Приложение № 5

к отчету о деятельности

контрольно-счетной

палаты за 2020 год

***ИНФОРМАЦИЯ***

***о реализации предложений контрольно-счетной палаты по результатам внешней проверки***

***отчета об исполнении бюджета Волгоградской области за 2019 год***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Содержание предложений, внесенных КСП** | **Реализация предложений КСП** | **Примечание** |
| ***Волгоградской областной Думе:*** | | | |
| 1. | ***предложить Губернатору Волгоградской области дать следующие поручения органам исполнительной власти:*** |  |  |
| 1.1. | ***комитету финансов Волгоградской области:*** |  |  |
| 1.1.1. | -совместно с главными администраторами бюджетных средств провести анализ причин существенного увеличения в 2019 году кредиторской и дебиторской задолженностей областного бюджета с целью снижения их по результатам текущего года, для чего принять меры по полному финансированию плановых расходов 2020 года (в пределах фактически поступивших доходов), поскольку неполное и несвоевременное финансирование в первую очередь влияет на рост кредиторской задолженности, а также приводит к неэффективным бюджетным расходам на оплату экономических санкций. При этом особое внимание следует обратить на причины образования кредиторской задолженности по заработной плате перед работниками государственных бюджетных и автономных учреждений, которые в период проведения мероприятий по недопущению распространения на территории Волгоградской области вируса COVID-19, в том числе из-за возможного отсутствия внебюджетных источников финансирования их деятельности, не должны оказаться в трудной жизненной ситуации. Также указать главным администраторам средств областного бюджета, допустившим в 2019 году наибольший рост дебиторской задолженности, на недопустимость долговременного отвлечения бюджетных средств; | Учтено | По информации комитета финансов размер кредиторской задолженности на 01.01.2021 сократился на 19,4 процента. Регулярно проводится мониторинг кредиторской задолженности. |
| 1.1.2. | -в соответствии с требованиями приказа Минфина РФ от 28.08.2019 №131н «О внесении изменений в приказ Минфина РФ от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» разработать, утвердить и довести до главных администраторов средств областного бюджета порядок представления бюджетной отчетности субъектами бюджетной отчетности, в том числе порядок их уведомления о результатах камеральной проверки бюджетной отчетности финансовым органом и о дате ее принятия; | Учтено | Порядок сдачи отчётности ГРБС за 2020 год, утвержден первым заместителем Губернатора-председателем комитета финансов 13.01.2021 |
| 1.1.3. | -в соответствии с пунктом 2.1.31 Положения о комитете финансов Волгоградской области, утвержденного постановлением Губернатора Волгоградской области от 08.04.2014 №309, в целях устранения несоответствия отдельных норм Положения о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Волгоградской области и финансовом обеспечении выполнения государственного задания, утвержденного постановлением Администрации Волгоградской области от 30.12.2015 №818-п, разработать форму отчетности, позволяющую органам, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении государственных бюджетных и автономных учреждений, а также главным распорядителям средств областного бюджета, в ведении которых находятся государственные казенные учреждения, при принятии решения о выполнении (невыполнении) государственного задания учитывать достижение установленных значений показателей качества государственных услуг (работ); | Учтено частично | Форма отчета соответствует форме, утвержденной на федеральном уровне. |
| 1.1.4. | -учитывая, что централизация функций органов исполнительной власти и казенных учреждений Волгоградской области по ведению бухгалтерского учета и составлению бюджетной отчетности на базе специально созданного в 2015 году ГКУ «Центр бюджетного учета и отчетности» не только экономически не оправдана, но и не характеризуется высоким качеством работы, осуществляемой учреждением, рассмотреть иные варианты и механизмы выполнения указанных функций; | Учтено частично | В целях совершенствования ведения централизованного бюджетного учета принято постановлением Администрации Волгоградской области от 25.12.2020 № 827-п «О передаче комитету финансов Волгоградской области отдельных полномочий органов исполнительной власти Волгоградской области и подведомственных им государственных казенных учреждений» |
