|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | ***Утверждаю******председатель контрольно - счетной*** ***палаты Волгоградской области******\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И. А. Дьяченко******« 25» апреля 2017 года***  |

***ЗАКЛЮЧЕНИЕ***

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

***исполнения областного бюджета главным администратором средств областного бюджета – комитетом по делам национальностей***

***и казачества Волгоградской области за 2016 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 2017 год, утвержденным постановлением коллегии КСП от 09.12.2016 № 29/3, проведена внешняя камеральная проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2016 год главным администратором средств областного бюджета – комитетом по делам национальностей и казачества 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 19.11.2013  № 1175, определено, что Комитет является органом исполнительной власти Волгоградской области, уполномоченным в сфере государственной национальной политики, межнациональных отношений, государственной политики Российской Федерации в отношении российского казачества, взаимодействия с религиозными объединениями, действующими на территории Волгоградской области, управления образовательными организациями со специальным названием «казачий кадетский корпус», осуществляющим координацию деятельности народных дружин и координирующих органов (штабов).

Штатное расписание Комитета на 2016 год утверждено председателем Комитета в количестве 25 штатных единиц, в том числе государственная должность (председатель Комитета), 22 ед. должностей государственной гражданской службы и 2 ед. должностей, не отнесенных к категории должностей государственной гражданской службы (специалисты первой категории). На 01.01.2017 вакансий не было.

В подведомственности Комитета находится одно бюджетное и четыре казённых учреждений:

-ГБУК «Государственный ансамбль песни и пляски «Казачья воля» (далее – ГБУК «Казачья воля»);

-ГКОУ «Казачий кадетский корпус имени Героя Советского Союза К.И. Недорубова»;

-ГКОУ «Алексеевский казачий кадетский корпус имени Героя Российской Федерации генерал-полковника Г.Н. Трошева»;

-ГКОО «Кумылженский казачий кадетский корпус»;

-ГКУ «Казачий центр государственной службы» (далее – ГКУ «Казачий центр»).

***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).

Первоначально представленная Комитетом бюджетная отчетность не отвечала требованию, установленному п.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), согласно которому бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

Проверкой сводной бюджетной отчетности Комитета и отчётности подведомственных казённых учреждений (визуальный контроль) установлены следующие нарушения:

1. В нарушение п. 157 Инструкции № 191н в таблице № 5 к пояснительной записке отражены данные о результатах контрольных мероприятий, проведённых Комитетом, который не является органом государственного финансового контроля. Согласно Порядку осуществления полномочий по внутреннему государственному финансовому контролю, утвержденному постановлением Правительства Волгоградской области от 10.02.2014 № 37-п, органом внутреннего государственного финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений Волгоградской области является комитет финансов Волгоградской области.
2. В нарушение п.164 Инструкции № 191н в отчёте по форме 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» отражена информация об исполнении государственных программ Волгоградской области. Согласно п.164 Инструкции № 191н информация в приложении содержит обобщенные за отчетный период данные об исполнении федеральных целевых программ, подпрограмм, в реализации которых принимает участие субъект бюджетной отчетности, в том числе мероприятий по непрограммной части с указанием причин неисполнения уточненной бюджетной росписи за отчетный период.
3. В нарушение п. 167 Инструкции № 191н в «Сведениях о дебиторской и кредиторской задолженности» ГКУ «Казачий центр» не отражена просроченная дебиторская задолженность по доходам от реализации газеты «Казачий Кругъ» в сумме 67,6 тыс. рублей. Указанное нарушение привело к искажению «Сведений о дебиторской и кредиторской задолженности» ГКУ «Казачий центр» и «Сведений о дебиторской и кредиторской задолженности» сводной отчетности Комитета на 67,6 тыс. руб., или на 100 процентов. Согласно п.1 примечания 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 учёту, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, за что предусматривается административная ответственность. Пунктом 2 примечания предусмотрено освобождение должностных лиц от административной ответственности в случае исправления ошибки в установленном порядке (включая представление пересмотренной бухгалтерской (финансовой) отчетности). Указанное нарушение устранено в ходе проверки, представлены исправленные формы бюджетной отчетности.
4. Графа 4 «Утвержденные бюджетные назначения» Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127) Комитета заполнена с нарушением п.1 ст.13 Закона № 402-ФЗ и п.55 Инструкции № 191н, согласно которым бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, или на основании данных счета 150400000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения». В нарушение ст.10 Закона № 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 173,7 тыс. рублей. Также с нарушением п.1 ст.13 и ст.10 Закона № 402-ФЗ, п.163 Инструкции № 191н и п.324 Инструкции № 157н заполнена графа 3 раздела «Доходы бюджета» в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) по администрируемым Комитетом доходам областного бюджета, которая также заполняется на основании плановых (прогнозных) показателей, установленных на финансовый год, отражаемых на соответствующих аналитических счетах счета *150400000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения»*.
5. В нарушение п.6 Инструкции № 191н Комитетом в 18 формах бюджетной отчетности, содержащих плановые (прогнозные) и аналитические показатели, отсутствовала подпись руководителя финансово-экономической службы,ответственного заформирование финансово-экономических сведений (информации) Комитета.

