14 828,4** | **17 704,5** | **2 876,1** |
| 2 | **Налоговые и неналоговые доходы**  **(837 1 00 00000 00 0000 000)** | **140,2** | **3 005,7** | **2 865,5** |
| 3 | Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов РФ  (837 1 13 02992 02 0000 130) | 3,2 | 3 005,7 | 3 002,5 |
| 4 | Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба (837 1 16 90020 02 000 140) | 137,0 | 0,0 | -137,0 |
| 5 | **Безвозмездные поступления (837 2 00 00000 00 0000 000)** | **14 688,2** | **14 698,8** | **10,6** |
| 6 | Субсидии бюджетам субъектов РФ на поддержку региональных проектов в сфере информационных технологий  (837 2 02 25028 02 0000 151) | 14 688,2 | 14 688,2 | 0,0 |
| 7 | Доходы бюджетов субъектов РФ от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет  (837 2 18 02010 02 0000 180) | 0,0 | 10,6 | 10,6 |

Доходы Комитета сложились в основном за счет субсидии из федерального бюджета в сумме 14 688,2 тыс. руб. и доходов ГКУ «ЦИТ» за выполнение работ по мониторингу движения транспортных средств и реализацию ключей электронных подписей (3 005,7 тыс. руб.).

***Исполнение расходов***

Законом об областном бюджете Комитету утверждены бюджетные ассигнования в сумме 1 151 660,7 тыс. рублей. По росписи расходов и по отчету об исполнении бюджета (ф.0503127) утвержденные бюджетные назначения составили 514 924,9 тыс. руб., что на 636 735,8 тыс. руб., или более чем в 2,2 раза меньше объема, утвержденного Законом об областном бюджете. Объем принятых Комитетом бюджетных обязательств в 2017 году (1 021 807,4 тыс. руб.) не превысил объем бюджетных ассигнований, утвержденный Законом об областном бюджете, но превысил в 2 раза утвержденный сводной бюджетной росписью объем бюджетных назначений (514 924,9 тыс. руб.).

Указанное отклонение обусловлено перераспределением бюджетных ассигнований между текущим финансовым годом и плановым периодом (*абзац 11 статьи 5.1 Закона Волгоградской области от 11.06.2008 №1694-ОД «О бюджетном процессе в Волгоградской области»)* на основании решений комитета финансов Волгоградской области.

Анализ исполнения бюджетных назначений Комитета представлен в таблице:

