**УТВЕРЖДАЮ**

 председатель контрольно - счетной

 палаты Волгоградской области

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

 \_\_\_ марта 2021 года

***ЗАКЛЮЧЕНИЕ***

***по результатам внешней проверки бюджетной отчетности и***

***отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2020 год***

***главным администратором средств областного бюджета –***

***комитетом по обеспечению безопасности жизнедеятельности населения***

***Волгоградской области***

В соответствии со ст. 264.4 Бюджетного Кодекса РФ (далее - БК РФ) планом работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области (далее – КСП) на 2021 год, утвержденным постановлением коллегии КСП от 03.12.2020 № 13/3, проведена внешняя проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2020 год главным администратором средств областного бюджета – комитетом по обеспечению безопасности жизнедеятельности населения Волгоградской области (далее – Комитет).

Комитет является органом исполнительной власти Волгоградской области, уполномоченным в области защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и безопасности людей на водных объектах, пожарной безопасности, гражданской обороны, а также оформления и выдачи удостоверений гражданам, подвергшимся радиационному воздействию.

# Штатная численность Комитета утверждена в количестве 51единицы. Фактически по состоянию на 31.12.2020 замещено 49 должностей, в том числе 45 должностей ГГС.

По состоянию на 01.01.2020 Комитет имел 10 подведомственных учреждений (1 бюджетное и 9 казенных), в том числе:

-государственное бюджетное образовательное учреждение дополнительного профессионального образования «Учебно-методический центр по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Волгоградской области» (далее – ГБОУ ДПО «УМЦ»);

-государственное казенное учреждение Волгоградской области «1 отряд противопожарной службы» (далее - ГКУ «1 ОПС»);

-государственное казенное учреждение Волгоградской области «2 отряд противопожарной службы» (далее - ГКУ «2 ОПС»);

-государственное казенное учреждение Волгоградской области «3 отряд противопожарной службы» (далее - ГКУ «3 ОПС»);

-государственное казенное учреждение Волгоградской области «4 отряд противопожарной службы» (далее - ГКУ «4 ОПС»);

-государственное казенное учреждение Волгоградской области «5 отряд противопожарной службы» (далее - ГКУ «5 ОПС»);

-государственное казенное учреждение Волгоградской области «Аварийно-спасательная служба Волгоградской области» (далее - ГКУ «Служба спасения»);

-государственное казенное учреждение Волгоградской области «Центр управления и связи» (далее - ГКУ «ЦУ и С»);

-государственное казенное учреждение Волгоградской области «Комплекс» (далее - ГКУ «Комплекс»);

-государственное казенное учреждение Волгоградской области «Учебно-материальная база гражданской обороны Волгоградской области» (далее - ГКУ «УМБ»).

Штатная численность всех подведомственных учреждений Комитета на 31.12.2020 составляла 1744 единиц, фактическая -1689 человек.

Полномочия по ведению бюджетного учета и составлению отчётности Комитета осуществляет государственное казенное учреждение Волгоградской области «Центр бюджетного учета и отчетности».

**Проверка полноты и достоверности сводной бюджетной отчетности Комитета и бюджетной отчетности учреждений**

Бюджетная отчетность представлена Комитетом в комитет финансов Волгоградской области 11.02.2021 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).

Проверкой комплектности консолидированной бюджетной отчетности Комитета и отчётности подведомственных ему учреждений за 2020 год нарушений не установлено.

 Проверка достоверности консолидированной бюджетной отчётности Комитета и отчётности подведомственных ему учреждений показала следующее.

 В регистрах бухгалтерского учёта счетов 101 «Основные средства» и 01 «Имущество, полученное в пользование» ГКУ «5 ОПС» отсутствовали сведения о четырёх объектах недвижимого имущества общей стоимостью 1908,6 тыс. рублей, полученного в безвозмездное пользование для осуществления деятельности пожарных подразделений.

 *В регистре счёта 101.10 «Основные средства-недвижимое имущество учреждения» не отражена стоимость в размере 98,2 тыс.руб., в том числе:*

 - помещения балансовой стоимостью 80,8 тыс.руб. площадью 311,9 кв.м в Ягодновской средней школе Ольховского района, полученные в безвозмездное пользование до 31.12.2057 по договору № 18 от 28.06.2009 с Администрацией Ольховского муниципального района;

 - здания гаража на 3 автомашины в с.Ягодное балансовой стоимостью 17,4 тыс.руб., полученного в безвозмездное пользование до 31.12.2057 года по договору № 19 от 28.06.2009 с Администрацией Ольховского муниципального района.