Все перечисленные нарушения в ходе проверки устранены, представлены исправленные формы бюджетной отчетности и бухгалтерская справка о принятии к учету плановых (прогнозных) показателей по администрируемым доходам.

Бухгалтерская отчетность ГБУК «Казачья воля» представлена в составе, определенном Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н (далее – Инструкция № 33н).

При составлении бухгалтерской отчетности установлены нарушения Инструкции 33н:

1. В нарушение п.64 Инструкции № 33н в таблице № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» к Пояснительной записке отражены результаты контрольных мероприятий, проведённых комитетом финансов Волгоградской области, который не относится к органам внешнего государственного финансового контроля. В соответствии со ст. 265 БК РФ внешний государственный (муниципальный) финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений является контрольной деятельностью соответственно Счетной палаты РФ, контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований.
2. В нарушение п.65.1. Инструкции № 33н «Сведениях о результатах деятельности учреждения по исполнению государственного задания» (ф. 0503762) не указаны государственные услуги, выполняемые учреждением в рамках государственного задания.

Указанные нарушения устранены в ходе проверки, представлены исправленные формы бухгалтерской отчетности учреждения.

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

# Данные об администрируемых Комитетом доходах и их фактическом поступлении за 2016 год отражены в таблице:

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№****п/п** | **Наименование показателя** | **Утверждено** | **Исполнено** | **Отклонение** |
| тыс. руб. | % |
| 1 | **Доходы бюджета - всего** *в том числе:* | 173,7 | 198,7 | 25,0 | 14,4% |
| 2 | **Налоговые и неналоговые доходы** *(837 1 00 00000 00 0000 000)* | 173,7 | 198,7 | 25,0 | 14,4% |
|  |
| 3 | Прочие доходы от оказания платных услуг (работ)*(809 1 13 01992 02 0000 130)* | 91,0 | 93,8 | 2,8 | 3,1% |
| 4 | Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества субъектов РФ *(809 1 13 02062 02 0000 130)* | 0,0 | 0,03 | 0,0 | --- |
| 5 | Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов РФ *(809 1 13 02992 02 0000 130)* | 0,0 | 22,2 | 22,2 | --- |
| 6 | Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части бюджетов субъектов РФ) *(809 1 16 32000 02 0000 140)* | 82,7 | 82,7 | 0,0 | 0,0% |

Основная доля доходов сформирована за счет доходов от реализации ГКУ «Казачий центр» газеты «Казачий кругъ» (93,8 тыс. руб.) и поступлений от окружного казачьего общества «Волжский казачий округ» в сумме 82,7 тыс. руб. по предписанию комитета финансов Волгоградской области от 18.03.2016 № 06-06-01-35/2447. По результатам проверки комитетом финансов Волгоградской области окружному казачьему обществу «Волжский казачий округ» предписано обеспечить возврат в областной бюджет необоснованно использованных средств в сумме 60,2 тыс. руб. и остаток неиспользованной субсидии в сумме 22,5 тыс. рублей.

В нарушение п.4 ст.20 Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ) и Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, в бюджетном учете Комитета остаток неиспользованной субсидии в сумме 22,5 тыс. руб. отнесен на подгруппу доходов 116 «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» вместо 218 «Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет».

Указанное нарушение привело к искажению отчета об исполнении бюджета (ф.0503127) по строке «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» на 22,5 тыс. руб., или на 27,2 процента. Согласно п.1 примечания 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 учёту, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, за что предусматривается административная ответственность. Пунктом 2 примечания предусмотрено освобождение должностных лиц от административной ответственности в случае исправления ошибки в установленном порядке (включая представление пересмотренной бухгалтерской (финансовой) отчетности). Данное нарушение устранено, представлено уведомление от 05.04.2017 по форме 0531809 об уточнении вида и принадлежности платежа.

***Исполнение расходов***

Законом об областном бюджете на 2016 год Комитету утверждены ассигнования в сумме 256 645,1 тыс. рублей. По бюджетной росписи и по отчету об исполнении бюджета (ф. 0305127) бюджетные назначения составили 254 978,9 тыс. руб., что на 1 666,2 тыс. руб., или 0,6% меньше объема, утвержденного Законом об областном бюджете. Указанное отклонение обусловлено сокращением бюджетных ассигнований Комитету на основании уведомлений об изменении бюджетных ассигнований (письма Облфина от 20.12.2016 № 06-08-02-15/13262 и от 23.12.2016 № 06-08-02-15/13442).

Информация об исполнении Комитетом бюджетных назначений представлена в следующей таблице.

