**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель контрольно-счетной палаты Волгоградской области**

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

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ марта 2019 года**

Заключение

**по результатам внешней проверки бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2018 год главным администратором средств областного бюджета - комитетом физической культуры и спорта Волгоградской области** **(далее Комитет)**

***Общие сведения***

Камеральная проверка проведена в соответствии с пунктом 2.1.32 плана работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области на 2019 год, утвержденного постановлением коллегии контрольно-счетной палаты Волгоградской области от 17.12.2018 № 23/2, и со Стандартом финансового контроля, утвержденным постановлением коллегии КСП от 30.09.2008 № 37 (далее Стандарт финансового контроля КСП), на основе бюджетной отчетности Комитета за 2018 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).

Статьей 19 Закона Волгоградской области от 17.12.1999 №344-ОД «О контрольно-счетной палате Волгоградской области» предусмотрено, что пояснения и замечания руководителей проверяемых организаций по результатам проверки представляются в КСП в срок до пяти рабочих дней со дня получения акта.

Акт направлен в Комитет для подписания 11.03.2019, Комитетом в установленный КСП срок подписанный акт не представлен (представлен 19.03.2019).

В ведении Комитета на 01.01.2018 и на 31.12.2018 находилось 12 учреждений: 1 казенное, 4 бюджетных, 7 автономных (1 учреждение находится в стадии ликвидации).

На 01.01.2019 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 15.12.2017 № 124-ОД «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее Закон №124-ОД, закон об областном бюджете) в количестве 28 единиц и в течение года не изменялась. Фактическая численность государственных служащих на 01.01.2018 составляла 27 единиц, на 01.01.2019 - 28 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 2018 год выявлено 18 случаев нарушения Инструкции №191н при составлении 17 форм бюджетной отчетности (устранено 12 случаев), не повлекших искажение финансовых показателей бюджетной отчетности.

Не устранено: в ф.0503178 по средствам во временном распоряжении не указан номер лицевого счета, открытого Комитету в финансовом органе; не внесены изменения в пояснительную записку в части отражения причин неисполнения назначений по доходам, в таблице 3 не в полной мере указаны причины неисполнения положений текстовых статей закона о бюджете. Также не внесены изменения в формы отчетности, которые не соответствуют формам, утвержденным Инструкцией 191н.

Кроме того, установлено 17 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), при составлении 13 форм бухгалтерской отчетности, не повлекших искажение финансовых показателей бухгалтерской отчетности (устранено в ходе проверки 15 случаев). Не внесены изменения в пояснительную записку о несоставлении 3 форм отчетности по ГАУ ВО ЦСП «Олимп», а также в ф.0503762 в части обобщения информации об исполнении государственного задания по «организации мероприятий по подготовке спортивных сборных команд».

По пояснениям Комитета большинство нарушений при составлении форм бюджетной и бухгалтерской отчетности связано с настройкой программы «БАРС.Web-Бюджетная Отчетность».

Информация о нарушениях Инструкции № 191н и Инструкции №33н приведена в приложении №1.

Информация о комплектности и соответствии установленным формам бюджетной отчетности представлена в приложении №2.

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

Анализ исполнения доходов за 2018 год представлен в приложении №3.

Доходы, администрируемые Комитетом, исполнены на 47947,2 тыс. руб., или на 34% от плановых назначений.

Без учета безвозмездных поступлений доходы Комитета исполнены в сумме 635,2 тыс. руб., или на 100 % к плановым назначениям (635,1 тыс. руб.).

По безвозмездным поступлениям доходы Комитета исполнены на 47312 тыс. руб., или на 33,7% к плановым назначениям (140575,2 тыс. руб.).

Неисполнение расходов от безвозмездных поступлений главным образом обусловлено предоставлением субсидии из федерального бюджета на софинансирование мероприятий Федеральной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта Российской Федерации на 2016-2020 годы» в меньшем объеме, чем планировалось.