 Указанное имущество используется пожарными отрядами в основной деятельности.

Согласно положениям п.36 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утверждённого приказом Минфина России от 31.12.2016 N 256н, имущество, находящееся в пользовании, контролируемое в результате произошедших фактов хозяйственной жизни, от которого ожидается поступление полезного потенциала, признаётся активом для целей бухгалтерского учета, формирования и публичного раскрытия показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В силу положений п.13 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утверждённого приказом Минфина России от 31.12.2016 N 258н, указанные помещения являются объектами неоперационной аренды.

 Согласно п.1 р. IV.2 Методических указаний по применению Стандарта «Аренда», направленных письмом Минфина России от 13.12.2017 № 02-07-07/83464, в бухгалтерском учёте принимающей стороны объекты учёта неоперационной аренды, являясь активами, учитываются на счёте101 «Основные средства».

 *В регистре учёта забалансового счёта 01 «Имущество, полученное в пользование» не отражена стоимость в размере 1 810,4 тыс.руб.:*

 - нежилого помещения балансовой стоимостью 651,5 тыс.руб. площадью 212,9 кв.м., полученного в безвозмездное пользование до передачи в государственную собственность Волгоградской области по договору от 01.12.2017 с Администрацией Горнобалыклейского с.п. Дубовского муниципального района;

 -здания гаража на 3 автомашины площадью 201,4 тыс.руб. балансовой стоимостью 1158,9 тыс.руб., полученного по вышеуказанному договору в безвозмездное пользование до передачи в государственную собственность Волгоградской области.

Согласно рекомендациям, изложенным в совместном письме Минфина России № 02-04-04/110850 и Казначейства России N 07-04-05/02-26291 от 17.12.2020 «О составлении и представлении годовой бюджетной отчетности, годовой консолидированной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета за 2020 год», в случае получения зданий (помещений) в пользование до оформления соответствующих документов, подтверждающих государственную регистрацию права оперативного управления (правоустанавливающих документов), принимающая сторона осуществляет отражение информации о полученном объекте на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

Отсутствие в регистрах бухгалтерского учёта данных о вышеуказанном имуществе является нарушением п.1 ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», согласно которому данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

Факт допущения нарушения свидетельствует о непроведении или некачественном проведении процедур инвентаризации в отношении вышеуказанного имущества, что является нарушением п.2 ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», согласно которому наличие объектов имущества сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета.

 Данные нарушения требований к бюджетному учёту повлекли искажение 4 форм бюджетной отчетности ГКУ «5 ОПС» и 4 форм сводной бюджетной отчётности Комитета, содержащей искажённые показатели об активах, выраженные в денежном измерении:

- искажение данных в формах 0503130 «Баланс…», 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов», 0503110 «Справка о заключении счетов бюджетного учёта финансового года», 0503121 «Отчёт о финансовых результатах деятельности» ГКУ «5 ОПС» и Комитета составило 98,2 тыс.руб. и не превышает 10% искажения показателей бухгалтерской отчётности;

-искажение данных об имуществе, полученном в пользование, в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах формы 0503130 «Баланс…» у ГКУ «5 ОПС» и Комитета составило на 1 810,4 тыс. рублей.

В ходе проверки нарушения устранены. Бюджетная отчетность, содержащая уточненные (исправленные) показатели, представлена в комитет финансов Волгоградской области 01.03.2021 до её принятия субъектом консолидированной отчетности.