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  Раздел, подраздел, цел. статья | Наименование показателя | Закон об областном бюджете | Утверждено (ф.0503127) | Лимиты (ф.0503127) | Исполнено (ф.0503127) | Отклонение |
| тыс. руб. | % исполн |
| **Расходы бюджета – всего, в том числе:** | **256 645,1** | **254 978,9** | **253 714,5** | **246 644,1** | **-8 334,8** | **96,7** |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** |  | **29 116,6** | **28 907,0** | **28 044,0** | **-1 072,5** | **96,3** |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 29 227,5 | 29 116,6 | 28 907,0 | 28 044,0 | -1 072,5 | 96,3 |
| *1000000000* | *ГП «Единство нации»* | *9 014,5* | *8 969,1* | *8 779,2* | *8 435,8* | *-533,2* | *94,1* |
| 1000120160 | Привлечение молодежи к формированию культуры межнационального общения |   | 458,1 | 300,0 | 200,0 | -258,1 | 43,7 |
| 1000200590 | Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) казенных учреждений |   | 7 951,3 | 7 948,8 | 7 705,5 | -245,9 | 96,9 |
| 100020059L | Расходы на обеспечение деятельности казенных учреждений (исполнение судебных актов в части основного долга) |   | 161,9 | 161,9 | 161,9 | 0,0 | 100,0 |
| 100020059К | Расходы на обеспечение деятельности казенных учреждений (расходы по обязательствам прошлых лет) |   | 204,0 | 204,0 | 204,0 | 0,0 | 100,0 |
| 1000280140 | Уплата налогов и сборов |   | 65,1 | 35,8 | 35,8 | -29,3 | 55,1 |
| 1000280870 | Исполнение судебных актов |   | 128,6 | 128,6 | 128,6 | 0,0 | 100,0 |
| *9000000000* | *Непрограммные направления обеспечения деятельности государственных органов* | *19 157,3* | *19 091,8* | *19 073,4* | *18 554,0* | *-537,8* | *97,2* |
| 9000000010 | Обеспечение деятельности государственных органов |   | 19 091,8 | 19 073,4 | 18 554,0 | -537,8 | 97,2 |
| *9900000000* | *Непрограммные расходы государственных органов Волгоградской области* | *1 055,7* | *1 055,7* | *1 054,4* | *1 054,2* | *-1,5* | *99,9* |
| 990006013К | Предоставление услуг (работ) в сфере межнациональных отношений (расходы по обязательствам прошлых лет) |   | 1 014,1 | 1 014,1 | 1 014,1 | 0,0 | 100,0 |
| 9900080140 | Уплата налогов и сборов |   | 41,6 | 40,3 | 40,1 | -1,5 | 96,5 |
| **0300** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **72 093,8** | **71 200,0** | **71 200,0** | **71 159,7** | **-40,3** | **99,9** |
| 0314 | Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деят-ти | 72 093,8 | 71 200,0 | 71 200,0 | 71 159,7 | -40,3 | 99,9 |
| *3400000000* | *ГП «Профилактика правонарушений»* | *72 093,8* | *71 200,0* | *71 200,0* | *71 159,7* | *-40,3* | *99,9* |
| 3400180110 | Выплата вознаграждения населению за добровольную сдачу оружия |   | 600,0 | 600,0 | 600,0 | 0,0 | 100,0 |
| 3400180980 | Субсидии на реализацию мероприятий по охране общественного порядка |   | 31 735,0 | 31 735,0 | 31 694,6 | -40,4 | 99,9 |
| 3400181010 | Мероприятия по охране обществ. порядка |   | 38 865,0 | 38 865,0 | 38 865,0 | 0,0 | 100,0 |
| **0700** | **Образование** | **145 173,7** | **144 531,9** | **143 477,1** | **137 323,5** | **-7 208,4** | **95,0** |
| 0702 | Общее образование | 144 531,6 | 144 024,2 | 142 969,4 | 136 919,0 | -7 105,3 | 95,1 |
| *1000000000* | *ГП «Единство нации»* | *144 531,6* | *144 024,2* | *142 969,4* | *136 919,0* | *-7 105,3* | *95,1* |
| 1000200590 | Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) казенных учреждений |   | 137 363,8 | 136 753,5 | 130 714,1 | -6 649,7 | 95,2 |
| 100020059L | Расходы на обеспечение деятельности казенных учреждений (исполнение судебных актов в части основного долга) |   | 1 283,6 | 1 283,6 | 1 283,6 | 0,0 | 100,0 |
| 100020059К | Расходы на обеспечение деятельности казенных учреждений (расходы по обязательствам прошлых лет) |   | 1 921,7 | 1 921,7 | 1 913,7 | -7,9 | 99,6 |
| 100020059П | Премиальные выплаты казенных учрежд. |   | 276,2 | 276,2 | 276,2 | 0,0 | 100,0 |
| 1000280140 | Уплата налогов и сборов |   | 2 649,4 | 2 204,9 | 2 202,7 | -446,7 | 83,1 |
| 1000280870 | Исполнение судебных актов |   | 529,5 | 529,5 | 528,6 | -0,9 | 99,8 |
| 0707 | Молодежная политика и оздоровл. детей | 642,1 | 507,7 | 507,7 | 404,6 | -103,1 | 79,7 |
| *1000000000* | *ГП «Единство нации»* | 642,1 | 507,7 | 507,7 | 404,6 | -103,1 | 79,7 |
| 1000200590 | Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) казенных учреждений |   | 103,1 | 103,1 | 0,0 | -103,1 | 0,0 |
| 100020059L | Расходы на обеспечение деятельности казенных учреждений (исполнение судебных актов в части основного долга) |   | 322,6 | 322,6 | 322,6 | 0,0 | 100,0 |
| 1000280140 | Уплата налогов и сборов |   | 34,0 | 34,0 | 34,0 | 0,0 | 100,0 |
| 1000280870 | Исполнение судебных актов |   | 47,9 | 47,9 | 47,9 | 0,0 | 100,0 |
| **0800** | **Культура, кинематография** | **8 252,5** | **8 252,5** | **8 252,5** | **8 252,5** | **0,0** | **100,0** |
| 0801 | Культура | 8 252,5 | 8 252,5 | 8 252,5 | 8 252,5 | 0,0 | 100,0 |
| *1000000000* | *ГП «Единство нации»* | *8 252,5* | *8 252,5* | *8 252,5* | *8 252,5* | *0,0* | *100,0* |
| 1000160140 | Предоставление услуг (работ) |   | 8 252,5 | 8 252,5 | 8 252,5 | 0,0 | 100,0 |
| **1200** | **Средства массовой информации** | **1 897,6** | **1 878,0** | **1 878,0** | **1 864,4** | **-13,6** | **99,3** |
| 1202 | Периодическая печать и издательства | 1 897,6 | 1 878,0 | 1 878,0 | 1 864,4 | -13,6 | 99,3 |
| *1000000000* | *ГП «Единство нации»* | *1 897,6* | *1 878,0* | *1 878,0* | *1 864,4* | *-13,6* | *99,3* |
| 1000200590 | Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) казенных учреждений |   | 1 699,1 | 1 699,1 | 1 685,5 | -13,6 | 99,2 |
| 100020059L | Расходы на обеспечение деятельности казенных учреждений (исполнение судебных актов в части основного долга) |   | 158,6 | 158,6 | 158,6 | 0,0 | 100,0 |
| 1000280140 | Уплата налогов и сборов  |   | 3,5 | 3,5 | 3,5 | 0,0 | 100,0 |
| 1000280870 | Исполнение судебных актов |   | 16,8 | 16,8 | 16,8 | 0,0 | 100,0 |