Так, предусмотрено соглашением с Министерством спорта РФ мероприятие «строительство объекта «Региональный спортивно-тренировочный центр с трибунами для зрителей в зоне «А» жилого района «Дубовая роща» г. Котельниково. Физкультурно-оздоровительный центр»» фактически в 2018 году не реализовывалось (исполнитель – комитет по строительству Волгоградской области). В связи с этим из предусмотренных для Волгоградской области соглашением средств в сумме 140575,2 тыс. руб. не выделено 94163,2 тыс. рублей (причины исследованы в заключении КСП по результатам внешней проверки бюджетной отчетности комитета строительства Волгоградской области).

В нарушение п. 57 Инструкции №191н причины отклонения суммы неисполненных назначений, отраженных в графе 9 по соответствующим строкам раздела «Доходы», в Пояснительной записки (ф. 0503160) не раскрыты.

***Исполнение расходов***

Бюджетные ассигнования Комитета в представленной к проверке бюджетной росписи от 31.12.2018 меньше показателей, утвержденных Законом № 124-ОД в окончательной редакции, на 70594,8 тыс. руб. (5,7%), главным образом по расходам, предусмотренным на приобретение земельного участка в государственную собственность Волгоградской области (под нежилым зданием Дворца спорта).

В 2018 году исполнение расходов Комитетом составило 1138039,8 тыс. руб., что на 39454,3 тыс. руб., или на 3,4% меньше бюджетной росписи (1177494,1тыс. руб.).

Сравнительный анализ исполнения бюджетных расходов Комитетом за 2018 год представлен в приложении №4.

По данным формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» основными причинами неисполнения расходов являются: 35408,1 тыс. руб. – лимиты бюджетных обязательств доведены не в полном объеме, 1015,5 тыс. руб. - оплата по факту выполненных работ, 224,8 тыс. руб. – уменьшение размера предоставляемых мер социальной поддержки отдельным категориям обучающихся, 128,2 тыс. руб. - уменьшение количества стипендиатов, 1712,4 тыс. руб. - оформление права бессрочного пользования на здание и земельный участок, 965,3 тыс. руб. – экономия средств на обеспечение деятельности Комитета.

В наибольшем размере расходы не исполнены:

-на предоставление субсидий на государственную поддержку спортивных федераций и спортивных команд Волгоградской области (по подразделу 1103 «Спорт высший достижений») – 28306,9 тыс. руб. (71,7%) в связи с отсутствием лимитов бюджетных обязательств;

- на предоставление услуг (работ) в сфере физической культуры и спорта (субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания и расходы на обеспечение деятельности казенных учреждений) по подразделу 1103 «Спорт высших достижений» - 8494,5 тыс. руб. (21,5%) в связи с отсутствием лимитов бюджетных обязательств;

- на предоставление субвенций по обеспечению деятельности спортивного клуба в части участия в спортивных соревнованиях, организуемых и проводимых Ассоциацией "Профессиональная футбольная Лига", – 628,6 тыс. руб. (1,6%) в связи оплатой услуг по факту выполненных работ.

-на обеспечение деятельности государственных органов Волгоградской области (по подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта») – 908,8 тыс. руб. (2,3%) в связи с сложившейся экономией.

В соответствии со Стандартом финансового контроля КСП указанные причины неисполнения Комитетом расходов в 2018 году являются объективными.

Сравнительный анализ показателей исполнения расходов Комитета за 2018 и 2017 годы представлен в таблице 1.

Таблица 1, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел, ПР** | **Направление расходов** | **Предыдущий (2017 год)** | **Отчетный (2018 год)** | **Отклонение** |
| **абсолютное** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **0700** | **Образование** | **177865,0** | **95097,2** | **-82767,8** | **-47** |
| 0702 | Общее образование | 7739,2 | 9 604,3 | 1865,1 | 24,1 |
| 0703 | Дополнительное образование детей | 112094,0 | 0,0 | -112094,0 | -100,0 |
| 0704 | Среднее профессиональное образование | 58031,8 | 85 492,9 | 27461,1 | 47,3 |
| **1000** | **Социальная политика** | **22138,8** | **22260,3** | **121,5** | **0,5** |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 22138,8 | 22 260,3 | 121,5 | 0,5 |
| **1100** | **Физическая культура и спорт** | **683495,3** | **1020682,3** | **337187,0** | **49** |
| 1102 | Массовый спорт | 83374,3 | 75 650,2 | -7724,1 | -9,3 |
| 1103 | Спорт высших достижений | 575044,6 | 918 955,7 | 343911,1 | 59,8 |
| 1105 | Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 25076,4 | 26 076,4 | 1000,0 | 4,0 |
| **ИТОГО:** | **883 499,1** | **1 138 039,8** | **254 540,7** | **28,8** |