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | | Наименование показателя | Закон об областном бюджете | Утвержд. бюджетные назначения | Лимиты бюджетных обязательств | Исполнено | Неисполненные назначения | |
| тыс. руб. | % |
|  |  | **Расходы бюджета - всего** | **1 151 660,7** | **514 924,9** | **513 449,1** | **510 302,5** | **4 622,3** | **0,9%** |
|  |  | в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| **0113**  **650** |  | **ВЦП «Отдельные мероприятия в сфере связи и информатизации»** | **38 219,7** | **38 752,6** | **38 752,6** | **38 719,3** | **33,3** | **0,1%** |
|  | 200 | Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 38 219,7 | 38 748,6 | 38 748,6 | 38 715,3 | 33,3 | 0,1% |
|  | 800 | Исполнение судебных актов РФ и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда | 0,0 | 4,0 | 4,0 | 4,0 | 0,0 | 0,0% |
| **0113**  **900** |  | **Непрограммные направления обеспечения деятельности государственных органов** | **30 139,5** | **28 601,0** | **27 646,0** | **25 526,8** | **3 074,2** | **11,1%** |
|  | 100 | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями | 27 918,7 | 27 819,2 | 26 864,2 | 24 745,0 | 3 074,2 | 11,4% |
|  | 200 | Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 690,8 | 134,2 | 134,2 | 134,2 | 0,0 | 0,0% |
|  | 800 | Уплата налогов и сборов органами государственной власти и казенными учреждениями | 1 530,0 | 638,7 | 638,7 | 638,7 | 0,0 | 0,0% |
| 0113  990 | 800 | Исполнение судебных актов РФ и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда | 0,0 | 8,8 | 8,8 | 8,8 | 0,0 | 0,0% |
| **0204**  **990** |  | **Непрограммные расходы государственных органов** | **0,0** | **21 670,0** | **21 670,0** | **21 669,9** | **0,1** | **0,0%** |
|  | 200 | Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 0,0 | 21 670,0 | 21 670,0 | 21 669,9 | 0,1 | 0,0% |
| **0309**  **012** |  | **Подпрограмма «Создание системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112» на базе единых дежурно-диспетчерских служб городских округов и муниципальных районов в Волгоградской области на 2014 - 2017 годы»** | **100 063,0** | **1 801,1** | **1 801,1** | **1 801,1** | **0,0** | **0,0%** |
|  | 200 | Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 100 063,0 | 1 801,1 | 1 801,1 | 1 801,1 | 0,0 | 0,0% |
| **0309**  **014** |  | **Подпрограмма "Построение (развитие) аппаратно-программного комплекса "Безопасный город" на территории Волгоградской области"** | **50 000,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |  |
|  | 200 | Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 50 000,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |  |
| **0409**  **014** |  | **Подпрограмма "Построение (развитие) аппаратно-программного комплекса "Безопасный город" на территории Волгоградской области"** | **272 981,8** | **187 427,5** | **187 427,5** | **187 427,5** | **0,0** | **0,0%** |
|  | 200 | Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 173 081,8 | 157 578,1 | 157 578,1 | 157 578,1 | 0,0 | 0,0% |
|  | 500 | Межбюджетные трансферты | 99 900,0 | 29 849,4 | 29 849,4 | 29 849,4 | 0,0 | 0,0% |
| **0410**  **014** |  | **Подпрограмма "Построение (развитие) аппаратно-программного комплекса "Безопасный город" на территории Волгоградской области"** | **70 000,0** | **23 844,6** | **23 844,6** | **23 844,6** | **0,0** | **0,0%** |
|  | 200 | Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 45 000,0 | 23 844,6 | 23 844,6 | 23 844,6 | 0,0 | 0,0% |
|  | 400 | Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 25 000,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |  |
| **0410**  **260** |  | **Государственная программа Волгоградской области "Информационное общество (2014 - 2020 годы)"** | **146 029,3** | **69 333,6** | **69 218,4** | **68 834,6** | **498,9** | **0,7%** |
|  | 100 | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями | 18 902,8 | 18 778,9 | 18 663,7 | 18 280,0 | 498,9 | 2,7% |
|  | 200 | Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 124 015,0 | 47 524,1 | 47 524,1 | 47 524,1 | 0,0 | 0,0% |
|  | 600 | Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) | 2 981,5 | 2 981,5 | 2 981,5 | 2 981,5 | 0,0 | 0,0% |
|  | 800 | Уплата налогов и сборов органами государственной власти и казенными учреждениями | 130,0 | 49,1 | 49,1 | 49,1 | 0,0 | 0,0% |
| **0410**  **270** |  | **Государственная программа Волгоградской области «Использование результатов космической деятельности в интересах социально-экономического и инновационного развития Волгоградской области на 2014 - 2018 годы»** | **18 215,7** | **11 794,7** | **11 710,1** | **11 415,9** | **378,8** | **3,2%** |
|  | 100 | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями | 8 272,8 | 9 501,7 | 9 417,1 | 9 122,9 | 378,8 | 4,0% |
|  | 200 | Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 9 942,9 | 2 293,0 | 2 293,0 | 2 293,0 | 0,0 | 0,0% |
| **0410**  **660** |  | **ВЦП «Обеспечение сетевой безопасности государственных информационных ресурсов»** | **58 960,4** | **8 834,2** | **8 795,1** | **8 662,1** | **172,0** | **2,0%** |
|  | 100 | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями | 5 009,4 | 5 009,4 | 4 970,4 | 4 837,4 | 172,0 | 3,5% |
|  | 200 | Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 53 951,0 | 3 824,7 | 3 824,7 | 3 824,7 | 0,0 | 0,0% |
| **0410**  **990** |  | **Непрограммные расходы государственных органов Волгоградской области** | **19 833,2** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |  |
|  | 200 | Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 19 833,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |  |
| **0412**  **014** |  | **Подпрограмма "Построение (развитие) аппаратно-программного комплекса "Безопасный город" на территории Волгоградской области"** | **347 218,2** | **122 865,7** | **122 583,7** | **122 400,8** | **464,9** | **0,4%** |
|  | 100 | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями | 6 285,3 | 8 561,7 | 8 279,7 | 8 096,8 | 464,9 | 5,6% |
|  | 200 | Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 340 932,9 | 114 284,8 | 114 284,8 | 114 284,8 | 0,0 | 0,0% |
|  | 852 | Уплата налогов и сборов органами государственной власти и казенными учреждениями | 0,0 | 2,8 | 2,8 | 2,8 | 0,0 | 0,0% |
|  | 831 | Исполнение судебных актов РФ и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда | 0,0 | 16,3 | 16,3 | 16,3 | 0,0 | 0,0% |

Бюджетные назначения исполнены в сумме 510 302,5 тыс. руб., или на 99,1 процента. Согласно сведениям об исполнении бюджета (ф.0503164) неисполнение назначений в сумме 4 622,3 тыс. руб. в основном сложилось по причине отсутствия финансирования и лимитов бюджетных обязательств.