 **Исполнение плановых назначений по закрепленным доходам**

# Данные об администрируемых Комитетом доходах и их фактическом поступлении за 2020 год отражены в таблице:

*тыс.руб.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Утверждено | Исполнено | Отклонение\* |
| сумма | %  |
| 1 | Доходы бюджета – всего, *в том числе:* | 1 414,9 | 1 533,40 | 118,5 | 8,4% |
| 2 | Налоговые и неналоговые доходы | 1 414,90 | 1 533,40 | 118,5 | 8,4% |
| (805 1 00 00000 00 0000 000) |
| 3 | Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов РФ и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов РФ) | 129,6 | 129,6 | 0 | 0% |
| (805 1 11 05032 02 0000 120) |
| 4 | Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов субъектов РФ  | 53,6 | 54,6 | 1 | 1,9% |
| (805 1 13 01992 02 0000 130) |
| 5 | Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества субъекта | 130,4 | 165,1 | 34,7 | 26,6% |
| (805 1 13 02062 02 0000 130) |
| 6 | Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов РФ | 190 | 216,2 | 26,2 | 13,8% |
| (805 1 13 02992 02 0000 130) |
| 7 | Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов государственной власти субъектов РФ (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов РФ), в части реализации материальных запасов по указанному имуществу | 789 | 821,5 | 32,5 | 4,1% |
| (805 1 14 02022 02 0000 440) |
| 8 | **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | 122,3 | 146,4 | 24,1 | 19,7% |
| **(805 1 16 00000 00 0000 000)** |

Плановые назначения по закрепленным за Комитетом доходам выполнены в сумме 1 533,4 тыс. руб., или на 108,4 процента. Перевыполнение плановых показателей по доходам обусловлено поступлением в декабре 2020 года аванса за возмещение коммунальных услуг 2021 года, поступлением в доход сумм от сдачи в металлолом списанного имущества, поступлением штрафных санкций за ненадлежащее исполнение поставщиками договорных обязательств.

**Исполнение расходов**

Законом об областном бюджете Комитету предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 919 416,3 тыс. рублей. Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127) утвержденные бюджетные назначения составили 926 544,5 тыс. руб., или на 7 128,2 тыс. руб. больше объёма ассигнований, утверждённых Законом об областном бюджете, в основном, за счёт следующего:

- 5437,2 тыс. руб. - финансирование расходов по приобретению средств индивидуальной защиты (медицинских масок и перчаток) для сотрудников, привлекаемых к проведению мероприятий по предупреждению возникновения и распространения новой коронавирусной инфекции COVID-19, а также на мероприятия, связанные с весенней призывной кампанией, в соответствии с постановлениями Администрации Волгоградской области "О выделении бюджетных ассигнований из резервного фонда Администрации Волгоградской области комитету по обеспечению безопасности жизнедеятельности населения Волгоградской области" от 14 апреля 2020 г. № 224-п и от 01 июня 2020 г. № 308-п;

- 923,4 тыс. руб. - оплата земельного налога и налога на имущество в соответствии с абзацем 6 статьи 41.1 Закона Волгоградской области от 11.06.2008 № 1694-ОД «О бюджетном процессе в Волгоградской области»;

- 565,6 тыс. руб. - выплата на поощрение государственной должности в соответствии с распоряжениями Губернатора Волгоградской области «О денежном поощрении»;

- 305,4 тыс. руб. - выплаты за достижение  показателей деятельности органов исполнительной власти премии государственным служащим в соответствии с постановлением Администрации Волгоградской области 25 декабря 2020 г. № 822-п «О мерах по реализации постановления Правительства Российской Федерации от 04 декабря 2020 г. № 2026 «О поощрении субъектов Российской Федерации в 2020 году за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации».

Анализ исполнения бюджетных назначений Комитета представлен в приложении №1.

Бюджетные назначения исполнены в сумме 920 908,3 тыс. руб., или на 99,4 процента. Неисполненные бюджетные назначения составили всего 5 636,3 тыс. руб. (0,6%), в основном, за счёт экономии фонда оплаты труда и начислений страховых взносов на оплату труда, в том числе в связи с увеличением больничных листов и применением регрессивной шкалы по страховым взносам.

Согласно отчету о движении денежных средств (ф. 0503123) расходы областного бюджета на оплату штрафных санкций составили 279,4 тыс. рублей. Указанные расходы представляют собой дополнительные издержки бюджета, которые сложились по причине несвоевременного выполнения Комитетом своих обязательств перед контрагентами (10,1 тыс.руб.), обязательств по уплате налогов и сборов (44,2 тыс. руб.), по заключению договорных отношений для размещения оборудования (213,6 тыс.руб). В результате при использовании средств областного бюджета на указанные цели Комитетом не соблюдён принцип эффективности использования бюджетных средств, определенного ст. 34 БК РФ.