| 1.1.5. | -во избежание фактов представления в Федеральное казначейство недостоверной бюджетной отчетности Волгоградской области за истекший финансовый год повысить качество проводимых камеральных проверок обоснованности и достоверности представляемых главными администраторами средств областного бюджета годовых отчетов, усилить методологическую работу с ними по изменениям, вносимым в нормативные правовые акты, регламентирующие вопросы ведения бухгалтерского учета и составления бюджетной (финансовой) отчетности. | Не учтено |  |
| 1.2. | ***комитету экономической политики и развития Волгоградской области:*** |  |  |
| 1.2.1. | -в целях объективности и корректности оценки эффективности реализации государственных программ Волгоградской области совместно с главными администраторами бюджетных средств – исполнителями госпрограмм рассмотреть вопрос о подходах при определении агрегированного показателя оценки эффективности реализации госпрограммы в условиях невыполнения значительного числа ее целевых показателей, а также об экономическом содержании показателя оценки эффективности, превышающего 100 процентов. По результатам рассмотрения внести необходимые изменения (уточнения) в методику определения эффективности реализации госпрограмм, утвержденную в составе Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Волгоградской области, утвержденного постановлением Администрации Волгоградской области от 27.08.2013 №423-п. | Не учтено |  |
| 1.3. | ***органам исполнительной власти Волгоградской области:*** |  |  |
| 1.3.1. | -в связи с проведением в 2020 году мероприятий по совершенствованию государственного управления Волгоградской области, в ходе которых часть функций, выполняемых органами исполнительной власти, передается в специально созданные либо уже существующие государственные учреждения, провести расчеты, обосновывающие экономическую целесообразность планируемой реорганизации. Учитывая остроту вопроса по реальному сокращению расходов областного бюджета в создавшейся в текущем году ситуации, проведенные расчеты представить в рабочую группу, созданную в 2019 году для подготовки предложений Губернатору Волгоградской области по оптимизации расходов на государственное управление; | Учтено частично | В период после 25.05.2020 мероприятия по передаче функций органов исполнительной власти в специально созданные учреждения не проводились |
| 1.3.2. | -во избежание возврата в федеральный бюджет части целевых субсидий в виде экономических санкций за невыполнение показателей результативности и нарушение графиков проведения строительных работ на объектах, софинансируемых за счет субсидий из федерального бюджета в рамках реализации национальных (региональных) проектов, усилить контроль за своевременностью прохождения контрольных точек, в каждом конкретном случае проводить анализ причин невыполнения показателей и нарушения графиков проведения работ, по результатам которого устанавливать и привлекать к ответственности виновных лиц, минимизировать перечисляемые подрядчикам авансы, предусматривая это при заключении госконтрактов, и т. д.; | Учтено частично | В 2020 году по информации комитета финансов не установлено нарушений, связанных с использованием межбюджетных трансфертов из федерального бюджета |
| 1.3.3. | -учитывая значительное количество нарушений, установленных палатой при проведении внешних проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2019 год, в целях недопущения представления недостоверных отчетных данных об исполнении областного бюджета в комитет финансов Волгоградской области, приводящего к недостоверности консолидированной бюджетной отчетности, повысить качество внутреннего финансового аудита. Рассмотреть вопрос об ответственности лиц, уполномоченных на проведение внутреннего финансового аудита, за некачественно проведенные проверки, при необходимости укрепить кадровый состав подразделений внутреннего финансового аудита. | Учтено частично | С 01.01.2020 вступили в силу Федеральные стандарты внутреннего финансового аудита. По результатам проверок КСП привлечено к дисциплинарной ответственности 7 должностных лиц, в одном учреждении принято решение о смене главного бухгалтера. |
|  | **ИТОГО:** | ***9*** |  |
|  | **учтено** | 2 (22,2%) |  |
|  | **учтено частично** | 5 (55,6) |  |
|  | **не учтено** | 2 (22,2%) |  |

**Заместитель председателя**

**контрольно-счетной палаты**

**Волгоградской области Л.М. Горгоцкая**