Бюджетные назначения исполнены в сумме 246 644,1 тыс. руб., или на 96,7 процента. Согласно «Сведениям об исполнении бюджета» (ф.0503164) и Пояснительной записке (ф.0503160) неисполнение назначений в сумме 8 334,8 тыс. руб. в основном сложилось по причине отсутствия финансирования (3 770,8 тыс. руб.), сокращения лимитов бюджетных обязательств (1 264,4 тыс. руб.) и недостаточности кассового плана исполнения расходов Комитета по отношению к доведенным лимитам бюджетных обязательств (1 028,7 тыс. рублей).

В 2016 году расходы в сумме 896,8 тыс. руб. направлены на оплату госпошлины, неустоек и пени, возникших в результате нефинансирования финансовым органом принятых Комитетом денежных обязательств в предыдущие годы, что не согласуется с принципом эффективности использования бюджетных средств, определенным ст. 34 БК РФ.

Большая часть бюджетных назначений (234 831,4 тыс. руб., или 92,1%) утверждёна Комитету в рамках двух государственных программ Волгоградской области:

# -государственная программа Волгоградской области «Укрепление единства российской нации и развитие казачества на территории Волгоградской области» на 2015-2020 годы, утверждённая [постановлением](#sub_0) Администрации Волгоградской области от 03.02.2015 № 45-п (далее – ГП «Единство нации»);

# -государственная Программа Волгоградской области «Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности на территории Волгоградской области» на 2014-2016 годы, утверждённая [постановлением](#sub_0) Правительства Волгоградской области от 30.12.2013 № 809-п (далее – ГП «Профилактика правонарушений»).

Вне рамок государственных программ расходы, в основном, осуществлены на содержание Комитета.

***Расходы на оплату труда***

Бюджетные назначения на оплату труда Комитета исполнены в сумме 17 861,3 тыс. руб., или на 97,2% от утвержденных назначений (18 378,1 тыс. рублей). Фактические расходы на оплату труда не превысили расчетный фонд оплаты труда (19 701,4 тыс. руб.).

Премиальные выплаты работникам Комитета в 2016 году не производились.

***Сравнительный анализ***

***показателей исполнения расходов областного бюджета***

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел, подраздел | Наименование показателя | 2015 год | 2016 год | Отклонение |
| тыс. руб. | % |
| **Расходы бюджета – всего, в том числе:** | 242 976,2 | 246 644,1 | 3 667,9 | 1,5% |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 28 685,4 | 28 044,0 | -641,4 | -2,2% |
| 0314 | Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 46 719,0 | 71 159,7 | 24 440,7 | 52,3% |
| 0702 | Общее образование | 148 238,2 | 136 919,0 | -11 319,2 | -7,6% |
| 0707 | Молодежная политика и оздоровление детей | 8 730,1 | 404,6 | -8 325,5 | -95,4% |
| 0801 | Культура | 8 611,2 | 8 252,5 | -358,7 | -4,2% |
| 1202 | Периодическая печать и издательства | 1 992,1 | 1 864,4 | -127,7 | -6,4% |

В целом объем расходов Комитета в 2016 году сопоставим с показателем 2015 года, отклонение составило 3 667,9 тыс. руб., или 1,5 процента.