Большая часть расходов Комитета направлена на реализацию трех государственных программ Волгоградской области и двух ведомственных целевых программ:

-государственная программа Волгоградской области «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности» на 2014-2017 годы» утверждена постановлением Правительства Волгоградской области от 22.11.2013 № 650-п (далее – ГП «Защита населения»);

-государственная программа Волгоградской области «Информационное общество (2014 - 2020 годы)» утверждена постановлением Правительства Волгоградской области от 23.12.2013 № 777-п (далее – ГП «Информационное общество»), утратила силу с 01.01.2018;

-государственная программа Волгоградской области «Использование результатов космической деятельности в интересах социально-экономического и инновационного развития Волгоградской области на 2014 - 2018 годы» утверждена постановлением Правительства Волгоградской области от 10.02.2014 № 68-п (далее – ГП РКД);

-ведомственная целевая программа «Отдельные мероприятия в сфере связи и информатизации» утверждена приказом Комитета от 19.12.2016 № 158-о/д (далее – ВЦП «Связь и информатизация»);

-ведомственная целевая программа «Обеспечение сетевой безопасности государственных информационных ресурсов Администрации Волгоградской области (2015-2017 годы)» утверждена приказом Комитета от 30.12.2016 № 170-о/д ДСП (далее – ВЦП «Сетевая безопасность»).

Внепрограммные расходы осуществлены на содержание Комитета и на централизованное обеспечение в сфере информационных технологий для государственных нужд Волгоградской области.

***Расходы на оплату труда***

Бюджетные назначения на оплату труда с начислениями (211, 213 КОСГУ) утверждены в сумме 27 239,1 тыс. руб., что не превысило расчетный фонд оплаты труда (27 278,7 тыс. руб.), и исполнены в сумме 24 324,9 тыс. руб., или на 89,3 процента.

Согласно данным ***Отчета о бюджетных обязательствах (ф.0503128)*** неисполненные денежные обязательства по оплате труда на 01.01.2018 сложились в сумме 1 151,0 тыс. руб. в связи с отсутствием финансирования расходов на выплату заработной платы работникам Комитета за декабрь 2017 года.

***Сравнительный анализ показателей***

***исполнения расходов областного бюджета за 2016 год и 2017 год***

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел, подраздел | Наименование показателя | 2016 год | 2017 год | Отклонение | |
| тыс. руб. | % |
| **Расходы бюджета – всего, в том числе:** | | **342 423,1** | **510 302,5** | **167 879,4** | **49,0%** |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 69 199,1 | 64 246,0 | -4 953,1 | -7,2% |
| 0204 | Мобилизационная подготовка экономики | 21 670,0 | 21 669,9 | -0,1 | 0,0% |
| 0309 | Защита населения и территории от ЧС… | 36 625,1 | 1 801,1 | -34 824,0 | -95,1% |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0,0 | 187 427,5 | 187 427,5 | --- |
| 0410 | Связь и информатика | 126 190,2 | 112 757,2 | -13 433,0 | -10,6% |
| 0412 | Другие вопросы в области нац. экономики | 88 738,7 | 122 400,8 | 33 662,1 | 37,9% |

Увеличение расходов Комитета в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 167 879,4 тыс. руб., или в 1,5 раза обусловлено реализацией с 2017 года мероприятий в рамках подпрограммы «Построение (развитие) аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на территории Волгоградской области» ГП «Защита населения» за счет бюджетных ассигнований дорожного фонда (подраздел 0409), а именно:

-обеспечение работоспособности переносных комплексов фотовидеофиксации (4 677,5 тыс. руб.);

-модернизация и развитие подсистемы контроля и выявления нарушений Правил дорожного движения комплексной информационной системы видеонаблюдения Волгоградской области, обеспечение работоспособности подсистемы в течение срока службы комплексов фотовидеофиксации, демонтаж и утилизация комплексов фотовидеофиксации (112 764,0 тыс. руб.);

-приобретение услуги фиксации нарушений скоростного режима (средняя скорость) на региональных участках автодорог Волгоградской области (40 136,6 тыс. руб.);

-создание и обеспечение внедрения системы адаптивного управления светофорными объектами на маршрутах движения контрагентов FIFA и лиц, включенных в списки FIFA, в период проведения чемпионата мира по футболу 2018 года (29 849,4 тыс. руб.).