***Сравнительный анализ показателей исполнения***

***расходов областного бюджета за отчетный год и предыдущий год***

Сравнительный анализ показателей исполнения расходов областного бюджета за 2019 и 2020 годы представлен в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Наименование показателя | 2019 год | 2020год | Отклонение |
| Тыс.руб. | % |
|   | **Расходы бюджета – всего:** | **784 017,3** | **920908,3** | **136 891,0** | **17,5** |
| 204 | Мобилизационная подготовка экономики | 0,00 | 44 511,4 | 44 511,4 |   |
| 300 | *Национальная безопасность и правоохранительная деятельность* | 770 773,1 | 863 040,8 | 92 267,7 | 12,0 |
| 309 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций | 320 222,8 | 304 133,0 | -16 089,8 | -5,0 |
| 310 | Обеспечение пожарной безопасности | 450 550,3 | 558 907,7 | 108 357,4 | 24,1 |
| 700 | *Образование* | 13 244,2 | 13 356,1 | 111,9 | 0,8 |
| 705 | Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 13 244,2 | 13356,1 | 111,9 | 0,8 |

В 2020 году по отношению к 2019 году отмечено увеличение расходов Комитета на 136 891,0 тыс. руб., или на 17,5 процента. Рост расходов по подразделу 0204 «Мобилизационная подготовка экономики» связан, в основном, с приобретением мобильного комплекса (узел связи) на базе автомобиля высокой проходимости за 43,0 млн. рублей. Увеличение расходов по подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» обусловлен ростом численности пожарного контингента на 124 человека в связи с созданием 7 опорных постов.

***Динамика изменения дебиторской и кредиторской задолженностей***

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности Комитета на 01.01.2020 и на 01.01.2021 приведен в таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Сумма задолженности, т.руб.** | **Отклонение** |
| **на 01.01.2021** | **на 01.01.2021** | **тыс. руб.** | ***%%*** |
| ***Дебиторская задолженность ИТОГО:*** | 4 773,8 | 4809,8 | 36,0 | 0,8 |
| *в том числе:* |
| расчеты по доходам | 474,4 | 347,8 | -126,6 | -26,7 |
| расчеты по выданным авансам | 2 579,0 | 2597,3 | 18,3 | 0,7 |
| расчеты с подотчетными лицами | 5,3 | 18,1 | 12,8 | 241,5 |
| расчеты по ущербу и иным доходам | 527,8 | 577,4 | 49,6 | 9,4 |
| расчеты по платежам в бюджеты | 1 187,3 | 1269,2 | 81,9 | 6,9 |
| ***Кредиторская задолженность ИТОГО:*** | 293,3 | 79,4 | -213,9 | -72,9 |
| *в**том числе:* |
| расчеты по принятым обязательствам | 279,8 | 76,9 | -202,9 | -72,5 |
| расчеты по платежам в бюджеты | 6,7 | 1,2 | -5,5 | -82,1 |
| прочие расчеты с кредиторами | 0 | 1,3 | 1,3 |   |
| расчеты с подотчетными лицами | 6,8 | 0 | -6,8 | -100,0 |

Дебиторская задолженность Комитета на 01.01.2021 составила 4 809,8 тыс.руб., или на 36,0 тыс.руб. больше соответствующего показателя прошлого года.

В структуре дебиторской задолженности Комитета на 01.01.2021 наибольшую долю занимают:

-задолженность по выданным авансам в размере 2 597,3 тыс. руб., образованная в результате оплаты авансов за услуги связи и коммунальные платежи, а также предоплата за поставку товаров (работ и услуг) (в основном услуги связи и коммунальные услуги);

-задолженность по платежам в бюджеты в размере 1 269,2 тыс. руб., образованная в результате переплаты по страховым взносам в фонды социального страхования;

-задолженность по ущербу и иным доходам в размере 577,4 тыс. руб., образованная, в основном, в связи с оплатой аванса по государственному контракту с ООО «Поволжская строительная компания» за ремонт помещений ГКУ «УМБ», заключённому в 2017 году. Указанная компания в 2019 году признана банкротом. В 2020 году Арбитражным судом Волгоградской области вынесено определение о прекращении производства по делу о взыскании средств с ООО «Поволжская строительная компания» в связи с тем, что у должника отсутствуют денежные средства для финансирования процедуры банкротства, а также перспективы их скорого получения. Указанная задолженность планируется к списанию в 2021 году как безнадежная к взысканию.