Как видно из таблицы, расходы в 2018 году по сравнению с 2017 годом в целом увеличились на 254540,7тыс. руб., или на 28,8%, преимущественно за счет увеличения расходов на мероприятия госпрограммы «Развитие физической культуры и спорта в Волгоградской области» на 2014-2018 годы:

-на предоставление услуг (работ) в сфере физической культуры и спорта (субсидии бюджетным и автономным учреждениям);

- на укрепление материально-технической базы подведомственных учреждений;

-проведение капитального ремонта недвижимого имущества ГАПОУ «Училище олимпийского резерва имени дважды Героя Советского союза А.И. Родимцева».

Кроме того, отражение по подразделу 1103 «Спорт высших достижений» вместо подраздела 0703 «Дополнительное образование детей» обусловлено переходом подведомственных государственных учреждений на реализацию программ спортивной подготовки с учетом приказа Минспорта России от 30.10.2015 № 999 «Об утверждении требований к обеспечению подготовки спортивного резерва для спортивных сборных команд Российской Федерации».

В 2018 году на оплату госпошлины, неустоек, штрафов и пени по судебным решениям направлено 123,7 тыс. рублей. Указанные дополнительные расходы областного бюджета возникли в результате отсутствия финансирования финансовым органом принятых Комитетом в пределах лимитов денежных обязательств в предыдущие годы (113,2 тыс. руб.), и неисполнения в срок предписания об устранения нарушений управления Роспотребнадзора по Волгоградской области (ГАУ ВО «ЦСП по гребным видам спорта» - 10 тыс. руб.), непредставление ГКУ ВО «СШОР» в установленный срок сведений в ОПФР по Волгоградской области (0,5 тыс. руб.)

В результате не соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств, определенный ст. 34 БК РФ.

***Анализ дебиторской и кредиторской задолженности***

Анализ задолженностей Комитета и его подведомственных учреждений приведен в таблице 2.

Таблица 2, тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Бюджетная деятельность** | **Изменения (-) снижение, (+) рост**  |
| **на 01.01.18** | **на 31.12.18** | **тыс. руб.** | **%** |
| ***Дебиторская задолженность, в том числе:*** | ***786,5*** | ***5027,5*** | ***4241,0*** | **в (+) 6 раз** |
| Расчеты по доходам (сч. 205) | 438,3 | 0,0 | -438,3 | -100% |
| Расчеты по выданным авансам (сч. 206) | 9,5 | 4993,9 | 4984,4 | в (+) 526 раза |
| Расчеты по ущербу и иным доходам (сч. 209) | 259,2 | 7,6 | -251,6 | -97,1% |
| Расчеты по платежам в бюджет (сч. 303) | 79,5 | 26,0 | -53,5 | -67,3% |
| ***Кредиторская задолженность в том числе:*** | ***18184,5*** | ***30,9*** | ***-18153,6*** | **в (-) 588 раз** |
| Расчеты по принятым обязательствам (сч. 302) | 17769,2 | 30,9 | -384,4 | в (-) 575 раз |
| Расчеты по платежам в бюджет (сч. 303) | 415,3 | 0,0 | -415,3 | -100% |

В структуре дебиторской задолженности на конец 2018 года наибольшую долю (99,3%) в сумме 4993,9 тыс. руб. занимает задолженность по расчетам по выданным авансам (счет 206), в том числе:

-по субсидиям на иные цели - 2035,3 тыс. руб. (ГАПОУ ВО «УОР имени дважды Героя Советского Союза А.И. Родимцева» и ГБУ ВО «СШОР по гандболу») по причине непоступления материальных ценностей, планируемых к приобретению в 2018 году. На дату проверки материальные ценности поступили в полном объеме;

-по субсидиям на государственную поддержку спортивных команд негосударственных спортивных организаций - 2958,6 тыс. руб. (гандбольный клуб «Каустик» и гандбольный клуб «Динамо») на сумму остатка неиспользованной субсидии. В феврале 2019 года гандбольными клубами произведен возврат денежных средств в полном объеме.