***Состояние дебиторской и кредиторской задолженности***

Информация о динамике дебиторской и кредиторской задолженности в 2017 году приведена в следующей таблице:

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Сумма задолженности** | | **Отклонение (+/-)** | |
| **на 01.01.2017** | **на 01.01.2018** | **тыс. руб.** | **%** |
| ***Дебиторская задолженность ИТОГО,*** | ***160,6*** | ***28 502,8*** | ***28 342,2*** | ***в 177,5 раза*** |
| *в том числе:* |  |  |  |  |
| расчеты по доходам | 60,3 | 446,5 | 386,2 | + в 7,4 раза |
| расчеты по выданным авансам | 0,0 | 28 006,4 | 28 006,4 | + 100,0% |
| расчеты с подотчетными лицами | 0,0 | 1,1 | 1,1 | + 100,0% |
| расчеты по платежам в бюджеты | 100,3 | 48,8 | -51,5 | - в 2,0 раза |
| ***Кредиторская задолженность ИТОГО,*** | ***120 215,6*** | ***681 487,7*** | ***561 272,2*** | ***+ в 5,7 раза*** |
| *в**том числе:* |  |  |  |  |
| расчеты по принятым обязательствам | 120 153,2 | 680 050,9 | 559 897,7 | + в 5,7 раза |
| расчеты по платежам в бюджеты | 35,5 | 1 334,0 | 1 298,5 | + в 37,6 раза |
| прочие расчеты с кредиторами | 17,5 | 17,5 | 0,0 | --- |
| расчеты по доходам | 0,0 | 81,7 | 81,7 | + 100,0% |
| расчеты с подотчетными лицами | 9,4 | 3,6 | -5,8 | - в 2,6 раза |

Дебиторская задолженность Комитета в течение 2017 года увеличилась со 160,6 тыс. руб. до 28 502,8 тыс. руб. в основном за счет выплаченных авансов по долгосрочным контрактам:

-23 754,6 тыс. руб. по государственному контракту на поставку модульного сооружения, оборудованного комплексом инженерно-технических систем, предназначенного для размещения ИТ-оборудования единого центра обработки данных органов исполнительной власти Волгоградской области;

-2 818,1 тыс. руб. по государственному контракту на выполнение работ по модернизации и развитию подсистемы контроля и выявления нарушений правил дорожного движения Комплексной информационной системы Волгоградской области, обеспечение работоспособности системы в течение срока службы комплексов фото-видеофиксации;

-1 412,7 тыс. руб. по государственному контракту на оказание услуг по аренде аппаратных комплексов фотовидеофиксации нарушений правил дорожного движения.

Дебиторская задолженность по доходам в сумме 446,5 тыс. руб. образовалась в основном по расчетам с плательщиками доходов от оказания платных услуг ГКУ «ЦИТ» (377,5 тыс. руб.).

Просроченная дебиторская задолженность по доходам на 01.01.2018 составила 318,2 тыс. рублей. На 11.04.2018 просроченная дебиторская задолженность по доходам уменьшилась на 62,1 тыс. рублей.

В состав кредиторской задолженности включена задолженность, образовавшаяся по долгосрочному контракту с ПАО «Ростелеком», за счет поставки оборудования и оказания услуг (работ) в 2017 году в счет обязательств 2018-2021 годов в сумме 257 483,4 тыс. рублей.

Без учета данной задолженности кредиторская задолженность Комитета на 01.01.2018 по сравнению с началом 2017 года увеличилась со 120 215,6 тыс. руб. до 424 004,3 тыс. руб., или в 3,5 раза в основном по заключенным и исполненным контрактам в отсутствие бюджетных ассигнований в связи с их перераспределением между текущим финансовым годом и плановым периодом по решению комитета финансов Волгоградской области.

Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2018 составила 62 300,6 тыс. рублей.