Увеличение расходов по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» на 24 440,7 тыс. руб. сложилось за счет:

-приобретения в 2016 году автомобилей в рамках ГП «Профилактика правонарушений» на сумму 16 873,7 тыс. руб.;

-погашения кредиторской задолженности 2015 года перед казачьими обществами, участвующими в охране общественного порядка, в сумме 6 734,9 тыс. рублей.

Уменьшение расходов в 2016 году по сравнению с 2015 годом наблюдается по:

-подразделу 0702 «Общее образование» на 11 319,2 тыс. руб., или на 7,6% в основном за счет большого объема расходов в 2015 году, направленных на исполнение судебных актов (5 345,1 тыс. руб.);

-подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» на 8 325,5 тыс. руб., что обусловлено отнесением в 2016 году расходов на обеспечение деятельности ГКУ «Казачий центр» на подраздел 0113 «Другие общегосударственные расходы».

***Состояние дебиторской и кредиторской задолженности***

Информация о динамике дебиторской и кредиторской задолженности в 2016 году приведена в следующей таблице:

 *тыс. руб.*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Сумма задолженности** | **Отклонение (+,-)** |
| **на 01.01.2016** | **на 01.01.2017** | **тыс. руб.** | **%** |
| ***Дебиторская задолженность ИТОГО, в том числе:*** | ***2 514,4*** | ***930,8*** | ***-1 583,6*** | ***-63,0%*** |
| расчеты с плательщиками доходов | 369,5 | 176,0 | -193,5 | -52,4% |
| расчеты по выданным авансам | 393,6 | 241,3 | -152,3 | -38,7% |
| расчеты с подотчетными лицами | 26,8 | 24,4 | -2,5 | -9,1% |
| расчеты по ущербу и иным доходам | 1 022,1 | 0,0 | -1 022,1 | -100,0% |
| расчеты по платежам в бюджеты | 702,3 | 489,1 | -213,2 | -30,4% |
| ***Кредиторская задолженность ИТОГО, в том числе:*** | ***60 041,6*** | ***54 223,9*** | ***-5 817,7*** | ***-9,7%*** |
| расчеты по принятым обязательствам | 55 998,9 | 50 978,1 | -5 020,8 | -9,0% |
| расчеты по платежам в бюджеты | 3 640,6 | 3 007,6 | -633,0 | -17,4% |
| прочие расчеты с кредиторами | 26,5 | 8,3 | -18,2 | -68,7% |
| расчеты по доходам | 184,9 | 88,0 | -96,9 | -52,4% |
| расчеты с подотчетными лицами | 190,7 | 141,9 | -48,8 | -25,6% |

В течение 2016 года задолженность Комитета по всем видам сократилась.

Дебиторская задолженность Комитета уменьшилась с 2 514,4 тыс. руб. до 930,8 тыс. руб., или в 2,7 раза. Согласно бюджетной отчетности за 2016 год просроченная дебиторская задолженность Комитета составила 67,6 тыс. руб. и сложилась по доходам от реализации газеты «Казачий Кругъ». На всю сумму просроченной задолженности выставлены претензии и исковые требования.

Кредиторская задолженность на 01.01.2017 по сравнению с началом 2016 года уменьшилась на 9,7% и составила 54 223,9 тыс. рублей. Основная сумма задолженности (45 178,2 тыс. руб.) приходится на задолженность за приобретенные по лизинговым договорам автомобили в рамках ГП «Профилактика правонарушений».

В нарушение ч. 1 ст. 9, ч. 1 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 152 Инструкции № 191н, п. 4 Инструкции № 157н по данным бюджетного учета Комитетом не отражена кредиторская задолженность по расчетам с гражданами по вознаграждению за добровольно сданные огнестрельное оружие, патроны, боеприпасы, взрывчатые вещества, взрывные устройства, средства взрывания в общей сумме 824,8 тыс. рублей, в том числе 693,8 тыс. руб. на 01.01.2016, 131,0 тыс. руб. на 01.01.2017, что привело к искажению данных годовой бюджетной отчетности. Данный факт нашел отражение в акте проверки комитета финансов Волгоградской области по вопросу соблюдения полноты и достоверности отчетности о реализации ГП «Профилактика правонарушений», а также целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на ее реализацию в 2015 – 2016 годах. По результатам проверки Комитету вынесено представление от 22.03.2017 с требованием проинформировать комитет финансов Волгоградской области о результатах рассмотрения представления с предоставлением копий документов, подтверждающих исполнение представления. По данным Комитета на 24.04.2017 обязательства прошлых лет перед гражданами по вознаграждению за добровольно сданное оружие исполнены. Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2017 составила 1 138,6 тыс. рублей.