Просроченная дебиторская задолженность у Комитета отсутствовала.

Доля дебиторской задолженности на 01.01.2018 относительно кассового исполнения доходов в отчетном году составила 2% (5027,5 тыс. руб.)/ 47947,2 тыс. руб. (кассовое исполнение по доходам в отчетном финансовом году)\*100%), что составляет 10% и в соответствии со Стандартом финансового контроля КСП свидетельствует об удовлетворительной работе Комитета по администрированию доходов.

Кредиторская задолженность в размере 30,9 тыс. руб. является текущей, сложилась в основном в результате доначисления заработной платы сотрудникам Комитета и погашена в январе 2019 года.

Согласно форме 0503169 просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2019 отсутствует, и в соответствии со Стандартом финансового контроля КСП работа Комитета, проводимая с кредиторской задолженностью, оценивается как качественная.

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

 Анализ проведен на основании данных бюджетной и бухгалтерской отчетности, а также отчетности о реализации государственных программ.

В соответствии с постановлением Губернатора Волгоградской области от 12.05.2015 № 400 «Об утверждении перечня государственных услуг, предоставляемых комитетом физической культуры и спорта Волгоградской области» в 2018 году Комитету предусматривалось реализовать 2 государственные услуги, из которых услуга «предоставление дополнительного материального обеспечения спортсменам, завоевавшим звания чемпионов и призеров олимпийских игр, паралимпийских игр, сурдлимпийских игр, и их тренерам в соответствии с нормативными правовыми актами Волгоградской области» в 2018 году не предоставлялась по причине отсутствия обращений.

Согласно ф.0303162 «Сведения о результатах деятельности» все 42 запланированных натуральных показателя государственного задания ГКУ ВО «СШОР» выполнены на 100 процентов.

В стоимостном выражении исполнение 40 натуральных показателей составило 99,6 процента. Показатель «Обеспечение участия лиц, проходящих спортивную подготовку в спортивных соревнованиях. Уровни проведения соревнований Межрегиональные» при плане 861,5 тыс. руб. выполнен на 772,5 тыс. руб., или на 89,7%; показатель «Обеспечение участия лиц, проходящих спортивную подготовку в спортивных соревнованиях. Уровни проведения соревнований Всероссийские» при плане 3609 тыс. руб. выполнен на 3614,1 тыс. руб., или на 100,1% (приложение № 5).

В 2018 году государственные задания доводились Комитетом до 4 бюджетных и 6 автономных учреждений. По данным Комитета все государственные задания выполнены.

Согласно данным ф. 0503762 «Сведения о результатах деятельности учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания» из 97 натуральных показателей не выполнено в полном объеме 5 показателей, их выполнение варьируется от 95,1% до 99,5%, остальные показатели выполнены на 100 процентов (приложение № 6).

Основными причинами невыполнения государственных услуг является выбытие обучающихся в связи с переходом в другую спортивную организацию по собственному желанию, отчисление.

В стоимостном выражении не выполнено в полном объеме 36 показателей из 97 показателей, их выполнение варьируется от 47,1% до 99,9%, 10 стоимостных показателей перевыполнено, их выполнение варьируется от 100,5% до 190,5%.

Так, при 100% выполнении натурального показателя госуслуги «Обеспечение участия лиц, проходящих спортивную подготовку в спортивных соревнованиях. Уровни проведения соревнований Межрегиональные» в стоимостном выражении при плане 2757 тыс. руб. выполнение составило 1298,5 тыс. руб., или 47,1 процентов.

Для выполнения натурального показателя госуслуги «Спортивная подготовка по олимпийским видам спорта. Легкая атлетика. Этап начальной подготовки» на 100% вместо 3304,2 тыс. руб. потребовалось 6295,9 тыс. руб., или 190,5% от плана, что может свидетельствовать о некачественном планировании или неэффективном использовании областных средств.