***Расходы на реализацию государственных и ведомственных программ***

Информация об объемах плановых назначений и фактических расходов государственных программ Волгоградской области и ведомственных целевых программ Комитета приведена в следующей таблице:

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование программы** | **Принятые бюджетные обязательства** | **Утверждено бюджетной росписью** | **Исполнено** | **Кредиторская задолженность на 01.01.2018** |
| ГП «Защита населения» | 698 943,2 | 335 938,9 | 335 474,0 | 535 087,3 |
| *подпрограмма «Система 112»* ***\**** | *101 351,7* | *1 801,1* | *1 801,1* | *357 034,0* |
| *подпрограмма «Безопасный город»* | *597 591,5* | *334 137,8* | *333 672,9* | *178 053,3* |
| ГП «Информационное общество» | 139 737,8 | 69 333,6 | 68 834,6 | 69 383,9 |
| ГП «РКД» | 15 753,8 | 11 794,7 | 11 415,9 | 4 418,3 |
| ВЦП «Связь и информатизация» | 59 847,3 | 38 752,6 | 38 719,3 | 20 990,3 |
| ВЦП «Сетевая безопасность» | 52 690,3 | 8 834,2 | 8 662,1 | 44 033,7 |
| **Итого по программам:** | **966 972,4** | **464 654,0** | **463 105,9** | **673 913,5** |

\*- превышение объема кредиторской задолженности над объемом принятых бюджетных обязательств по подпрограмме «Система 112» сложилось по долгосрочному контракту за счет поставки оборудования и оказания услуг (работ) в 2017 году в счет обязательств 2018-2021 годов в сумме 257 483,4 тыс. рублей.

Комитетом финансов Волгоградской области в основном в конце года перераспределены бюджетные ассигнования и лимиты между текущим финансовым годом и плановым периодом в то время, когда были заключены контракты по доведенным бюджетным ассигнованиям и лимитам в соответствии с Законом об областном бюджете. В результате сложилось превышение объема принятых бюджетных обязательств над утвержденным бюджетной росписью объемом назначений на реализацию программ на 502 318,4 тыс. руб., или в 2,1 раза.

Утвержденные бюджетной росписью бюджетные назначения на реализацию государственных и ведомственных программ исполнены в сумме 463 105,9 тыс. руб., или на 99,7 процента.

***Анализ достижения поставленных целей***

***и ожидаемых результатов при реализации государственных программ***

Комитет определен ответственным исполнителем двух государственных программ Волгоградской области (ГП «Информационное общество» и ГП РКД) и подпрограммы «Построение (развитие) аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на территории Волгоградской области ГП «Защита населения».

*Государственная программа «Информационное общество (2014-2020 годы)»*

Государственной программой на 2017 год установлено 9 целевых показателей. Информация о достижении значений целевых показателей представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование целевого показателя** | | **Единица**  **измерения** | **План** | **Факт** |
| 1. | Доля государственных и муниципальных услуг, которые можно получить в электронном виде, в общем объеме государственных и муниципальных услуг, информация о которых опубликована в государственной информационной системе «Региональный реестр государственных и муниципальных услуг (функций) Волгоградской области» | | % | 85,0 | 95,0 |
| 2. | Доля государственных и муниципальных услуг, которые можно получить в электронном виде, из числа подлежащих первоочередной оптимизации, определенных распоряжением Правительства РФ от 25.12.2013 № 2516-р | | % | 95,0 | 95,0 |
| 3. | Доля граждан, использующих механизм получения государственных и муниципальных услуг в электронной форме | | % | 70,0 | 70,4 |
| 4. | Доля обращений граждан в адрес Губернатора Волгоградской области, поданных через официальный портал Губернатора и Администрации Волгоградской области, к общему количеству обращений в адрес Губернатора Волгоградской области | | % | 25,0 | **23,39** |
| 5. | Доля электронного документооборота органов исполнительной власти Волгоградской области в общем объеме документооборота | | % | 75,0 | 85,0 |
| 6. | Уровень открытости органов исполнительной власти Волгоградской области | среднегодовая позиция в рейтинге сайтов государственных органов | | 25 | 14 |
| 7. | Доля органов исполнительной власти Волгоградской области, информационные системы которых задействованы в процессе предоставления государственных услуг и интегрированы с региональной системой межведомственного электронного взаимодействия Волгоградской области или государственной информационной системой «Региональный портал государственных и муниципальных услуг Волгоградской области» | | % | 37,50 | 45,0 |
| 8. | Рост уровня востребованности населением Волгоградской области электронного сервиса «Запись на прием к врачу» | | % | 130,0 | **106,3** |
| 9. | Доля открытых центров обслуживания граждан Волгоградской области в федеральной государственной информационной системе «Единая система идентификации и аутентификации в инфраструктуре, обеспечивающей информационно-технологическое взаимодействие информационных систем, используемых для предоставления государственных и муниципальных услуг в электронной форме» на базе государственных казенных учреждений центров социальной защиты населения Волгоградской области | | % | 60,0 | 100,0 |