Объем просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2020 составляет 9,0 тыс.рублей.

Кредиторская задолженность Комитета на 01.01.2021 составила 79,4тыс. руб., за год уменьшилась в 3,6 раза, и в основном состоит из задолженности за услуги связи и приобретённые товарно-материальные ценности.

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

Комитет определён ответственным исполнителем государственной программы Волгоградской области «Обеспечение безопасности жизнедеятельности на территории Волгоградской области», утвержденной постановлением Администрации Волгоградской области от 25.09.2017 N 507-п (далее – Госпрограмма, ГП № 507-п).

В Госпрограмму включены 3 подпрограммы:

-«Пожарная безопасность Волгоградской области». Соисполнителями подпрограммы являются комитет здравоохранения Волгоградской области, комитет социальной защиты населения Волгоградской области, комитет образования, науки и молодежной политики Волгоградской области;

-«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций». Соисполнителем подпрограммы является комитет по информационным технологиям Волгоградской области;

-«Создание, развитие и обеспечение функционирования средств автоматизации комплексной системы обеспечения безопасности жизнедеятельности населения на территории Волгоградской области». Ответственным исполнителем подпрограммы является комитет информационных технологий Волгоградской области.

В 2020 году Комитетом и его подведомственными учреждениями выполнялись 9 мероприятий Госпрограммы. Информация из доклада о ходе реализации и оценке эффективности ГП № 507-п в части результатов выполнения мероприятий представлена в приложении № 2.

Согласно докладу о реализации Госпрограммы все результаты мероприятий достигнуты. Вместе с тем, результаты мероприятия 2.1.1 исполнены либо не в полной мере, либо не те, что запланированы: вместо трансляции на канале “Россия1” 1 ролика продолжительностью 25 секунд в течение 8 месяцев транслировались 3 ролика по 20 секунд в количестве 400 выходов (период времени в докладе не указан), не транслировалась передача продолжительностью 10 мин., не подавалась информация в печать, изготовлено всего 2 вида полиграфической продукции вместо 5, не изготовлено 10 информационно-справочных стендов.

На исполнение данного мероприятия израсходованы средства областного бюджета в сумме 845,6 тыс. руб., что составляет 100% планового объёма финансирования. Недостижение (достижение не в полной мере) заданных результатов Госпрограммы указывает на несоблюдение Комитетом принципа результативности использования бюджетных средств, установленного ст.34 БК РФ, который означает, что при исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

Результаты данного мероприятия не корректировались в Госпрограмме с 2017 года и, согласно пояснениям Комитета, перестали быть актуальными.

Невнесение соответствующих изменений в Госпрограмму указывает на несоблюдение Комитетом – основным исполнителем и разработчиком программы требования п.2.5 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Волгоградской области, утверждённого постановлением Правительства Волгоградской области от 27.08.2013 N 423-п (далее - Порядка № 423-п), согласно которому непосредственные результаты мероприятия должны характеризовать объём и качество его исполнения.

Информация о достижении значений целевых показателей, непосредственно характеризующих выполнение соответствующих мероприятий, приведена в следующей таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   | Целевой показатель |   | Значения |
| план | факт |
| 1 | 2 | 3 | 5 | 6 |
|   | **Подпрограмма "Пожарная безопасность Волгоградской области"** |
| 5 | Снижение по отношению к показателю 2016 года: |   |   |   |
|   | количества погибших при пожарах людей (159 чел.) | чел. | до 151 | **173** |
|   | количества погибших при пожарах людей | % | -4 | **+8,8** |
|   | количества населения, получившего травмы (201 чел.) | чел. | до 193 | 146 |
|   | количества населения, получившего травмы | % | -4 | -31,8 |
| 6 | Количество зарегистрированных пожаров в зданиях и сооружениях (введён с 17.12.2020) | ед. | 2028 | **2278** |
|   | Количество зарегистрированных пожаров в зданиях и сооружениях | % |  | **+11,2** |
| 7 | Увеличение по отношению к показателю 2016 года: |   |   |   |
|   | количества населенных пунктов, охраняемых подразделениями противопожарной службы Волгоградской области (487 ед.) | ед. | 615 | 643 |
|   | количества населенных пунктов, охраняемых подразделениями противопожарной службы Волгоградской области | % | +24 | +32 |
|   | уровня оснащенности подразделений противопожарной службы Волгоградской области пожарно-техническим вооружением и аварийно-спасательным оборудованием | % | 71 | 71 |
| 8 | Количество созданных подразделений противопожарной службы Волгоградской области | ед. | 7 | 7 |
|   | **Подпрограмма "Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций"** |
| 12 | Снижение количества погибших на водных объектах людей | чел. | 117 | 65 |
|   | Снижение количества погибших на водных объектах людей | % | -5 | -47 |
| 14 | Коэффициент исправности средств оповещения и связи региональной автоматизированной системы централизованного оповещения населения Волгоградской области | % | 95 | 95 |
| 15 | Количество подготовленных (обученных) в области гражданской обороны, защиты от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и пожарной безопасности | чел. | 2820 | 3135 |