***Анализ выполнения мероприятий государственных программ***

 Основная доля расходов Комитета на 2018 год предусмотрена на реализацию 2-х государственных программ - 1120108,6 тыс. руб., или 95,1% от общей суммы плановых назначений на 2018 год (11777494,1 тыс. руб.).

В целом расходы на реализацию 2-х государственных программ исполнены на 1083673,6 тыс. руб., или на 96,7% от бюджетных назначений.

Информация о выполнении Комитетом госпрограмм, в которых он являлся ответственным исполнителем и соисполнителем, представлена в таблице 3.

 Таблица 5

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование государственной программы** | **Утвержденные бюджетные назначения (тыс. руб.)** | **Исполнено в 2018 году (тыс. руб.)** | **Процент исполнения (%)** | **Не исполнено в 2018 году (тыс. руб.)**  | **Кол-во установленных целевых показателей на 2018год**  | **Кол-во достигнутых целевых показателей в 2018 году** | **Процент исполнения целевых показателей (%)** |
| ***1*** | ***"Развитие физической культуры и спорта в Волгоградской области", утв. постановлением Правительства Волгоградской области от 16.12.2013 №746-п (ответственный исполнитель)*** | 1118257,6 | 1 081 833,9 | 96,7 | -36 423,7 | 4\* | 4\* | *100,0* |
| 1.1 | Подпрограмма "Развитие физической культуры, массового и детского спорта в Волгоградской области"  | 40 027,8 | 40 027,8 | 100,0 | 0,0 | 5 | 5 | 100,0 |
| 1.2 | Подпрограмма "Развитие спорта высших достижений и подготовка спортивного резерва, в том числе по адаптивным видам спорта, в Волгоградской области"  | 1 003 366,7 | 967 330,5 | 96,4 | -36 036,2 | 7 | 5 | 71,4 |
| 1.3 | Подпрограмма "Развитие инфраструктуры и материально-технической базы для занятий физической культурой и спортом в Волгоградской области" | 74 863,1 | 74 475,6 | 99,5 | -387,5 | 3 | 2 | 66,7 |
|  | **Всего:** | **1118257,6** | **1081833,9** | **96,7** | **-36423,7** | **19** | **16** |  |
| ***2*** | ***Государственная программа Волгоградской области "Социальная поддержка и защита населения Волгоградской области" Подпрограмма "Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и маломобильных групп населения"*** | 1 851,0 | 1 839,7 | 99,4 | -11,3 | 2 | 2 | 100*,0* |
|  | **ИТОГО:** | **1 120 108,6** | **1 083 673,6** | **96,7** | **-36 435,0** | **21** | **18** |  |

\*- без учета показателей, дублирующих показатели подпрограмм

Паспортом государственной программы «Развитие физической культуры и спорта в Волгоградской области», утвержденной постановлением Правительства Волгоградской области от 16.12.2013 №746-п, по которой Комитет является ответственным исполнителем, предусмотрены ассигнования в размере 1883300,7 тыс. руб., в том числе федеральные средства – 436952,2 тыс. руб., областные средства– 1414934 тыс. руб., средства местных бюджетов – 31414,5 тыс. рублей.

Комитету предусмотрено 1138660,3 руб., исполнено - 1081833,9 тыс. рублей.

Согласно Докладу об исполнении госпрограммы «Развитие физической культуры и спорта в Волгоградской области» на 2014-2018 годы» за 2018 год от 20.02.2019 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 (далее Порядок №423-п), признана высокой.

Следует отметить, что в разделе 3 Доклада Комитетом некорректно указан объем бюджетных ассигнований на 2018 год, предусмотренный законом об областном бюджете (с учетом поправок от 20.11.2018 № 122-ОД) на реализацию госпрограммы.

Так, законом об областном бюджете на 2018 год на реализацию мероприятий госпрограммы предусмотрено 1851886,2 тыс. руб., а в Докладе - 1883300,7 тыс. руб., или на 31414,5 тыс. руб. меньше.

Из 19 показателей, утвержденных госпрограммой, не выполнено 3 показателя (15,8%).