В целом по результатам реализации программы в 2017 году не достигнуты плановые значения двух из девяти целевых показателей:

-«*доля обращений граждан в адрес Губернатора Волгоградской области, поданных через официальный портал Губернатора и Администрации Волгоградской области, к общему количеству обращений в адрес Губернатора Волгоградской области*» (план 25,0% / факт 23,39%). По данным доклада Комитета о ходе реализации программы с 2016 года по поручению Губернатора Волгоградской области был организован личный прием граждан представителями органов исполнительной власти на территории городских и сельских поселений муниципальных районов Волгоградской области, что привело к существенному увеличению доли обращений, поданных традиционным способом;

-«*рост уровня востребованности населением Волгоградской области электронного сервиса «Запись на прием к врачу»* (план 130,0% / факт 106,3%) – согласно информации Комитета снижение фактического значения показателя произошло в результате оптимизации процедуры записи на прием к узким медицинским специалистам. В целях повышения доступности медицинской помощи в 2017 году введен в действие механизм «сквозной» записи врачом общей практики (первичный прием) к узким специалистам.

*ГП «Использование результатов космической деятельности в интересах социально-экономического и инновационного развития Волгоградской области на 2014 - 2018 годы»*

Целью ГП РКД является обеспечение использования результатов космической деятельности в интересах социально-экономического и инновационного развития Волгоградской области и совершенствование управления транспортным комплексом Волгоградской области посредством внедрения навигационных технологий.

Информация о достижении значений целевых показателей приведена в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | **Наименование целевого показателя** | **Ед. изм.** | **План** | **Факт** |
| 1. | Территория региона, покрытая актуальными цифровыми картами (масштаб 1:25000–1:50000) | кв. км | 63 520 | 63 520 |
| 2. | Территория населенных пунктов региона, покрытых актуальными цифровыми картами (масштаб 1:2000) | кв. км | 1750 | 1750 |
| 3. | Количество общедоступных наборов пространственных данных | единиц | 150 | 150 |
| 4. | Кол-во информационных систем обеспечения специальной деятельности | единиц | 3 | 3 |
| 5. | Доля транспортных средств от общего количества транспортных средств, зарегистрированных на территории Волгоградской области, подключенных к РНИС, оснащенных бортовым навигационно-связным оборудованием на базе системы ГЛОНАСС, используемых в сферах: |  |  |  |
| *5.1.* | *пассажирских перевозок, включая перевозку детей, оказание жилищно-коммунальных услуг, оказание скорой и неотложной медицинской помощи* | *%* | *100* | *100* |
| *5.2.* | *дорожного хозяйства, лесного хозяйства, охотничьего и рыболовного хозяйства, специального транспорта, находящегося в ведении комитета по обеспечению безопасности жизнедеятельности населения Волгоградской области* | *%* | *80* | *80* |
| *5.3.* | *ведомственного транспорта органов исполнительной власти Волгоградской области* | *%* | *90* | *90* |
| 6. | Количество видов транспортных средств, информация о маршрутах движения которых, находится в широком доступе для населения Волгоградской области | единиц | 3 | 3 |
| 7. | Доля рейсов, соответствующих утвержденному расписанию прохождения контрольных пунктов маршрутов, от всех рейсов субсидируемых маршрутов движения транспортных средств, осуществляющих пассажирские перевозки с использованием автоматизированных систем управления движением | % | 92 | 99 |
| 8. | Уменьшение нарушений скоростного режима при перевозке детей | % | 5 | 7,3 |
| 9. | Увеличение поступлений земельного налога в консолидированный бюджет Волгоградской области | % | 5 | 5 |
| 10. | Экономия бюджетных средств при эксплуатации и содержании транспортных средств государственной и муниципальной собственности | % | 3 | 3 |

Согласно годовому докладу о ходе реализации программы, ожидаемый результат достигнут по всем двенадцати целевым показателям.