Ожидаемый результат не достигнут по двум показателям Госпрограммы: не снижены по отношению к 2016 году количество погибших при пожаре людей и количество зарегистрированных пожаров в зданиях и сооружениях. По пояснениям Комитета на увеличение числа погибших и числа пожаров повлияли аномальные климатические условия 2020 года - отсутствие осадков в течение практически всего пожароопасного сезона.

Показатель «количества населенных пунктов, охраняемых подразделениями противопожарной службы Волгоградской области» перевыполнен на 28 единиц. Необходимо отметить, что достигнутое в 2020 году значение показателя (643 населённых пункта) превышает также плановое значение, установленное на 2021 год (641 населённый пункт). С момента начала действия Госпрограммы (с 2017 года) данный показатель Комитетом не корректировался. Превышение фактического значения показателя 2020 год над плановым значением 2021 года указывает на несоответствие показателя требованию адекватности, которое установлено п.2 Порядка № 423-п и означает, что целевой показатель должен очевидным образом характеризовать прогресс в достижении цели или решении задачи и охватывать все существенные аспекты достижения цели или решения задачи.

Значение показателя «количество подготовленных (обученных) в области ГОЧС…» перевыполнено на 315 чел., или на 9 процентов. Перевыполнение показателя достигнуто за счёт организации обучения слушателей в дистанционном режиме. По пояснениям Комитета перевыполнение значения показателя Госпрограммы обусловлено возросшей потребностью комитета по здравоохранению Волгоградской области в подготовке специалистов подведомственных учреждений в ноябре-декабре 2020 года.

***Организация внутреннего финансового аудита***

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 БК РФ внутренний финансовый аудит осуществляется в соответствии с федеральными стандартами, установленными Министерством финансов Российской Федерации (далее – Минфин РФ).

Федеральный стандарт внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденный приказом Минфина России от 18.12.2019 N 237н (далее - ФСВФА № 237н), действует с 2020 года. В соответствии с п.3 руководитель ГАБС должен принять решение об образовании субъекта финансового аудита, либо об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита (самостоятельно), либо о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита.

Федеральный стандарт внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита» (далее – ФСВФА № 160н) утверждён приказом Минфина России от 05.08.2020 № 160н и применяется в отношении проведения аудиторских мероприятий с 12.09.2020, в отношении планирования аудиторских мероприятий с 2021 года.

Положения вышеуказанных стандартов учтены Комитетом в Порядке осуществления внутреннего финансового аудита, утверждённом приказом от 23.12.2020 № 318 (далее -Порядок), и применяются с 2021 года. Так, в соответствии с Порядком внутренний финансовый аудит запланирован на 2021 год в отношении внутренних бюджетных процедур, осуществляемых структурными подразделениями Комитета. Мероприятия по финансовому аудиту в отношении подведомственных учреждений не запланированы в связи с тем, что учреждения не передали Комитету соответствующие полномочия.

Вместе с тем в соответствии с пп. 2. п.6 ст. 160.2-1 БК РФ и в целях предотвращения, выявления и пресечения бюджетных нарушений подведомственных учреждений Комитетом разработан и утверждён Порядок проведения мониторинга качества финансового менеджмента государственных казённых учреждений, который вступает в силу с 2021 года. Мониторинг включает в себя оценку качества исполнения бюджета, состояние ведения учёта и отчётности, качества управления активами.