 По пояснениям Комитета причинами невыполнения двух целевых показателей («доля спортсменов-разрядников, имеющих разряды и звания (от I разряда до спортивного звания «Заслуженный мастер спорта»)…» и «доля занимающихся на этапе высшего спортивного мастерства в организациях, осуществляющих спортивную подготовку…») связано с недостаточным финансированием к бюджетным назначениям, в результате чего уменьшилось количество проводимых спортивных соревнований, а также участие в соревнованиях различного уровня, соответственно уменьшилось количество присваиваемых спортивных разрядов и званий.

 Невыполнение целевого показателя «количество спортивных региональных центров, введенных в эксплуатацию на территории Волгоградской области» связано с длительностью проведения конкурсных процедур по определению подрядной организации для строительства объекта «Региональный спортивно-тренировочный центр с трибунами для зрителей в зоне «А» жилого района «Дубовая роща» г. Котельниково. Физкультурно-оздоровительный центр» (контракт с подрядной организацией заключен 11.07.2018) и необходимостью корректировки проектной и рабочей документации. Кроме того, выполнение основных строительных работ на объекте осуществлялось в осенне-зимний период, что повлияло на темпы строительства, в связи с чем, реализация данного мероприятия была перенесена на 2019 год (причины исследованы в заключении КСП по результатам внешней проверки бюджетной отчетности комитета строительства Волгоградской области).

Государственной программой в 2018 году предусматривалось к реализации 17 мероприятий (в том числе Комитетом - 15 мероприятий), из которых 1 мероприятие не выполнено, 3 мероприятия выполнены на 100%, 13 мероприятий перевыполнены от 126% до 2000%, информация о чем приведена в приложение № 7.

Высокие показатели перевыполнения результатов мероприятий в размере 228%, 294%, 450%, 625%, 2000% свидетельствуют об отсутствии качественного планирования и контроля за реализацией мероприятий государственной программы, а также об отсутствии взаимосвязи задач и ресурсов государственной программы в нарушение п. 1.2 Порядка №423-п, о чем неоднократно указывалось КСП в течение 2018 года при подготовке экспертных заключений на вносимые изменения в государственную программу.

Например, по мероприятию «государственная поддержка спорта в Волгоградской области» господдержка оказана 20 социально-ориентированным некоммерческим организациям, являющимся региональными (областными) спортивными федерациями, из запланированной «не менее 1 организации», т.е. исполнение составило 2000% при финансировании мероприятия на 53% от плана (план 32000 тыс. руб., факт 17005,6 тыс. руб.).

По мероприятию «обеспечение деятельности спортивного клуба в части участия в спортивных соревнованиях, организуемых и проводимых Ассоциацией «Профессиональная футбольная Лига» из 2 запланированных игр футбольный клуб «РОТОР» принял участие в 9 спортивных соревнованиях, т.е. выполнено на 450% при финансировании мероприятия на 91,5% от плана (план -7385,1 тыс. руб., факт - 6756,4 тыс. руб.).

Мероприятие «проведение физкультурных и спортивных мероприятий, среди студентов Волгоградской области» выполнено на 200% от плана (план - 2, факт - 4 мероприятия) при финансировании в полном объеме от плана (584,6 тыс. руб.).

Не достигнут запланированный непосредственный результат реализации по мероприятию программы «Проектно-изыскательские работы и другие затраты на капитальные вложения по универсальному физкультурно-оздоровительному комплексу» по адресу г. Волгоград, ул. Имени Расула Гамзатова, з/у 17 в связи с изменением сроков прохождения государственной экспертизы. Разработанный проект находится на рассмотрении в государственном автономном учреждении Волгоградской области «Облгосэкспертиза» (плановый срок выполнения 31.12.2018).

Вышеуказанное свидетельствует о недостаточной взаимосвязи между мероприятиями госпрограммы и их финансовым обеспечением.

Мероприятия госпрограммы *«Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и маломобильных групп населения в Волгоградской области» на 2014 - 2016 годы* Комитетом выполнены полностью.

В рамках данной программы проведены мероприятия по адаптации спортивного объекта ГАУ ВО «Центр водных видов спорта «Спартак-Волгоград», а также проведена Волгоградская областная XVI Летняя спартакиада инвалидов.