*ГП «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций,*

*обеспечение пожарной безопасности на 2014-2017 годы»*

Ответственным исполнителем ГП «Защита населения» является комитет по обеспечению безопасности жизнедеятельности населения Волгоградской области. Комитет определен исполнителем десяти мероприятий подпрограммы «Создание системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112» на базе единых дежурно-диспетчерских служб городских округов и муниципальных районов в Волгоградской области на 2014-2017 годы» и ответственным исполнителем подпрограммы «Построение (развитие) аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на территории Волгоградской области». Информация о достижении значений целевых показателей подпрограмм приведена в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование целевого показателя** | **Ед.**  **изм.** | **План** | **Факт** |
| ***Создание системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112»*** | | | | |
| 1. | Доля населения Волгоградской области, проживающего на территории муниципальных образований, в которых развернута система-112, от общего количества населения Волгоградской области | % | 100,0 | 100,0 |
| 2. | Сокращение среднего времени совместного реагирования нескольких экстренных оперативных служб на обращения населения по единому номеру «112» на территории Волгоградской области по сравнению с 2012 г. | % | 20,0 | 20,0 |
| 3. | Снижение числа пострадавших от внешних причин на территории Волгоградской области при развернутой системе-112 по сравнению с 2012 г. | чел. | 285 | 523 |
| 4. | Снижение числа умерших от внешних причин смерти на территории Волгоградской области при развернутой системе-112 по сравнению с 2012 г. | чел. | 218 | --- |
| 5. | Сокращение экономического ущерба от чрезвычайных ситуаций и происшествий на территории Волгоградской области по сравнению с 2012 г. | млн. руб. | 131,0 | 586 |
| ***Построение (развитие) аппаратно-программного комплекса «Безопасный город»*** | | | | |
| 1. | Доля населения Волгоградской области, проживающего на территориях муниципальных образований, в которых развернут аппаратно-программный комплекс «Безопасный город», относительно общего количества населения Волгоградской области | % | 40,0 | 40,0 |
| 2. | Количество муниципальных районов и городских округов Волгоградской области, в которых развернут аппаратно-программный комплекс «Безопасный город» | ед. | 1 | 1 |

Согласно годовому докладу комитета по обеспечению безопасности жизнедеятельности населения Волгоградской области о ходе реализации программы, мероприятия подпрограммы «Создание системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112» выполнены в полном объеме.

Фактическое значение целевого показателя *«снижение числа умерших от внешних причин смерти на территории Волгоградской области при развернутой системе-112 по сравнению с 2012 годом»* не приведено в связи с отсутствием статистических данных на дату подготовки доклада о ходе реализации программы.

*ВЦП «Отдельные мероприятия в сфере связи и информатизации»*

Целью ВЦП «Отдельные мероприятия» установлено повышение эффективности работы органов исполнительной власти Волгоградской области (далее — ОИВ ВО) за счет использования современных телекоммуникационных технологий.

Все установленные программой значения двенадцати целевых показателей достигнуты. Информация о достижении целевых показателей по результатам реализации ВЦП «Отдельные мероприятия» в 2017 году представлена в таблице:

| **Наименование целевого показателя** | **Ед. изм.** | **План** | **Факт** |
| --- | --- | --- | --- |
| Обеспечение совокупной пропускной способности канала доступа ОИВ ВО в информационно-телекоммуникационную сеть Интернет, не менее | Мбит/c | 385 | 385 |
| Доля ОИВ ВО, обеспеченных услугой доступа в информационно-телекоммуникационную сеть Интернет | % | 100 | 100 |
| Количество поддерживаемых доменных имен для нужд органов исполнительной власти Волгоградской области | шт. | 8 | 8 |
| Уровень доступа ОИВ ВО в информационно-телекоммуникационную сеть Интернет, не менее | % | 99,5 | 99,5 |
| Эффективность расходования бюджетных средств по централизованной закупке услуг по аренде каналов доступа в информационно-телекоммуникационную сеть Интернет, не менее | % | 27 | 27 |
| Совокупная полоса пропускания арендуемых каналов передачи данных, не менее | Мбит/c | 928 | 928 |
| Эффективность расходования бюджетных средств по централизованной закупке услуг по аренде каналов передачи данных, не менее | % | 32 | 32 |
| Протяженность арендуемой телефонной канализации для размещения волоконно-оптического кабеля АВО, не менее | км | 30 | 30 |
| Количество видов услуг связи, оказываемых ОИВ ВО | шт. | 6 | 6 |
| Уровень доступа услуг связи для ОИВ ВО, не менее | % | 99,5 | 99,5 |
| Эффективность расходования бюджетных средств по централизованной закупке услуг сотовой связи, не менее | % | 21 | 21 |
| Количество органов исполнительной власти Волгоградской области, обеспеченных структурированными кабельными системами | шт. | 1 | 1 |