В 2020 году внутренний финансовый аудит осуществлялся в Комитете в соответствии с Порядком осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Волгоградской области, утвержденного постановлением Правительства Волгоградской области от 26.05.2014 №266-п, который утратил силу с 10.02.2020.

План внутреннего финансового аудита на 2020 год, утвержденный приказом Комитета от 20.12.2019 № 338, исполнен на 100 процентов.

Комитетом запланированы и проведены проверки двух структурных подразделений по вопросам ведения внутреннего финансового контроля и осуществления бюджетных процедур, а также камеральные проверки трёх подведомственных учреждений по вопросам эффективности использования бюджетных средств и имущества учреждений. В результате аудита выявлены следующие нарушения, которые на момент проверки устранены:

-нарушения в начислении и выплате заработной плате работникам учреждений;

-нарушения или недостатки при использовании и принятии к учету объектов основных средств (здания и сооружения).

***Выводы:***

1. Проверкой установлены искажения показателей в 4 формах бюджетной отчетности ГКУ «5 ОПС» и 4 формах сводной бюджетной отчётности Комитета, а именно: в форме 0503130 «Баланс…», 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов», 0503110 «Справка о заключении счетов бюджетного учёта финансового года», 0503121 «Отчёт о финансовых результатах деятельности». Искажение показателей связано с нарушением ГКУ «5 ОПС» п.1 ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», выразившемся в отсутствии в регистрах бухгалтерского учёта данных о стоимости четырёх нежилых помещений, полученных в безвозмездное пользование для осуществления деятельности пожарных подразделений. Общая стоимость неучтённого имущества составила 1908,6 тыс.руб., в том числе 98,2 тыс.руб. по счёту 101 «Основные средства» и 1810,4 тыс.руб. по счёту 01 «Имущество, полученное в пользование».

В ходе проверки нарушения устранены. Бюджетная отчетность, содержащая уточненные (исправленные) показатели, представлена в комитет финансов Волгоградской области 01.03.2021 до её принятия субъектом консолидированной отчетности.

 2. Отсутствие в регистрах бухгалтерского учёта сведений об имуществе свидетельствует о непроведении «ГКУ «5 ОПС» процедур инвентаризации в отношении вышеуказанного имущества, что является нарушением п.2 ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», согласно которому наличие объектов имущества сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета.

3. Комитетом, который является ответственным исполнителем Госпрограммы, с 2017 года не вносились изменения в части актуализации непосредственных результатов исполнения мероприятия «Размещение видеороликов социальной рекламы по противопожарной тематике в местах массового пребывания людей в течение летнего пожароопасного периода, изготовление и тиражирование полиграфической продукции, теле-, видеоматериалов по противопожарной тематике» в 2020 году и значения целевого показателя «Увеличение по отношению к 2016 году количества населенных пунктов, охраняемых подразделениями противопожарной службы Волгоградской области».

В результате:

- расходование средств областного бюджета в сумме 845,6 тыс.руб. на исполнение вышеуказанного мероприятия не привело (или не в достаточной мере привело) к заданным результатам данного мероприятия, что указывает на несоблюдение Комитетом принципа результативности использования бюджетных средств, установленного ст.34 БК РФ;

- достигнутое в 2020 году значение показателя «..количество населённых пунктов, охраняемых подразделениями противопожарной службы..» (643 населённых пункта) значительно превышает плановое значение 2020 года (на 23 ед.) и плановое значение показателя 2021 года (на 2 ед.). Превышение фактического значения показателя 2020 год над плановым значением 2021 года указывает на несоответствие показателя требованию адекватности, которое установлено п.2 Порядка №423-п и означает, что целевой показатель должен очевидным образом характеризовать прогресс в достижении цели или решении задачи и охватывать все существенные аспекты достижения цели или решения задачи.

***Предложения:***

1. Комитету при проведении мониторинга качества финансового менеджмента ГКУ «5 ОПС» определить оценку состояния, ведения учёта и отчётности и оценку качества управления активами с учётом нарушений, допущенных при проведении инвентаризации и учёте имущества в 2020 году.

2. Обеспечить соблюдение принципа эффективности и результативности использования бюджетных средств на реализацию мероприятий Госпрограммы путём актуализации непосредственных результатов исполнения мероприятий и значений целевых показателей.

***Аудитор Н.Л. Ноздрюхина***