***Анализ достижения поставленных целей***

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

Планируемые ассигнования и исполнение расходов на реализацию государственных программ Волгоградской области приведены в следующей таблице:

 *тыс. руб.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование государственной программы** | **Утверждено** | **Исполнено** | **Не исполнено от бюджетной росписи** |
| **гос. прогр.** | **закон о бюджете** | **бюджетная роспись** |
| **ГП «Единство нации»** | **164 445,0** | **164 408,4** | **163 683,2** | **155 928,0** | **7 755,2** |
| *-Комитет* | *164 375,0* | *164 338,3* | *163 631,4* | *155 876,2* | *7 755,2* |
| *-комитет образования и науки* | *70,0* | *70,0* | *51,8* | *51,8* | *0,0* |
| **ГП «Профилактика правонарушений»** | **102 505,6** | **102 505,6** | **99 607,9** | **97 461,2** | **2 146,7** |
| *-Комитет* | *72 093,8* | *72 093,8* | *71 200,0* | *71 159,6* | *40,4* |
| *-комитет информационных технологий* | *29 233,0* | *29 233,0* | *27 529,1* | *26 161,2* | *1 367,9* |
| *-аппарат Губернатора* | *1 178,8* | *1 178,8* | *878,8* | *140,4* | *738,4* |
| **Итого по ГП Комитет:** | **236 468,8** | **236 432,1** | **234 831,4** | **227 035,8** | **7 795,6** |

В нарушение п. 4.3. постановления Правительства Волгоградской области от 27.08.2013 № 423-п «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Волгоградской области» (далее – Порядок № 423-п) объем финансирования ГП «Единство нации» не приведен в соответствие с Законом об областном бюджете на 2016 год.

Утвержденные Комитету бюджетной росписью бюджетные назначения на реализацию государственных программ исполнены в сумме 227 035,8 тыс. руб., или на 96,7 процента.

Неисполненные бюджетные назначения по государственным программам составили 7 795,6 тыс. руб. в связи с отсутствием финансирования по заявкам Комитета, сокращением лимитов и недостаточностью кассового плана исполнения расходов Комитета по отношению к доведенным лимитам бюджетных обязательств.

***ГП «Единство нации»***

Ответственным исполнителем государственной программы является Комитет. Соисполнителями программы определены комитет образования и науки, комитет информационной политики, комитет культуры, комитет физической культуры и спорта и комитет молодежной политики Волгоградской области. Законом об областном бюджете расходы на реализацию программы в 2016 году предусмотрены Комитету в сумме 164 338,3 тыс. руб. и комитету образования и науки Волгоградской области в сумме 70,0 тыс. рублей. Расходы исполнены в сумме 155 928,0 тыс. руб., или на 94,8 процента.

Информация о достигнутых значениях целевых показателей ГП «Единство наций» по итогам её реализации в 2016 году приведена в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Целевой показатель | Ед. измер. | Значения показателей |
| 2015 год | 2016 год |
| план | факт |
| 1 | Доля граждан, положительно оценивающих состояние межнациональных отношений, от общего количества граждан, проживающих на территории Волгоградской области | % | 79 | 74 | 79,7 |
| 2 | Уровень толерантного отношения к представителям другой национальности в Волгоградской области | % | 63 | 70 | 75,6 |
| 3 | Доля национальных общественных объединений, вовлеченных в реализацию социально значимых проектов, от их общей численности | % | 31 | 25 | 26 |
| 4 | Доля молодежи, участвующей в мероприятиях национальных общественных объединений в сфере этнокультурного развития, от общей численности участвующих | % | 68 | 70 | 71 |
| 5 | Доля выпускников казачьих кадетских корпусов, успешно сдавших единый государственный экзамен, прошедших государственную итоговую аттестацию | % | 100 | 95 | 96,2 |
| 6 | Доля выпускников казачьих кадетских корпусов, поступивших в образовательные организации профессионального образования, готовящих к военной и иной государственной службе | % | 55 | 42 | 68,9 |
| 7 | Количество обучающихся в казачьих кадетских корпусах, подведомственных комитету, посещающих кружки и секции, реализующие дополнительные образовательные программы с этнокультурным казачьим компонентом | чел. | 437 | 510 | 519 |
| 8 | Количество обучающихся, получивших образование в образоват. организациях с этнокультурным казачьим компонентом | чел. | 4726 | 4500 | 6838 |
| 9 | Количество допризывной молодежи, прошедшей в казачьих обществах Волгоградской области начальную военную подготовку к службе в рядах Вооруженных Сил РФ | чел. | 1200 | 1440 | 1934 |

Ожидаемый результат ГП «Единство нации» достигнут по всем девяти целевым показателям. Кредиторская задолженность по итогам реализации программы в 2016 году сложилась в сумме 8 931,4 тыс. руб., в том числе просроченная в сумме 1 138,6 тыс. рублей. Основная доля кредиторской задолженности (7 736,2 тыс. руб., или 86,6%) пришлась на задолженность по денежным обязательствам, принятым кадетскими корпусами.