Госпрограммой на реализацию мероприятий в 2018 году предусмотрены бюджетные назначения в размере 1851 тыс. руб., кассовое исполнение составило 1839,7 тыс. руб., или 99,4% от бюджетных назначений. Неисполненные бюджетные назначения в размере 11,3 тыс. руб. возвращены в доход областного бюджета.

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

*Внутренний финансовый аудит*

План внутреннего финансового аудита на 2018 год Комитета, предусматривающий проведение трех проверок, выполнен.

В ходе проверки КСП установлены арифметические ошибки при формировании отчета о результатах осуществления внутреннего финансового аудита и отдельные нарушения 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):

п. 3.29 - в годовой отчетности о результатах осуществления Комитетом внутреннего финансового аудита отсутствует информация с выводами о достоверности сводной бюджетной отчетности Комитета как главного распорядителя бюджетных средств и ГКУ ДПО «ВОДЮСШОР»;

п. 3.12 - форма плана внутреннего финансового аудита Комитета не предусматривает отражения сведений об ответственных исполнителях при проведении внутреннего финансового аудита.

Согласно п. 3.4 Порядка №266-п плановые аудиторские проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита.

Аудиторская проверка ГКУ ДПО «ВОДЮСШОР» проведена во 2 и 3 кварталах 2018 года, что не соответствует плану внутреннего финансового аудита (2 квартал 2018).

*Внутренний финансовый контроль*

В нарушение п. 2.13 Порядка № 266-п карты внутреннего финансового контроля 4 структурных подразделений Комитета составлены и утверждены с нарушением установленного срока (на 10 и 17 дней позже).

В карте отдела экономического планирования и бухгалтерского учета Комитета на 2019 год не указана дата составления, наличие которой предусмотрено соответствующей формой, утвержденной приказом Комитета от 07.12.2017 № 777 «О мерах по реализации Порядка №266-п» (далее Приказ № 777).

В нарушение п. 2.7 Порядка № 266-п в карте внутреннего финансового контроля на 2018 год отдела реализации государственных программ и формирования государственных заданий Комитета способ контроля указан «в процессе выполнения операции, ежегодно», что не соответствует двум утвержденным способам контроля – сплошной и выборочный.

В двух случаях журналы учета результатов финансового контроля, а также отчеты о результатах внутреннего финансового контроля за 2018 год структурных подразделений Комитета и сводный отчет за 2018 год составлены не по формам, утвержденных Порядком № 266-п и Приказом № 777.

***Выводы***

1. Проверкой состава и содержания бюджетной отчетности Комитета за 2018 год выявлено 18 случаев нарушения Инструкции №191н и 17 случаев нарушения Инструкции №33н, из которых в ходе проверки устранено 27 нарушений.

2. Доходы, администрируемые Комитетом, исполнены на 47947,2 тыс. руб., или на 34% от плановых назначений. Неисполнение сложилось по средствам федерального бюджета в связи поздним заключением контракта на строительство объекта «Региональный спортивно-тренировочный центр с трибунами для зрителей в зоне «А» жилого района «Дубовая роща» г. Котельниково. Физкультурно-оздоровительный центр» (исполнитель - комитет строительства Волгоградской области).

3. Расходы Комитета исполнены на 1138039,8 тыс. руб., или на 96,6 % от утвержденных бюджетных назначений. Не исполнены расходы на 39454,3 тыс. руб. главным образом ввиду недоведения лимитов бюджетных обязательств в полном объеме, экономии по закупкам и оплаты по факту выполненных работ.

4. В 2018 году неэффективные расходы на оплату госпошлины, неустоек, штрафов и пени по судебным решениям составили 123,7 тыс. руб. в результате отсутствия финансирования финансовым органом принятых Комитетом в пределах лимитов бюджетных обязательств денежных обязательств в предыдущие годы (113,2 тыс. руб.) и неисполнения в срок предписания об устранении нарушений управления Роспотребнадзора по Волгоградской области (ГАУ ВО «ЦСП по гребным видам спорта» - 10 тыс. руб.), непредставление ГКУ ВО «СШОР» в установленный срок сведений в ОПФР по Волгоградской области (0,5 тыс. руб.).