*ВЦП «Обеспечение сетевой безопасности*

*государственных информационных ресурсов»*

ВЦП «Обеспечение сетевой безопасности государственных информационных ресурсов» утверждена приказом Комитета от 30.12.2016 № 170-о/д ДСП (для служебного пользования). Программой предусмотрено пятнадцать целевых показателей, по трем из которых плановые значения не достигнуты:

-количество созданных в результате модернизации рабочих точек локальной вычислительной сети (план 120 / факт 0) в связи с недостаточностью лимитов бюджетных обязательств;

-количество ежегодных специализированных курсов подготовки, переподготовки и повышения квалификации…(план 3 / факт 0) в связи с недостаточностью лимитов бюджетных обязательств;

-количество созданных и выданных ключей электронных подписей… (план 6000 ед. / факт 5414 ед.) в связи с отсутствием заявок на выдачу (заявочный принцип).

***Состояние внутреннего финансового контроля и***

***внутреннего финансового аудита***

Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит в Комитете осуществляется на основании приказа Комитета от 10.05.2017 г. № 56-о/д «Об организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в комитете информационных технологий Волгоградской области».

*Внутренний финансовый контроль*

Согласно представленной к проверке информации, контрольными мероприятиями охвачены все подразделения Комитета, исполняющие бюджетные полномочия. Мероприятия осуществлялись методами самоконтроля, контроля по уровню подчиненности, контроля по уровню подведомственности и смежного контроля. По данным отчетов о результатах внутреннего финансового контроля за 2017 год нарушений не выявлено.

*Внутренний финансовый аудит*

Аудиторские проверки проведены в четырех структурных подразделениях Комитета и в ГКУ «ЦИТ». По результатам аудиторских проверок установлено следующее:

-отсутствие утвержденного Комитетом как главным распорядителем бюджетных средств порядка утверждения и составления бюджетной сметы для ГКУ «ЦИТ». На 05.04.2018 разработанный Комитетом проект проходил процедуру согласования;

-нарушения требований формирования финансовых и первичных учетных документов (устранены в ходе проверки).

***Выводы:***

1. Проверкой бюджетной отчетности установлены следующие нарушения:

-в 29 случаях не отражена информация о просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2018 на общую сумму 289,1 тыс. рублей;

-в 3 случаях формы бюджетной отчётности не содержат надлежащей информации.

В ходе проверки нарушения устранены, в комитет финансов Волгоградской области представлены пересмотренные формы бюджетной отчетности.

1. В нарушение ст.10 Закона № 402-ФЗ и п.324 Инструкции № 157н в бюджетном учете Комитета не нашли отражения установленные прогнозные показатели по администрируемым Комитетом доходам областного бюджета в сумме 14 688,2 тыс. рублей. В ходе проверки нарушение устранено.
2. В связи с перераспределением бюджетных ассигнований между текущим финансовым годом и плановым периодом на основании решений комитета финансов Волгоградской области, объем принятых Комитетом бюджетных обязательств в 2017 году превысил утвержденный сводной бюджетной росписью объем бюджетных назначений в 2 раза, что повлекло увеличение кредиторской задолженности Комитета со 120 215,6 тыс. руб. до 424 004,3 тыс. руб., или в 3,5 раза.
3. Просроченная дебиторская задолженность Комитета по доходам на 01.01.2018 составила 318,2 тыс. руб., или 71,3% от общего объема дебиторской задолженности по доходам и свидетельствует о недостаточности принимаемых мер ГКУ «ЦИТ» по взысканию задолженности.

***Предложения:***

**1.** В связи с многочисленными грубыми нарушениями требований к бухгалтерскому учету и отчетности, организовать работу, направленную на повышение качества проверки в рамках финансового аудита достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета.

**2.** Обеспечить надлежащим образом работу по взысканию ГКУ «ЦИТ» дебиторской задолженности по доходам.

***Аудитор Н.Л. Ноздрюхина***