***ГП «Профилактика правонарушений»***

Ответственным исполнителем государственной программы является Комитет. Соисполнителями программы в 2016 году определены комитет информационных технологий, комитет культуры, комитет физической культуры и спорта, комитет молодежной политики, комитет информационной политики и аппарат Губернатора Волгоградской области. Законом об областном бюджете на 2016 год расходы на реализацию программы предусмотрены в сумме 102 505,6 тыс. руб., из них Комитету – 72 093,8 тыс. руб., комитету информационных технологий – 29 233,0 тыс. руб. и аппарату Губернатора – 1 178,8 тыс. рублей. Информация о значениях целевых показателей ГП «Профилактика правонарушений» по результатам её реализации в 2016 году приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование целевого показателя** | Ед. измер. | **2015 год** | **2016 год** |
| **план** | **факт** |
| 1. | Количество членов КО, участвующих в обеспечении охраны общественного порядка | чел. | 338 | 360 | 368 |
| 2. | Количество человеко-часов, отработанных членами казачьих обществ совместно с сотрудниками органов внутренних дел | тыс. чел/час | 361,7 | 388,1 | 388,7 |
| 3. | Количество МКД, в которых члены общественных объединений осуществляют охрану общественного порядка | друж. | 28 | 29 | 29 |
| 4. | Количество детей и подростков, состоящих на учете в комиссиях по делам несовершеннолетних и защите их прав, принявших участие в спортивных, образовательных, культурно-досуговых мероприятиях | чел. | 2000 | 2300 | 2311 |
| 5. | Количество точек видеонаблюдения, функционирующих в рамках комплексной информационной системы видеонаблюдения | ед. | 345 | 230 | 410 |
| 6. | Количество зарегистрированных преступлений, совершенных на улицах, площадях, в парках, скверах, по отношению к 2012 году | % | 150,7 | 102,1 | 144,1 |
| 7. | Количество преступлений экстремистского и террористического характера по отношению к 2012 году | % | 130 | 30 | 100 |

Согласно докладу Комитета о ходе реализации ГП «Профилактика правонарушений» в 2016 году не достигнуты плановые значения по двум целевым показателям: «количество зарегистрированных преступлений, совершенных на улицах, площадях, в парках, скверах по отношению к 2012 году» (план 102,1%, факт 144,1%) и «количество преступлений экстремистского и террористического характера» (план 30%, факт 100%).

Проверкой установлена недостоверность данных доклада Комитета о ходе реализации программы по показателю «количество преступлений экстремистского и террористического характера». Согласно докладу Комитета количество преступлений террористического и экстремистского характера в 2016 году осталось на уровне 2012 года – 8 преступлений, но снизилось в сравнении с 2015 годом (13 преступлений). По пояснениям Комитета информация о количестве преступлений экстремистского и террористического характера предоставлена ГУ МВД России по Волгоградской области.

Вместе с тем, согласно «Сведениям о состоянии преступности и основных результатах оперативно-служебной деятельности органов и подразделений ГУ МВД России по Волгоградской области за 12 месяцев 2016 года» (далее – Сведения ГУ МВД), размещенным на официальном интернет-сайте ГУ МВД по Волгоградской области, на территории области выявлено 21 преступление террористического характера и 8 преступлений экстремистской направленности (всего – 29 преступлений), что не соответствует данным доклада Комитета.

Таким образом, доклад Комитета содержит недостоверные данные. Фактическое значение показателя за 2016 год (29 преступлений) должно составить 362,5% к 2012 году, что превышает данные доклада Комитета в 3,6 раза и соответственно приводит к уменьшению степени эффективности реализации государственной программы в целом.

По пояснениям Комитета в рассматриваемых документах представлены два разных показателя: в Сведениях ГУ МВД представлены данные о **количестве выявленных преступлений**, а в докладе Комитета о ходе реализации программы – **количество раскрытых преступлений**.

Полагаем, что доводы Комитета о причинах расхождения показателей несостоятельны и основаны на подмене понятий.

В докладе Комитета о ходе реализации госпрограммы «Профилактика правонарушений» за 12 месяцев 2016 года указано именно количество зарегистрированных преступлений: «В 2012 году зарегистрировано 8 преступлений экстремистского и террористического характера, в 2015 году - 13 аналогичных преступлений, в 2016 году - 8 преступлений».

Поскольку в целом госпрограмма «Профилактика правонарушений» направлена на профилактику проявлений терроризма и экстремизма, а не на повышение уровня раскрываемости преступлений, достоверным показателем реализации госпрограммы является именно количество выявленных таких проявлений, т.е. зарегистрированных.

Кроме того, в предыдущие годы реализации ГП «Профилактика правонарушений» никаких разночтений не возникало. В период с 2012 по 2015 гг. включительно данные Комитета о количестве выявленных (зарегистрированных) преступлений в докладах о ходе реализации программы соответствовали данным ГУ МВД по Волгоградской области.