5. Не обеспечена взаимосвязь показателей государственных заданий, выполняемых государственными бюджетными и автономными учреждениями, подведомственными Комитету, и уровнем их финансового обеспечения, что может свидетельствовать о некачественном планировании или неэффективном использовании областных средств.

6. Из 19 целевых показателей, утвержденных госпрограммой «Развитие физической культуры и спорта в Волгоградской области» (без учета дублирующихся), в 2018 году не достигнуто 3 показателя (15,8%), из которых 2 показателя по причине недостаточного финансирования, 1 показатель по причине позднего заключения контракта на строительство объекта «Региональный спортивно-тренировочный центр с трибунами для зрителей в зоне «А» жилого района «Дубовая роща» г. Котельниково. Физкультурно-оздоровительный центр».

7. Комитетом из 15 мероприятий, предусмотренных к реализации госпрограммой «Развитие физической культуры и спорта в Волгоградской области» 13 мероприятий перевыполнены от 126% до 2000%, что свидетельствует об отсутствии взаимосвязи между мероприятиями и ресурсным обеспечением госпрограммы, о чем неоднократно указывалось КСП в течение 2018 года при подготовке экспертных заключений на вносимые изменения в госпрограмму.

Например, мероприятие «государственная поддержка спорта в Волгоградской области – предоставление субсидии социально-ориентированным некоммерческим организациям, являющихся региональными (областными) спортивными федерациями» выполнено на 2000% от плана (план – не менее 1 организация, факт - 20 организаций) при финансировании 53% от плана (план – 32000 тыс. руб., факт – 17005,6 тыс. руб.) и т.д.

 8. Комитетом в 2018 году осуществлен внутренний финансовый контроль и организован внутренний финансовый аудит с нарушением Порядка № 266-п и Приказа № 777.

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

1. Обратить внимание на ненадлежащий контроль за соблюдением требований Инструкции № 191н и Инструкции № 33н при заполнении форм годовой бюджетной отчетности за 2018 год.

2. Провести работу с подведомственными учреждениями о недопущении неисполнения в срок предписания об устранении нарушений контролирующих органов, а также о своевременности предоставления сведений в государственные внебюджетные фонды в целях недопущения неэффективных расходов.

3. С целью обеспечения взаимосвязи между мероприятиями и ресурсным обеспечением госпрограммы «Развитие физической культуры и спорта в Волгоградской области», утвержденной постановлением Администрации Волгоградской области от 25.07.2018 № 189-п, проанализировать запланированные результаты реализации мероприятий госпрограммы, после чего внести в них соответствующие коррективы.

4. В целях недопущения неэффективного использования средств областного бюджета проанализировать причины отсутствия взаимосвязи между уровнем выполнения государственных заданий подведомственными Комитету учреждениями и уровнем их финансового обеспечения.

5. В целях соблюдения Порядка № 266-п:

5.1. Включить в годовую отчетность о результатах осуществления Комитетом внутреннего финансового аудита информацию о достоверности сводной бюджетной отчетности Комитета как главного распорядителя бюджетных средств и ГКУ ДПО «ВОДЮСШОР».

5.2. В форме плана внутреннего финансового аудита, утверждённой Приказом № 777, предусмотреть информацию об ответственных исполнителях по каждой аудиторской проверке.

5.3. Указать ответственным должностным лицам на недопущение нарушения установленного срока составления и утверждения карт внутреннего финансового контроля структурных подразделений Комитета.

5.4. В карте внутреннего финансового контроля отдела реализации государственных программ и формирования государственных заданий Комитета предусмотреть способы контроля, соответствующие Порядку № 266-п.

5.5. Обеспечить формирования карт внутреннего финансового контроля в соответствии с утвержденной формой карты (с указанием даты составления, способа осуществления контроля).

6. Организовать проведение аудиторских проверок в соответствии с планом внутреннего финансового аудита.

7.  Рассмотреть вопрос о проведении с сотрудниками Комитета рабочих совещаний с разъяснением выявленных ошибок и способов их устранения:

- с отделом экономического планирования и бухгалтерского учета – в целях недопущения случаев искажения форм 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**