***Предоставление субсидий ГБУК «Казачья воля»***

Информация об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности представлена в отчете (ф. 0503737) и в сокращенном виде в таблице:

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | приносящая доход деятельность | государственное задание | субсидия на иные цели |
| Утвержд. | Исполн. | Утвержд | Исполн. | Утвержд. | Исполн. |
| **Доходы - всего,** *в том числе:* | **3 250,0** | **2 573,2** | **8 252,5** | **8 252,5** | **1 014,1** | **1 014,1** |
| *оказание платных услуг* | *1 750,0* | *1 073,2* | *8 252,5* | *8 252,5* | *---* | *---* |
| *прочие доходы* | *1 500,0* | *1 500,0* | *---* | *---* | *1 014,1* | *1 014,1* |
| **Расходы - всего,** *в том числе:* | **3 314,4** | **3 132,2** | **8 252,5** | **8 174,0** | **1 014,1** | **1 014,1** |
| *оплата труда и начисления* | *1 466,6* | *1 395,0* | *8 252,5* | *8 174,0* | *---* | *---* |
| *закупка товаров, работ, услуг* | *1 581,9* | *1 472,9* | *---* | *---* | *1 014,1* | *1 014,1* |
| *исполнение суд. актов, уплата налогов* | *265,9* | *264,3* | *---* | *---* | *---* | *---* |

Соглашением от 15.01.2016 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания объем субсидии ГБУК «Казачья воля» установлен в сумме 6 189,4 тыс. рублей. Соглашением от 21.09.2016 объем субсидии увеличен до 8 252,5 тыс. руб. с соответствующим изменением государственного задания. Сведения об изменении государственного задания представлены в следующей таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** **государственной услуги** | **Наименование показателя** | **Государственное** **задание от 15.01.2016** | **Государственное** **задание от 21.09.2016** |
| Показ концертов и концертных программ на выезде | кол-во зрителей, чел. | 16 800 | 7 000 |
| кол-во публичных выступлений, ед. | 56 | 20 |
| Показ концертов и концертных программ на гастролях | кол-во зрителей, чел. | --- | 7 000 |
| кол-во публичных выступлений, ед. | --- | 20 |
| Показ (организация показа) концертов и концертных программ на выезде бесплатно | кол-во зрителей, чел. | --- | 9 000 |
| кол-во публичных выступлений, ед. | --- | 30 |
| **Объем субсидии, тыс. руб.** |  | **6 189,4** | **8 252,5** |

Субсидия на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) предоставлена учреждению в полном объеме в сумме 8 252,5 тыс. руб. и израсходована в сумме 8 174,0 тыс. руб., или на 99,0 процентов. Бюджетные обязательства ГБУК «Казачья воля» приняты в сумме 8 252,5 тыс. руб. и не исполнены на 78,5 тыс. рублей. Весь объем неисполненных бюджетных обязательств сложился по взносам по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников. Бюджетные обязательства исполнены в полном объеме в январе 2017 года.

Субсидия на иные цели предоставлена в сумме 1 014,1 тыс. руб. и израсходована в полном объеме на погашение кредиторской задолженности прошлых лет.

***Исполнение государственного задания ГБУК «Казачья воля»***

Перечень государственных услуг, оказываемых учреждением, утверждён приказом Комитета от 23.11.2015 № 154 (с изменениями от 17.12.2015 и от 19.07.2016) и включает в себя три услуги.

Информация об исполнении ГБУК «Казачья воля» государственного задания на оказание государственных услуг представлена в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование государственной услуги | Наименование показателя | Единица измерения | Значение показателей |
| план | факт |
| Показ концертов и концертных программ на выезде | кол-во зрителей | человек | 7 000 | 6 720 |
| кол-во выступлений | единиц | 20 | 20 |
| Показ концертов и концертных программ на гастролях | кол-во зрителей | человек | 7 000 | 8 080 |
| кол-во выступлений | единиц | 20 | 21 |
| Показ (организация показа) концертов и концертных программ на выезде бесплатно | кол-во зрителей | человек | 9 000 | 10 500 |
| кол-во выступлений | единиц | 30 | 35 |

В 2016 году значение установленного государственным заданием показателя «количество зрителей», характеризующего качество государственной услуги «Показ концертов и концертных программ на выезде», не достигнуто (план – 7000 / факт – 6720 зрителей). Невыполнение показателя составило 4,0% при допустимо возможном отклонении согласно государственному заданию - 10 процентов.

Показатели двух государственных услуг перевыполнены. По государственной услуге «показ (организация показа) концертов и концертных программ на выезде бесплатно» значение показателя «количество выступлений», характеризующего объем услуги, перевыполнен на 5 выступлений, или на 16,7 процента. Комитет объясняет превышение фактически сложившимся количеством мероприятий с участием ансамбля в обязательном порядке. Оценить корректность установленного государственным заданием планового значения показателя не представляется возможным в связи с отсутствием данных для сопоставления с предыдущими периодами (данная услуга введена только в сентябре 2016 года).

***Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности ГБУК «Казачья воля»***

**Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения по направлениям деятельности приведены в следующей таблице:**

***тыс. руб.***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **на 01.01.2016** | **на 01.01.2017** | **Изменение** |
| **тыс. руб.** | **%** |
| **приносящая доход деятельность** |
| ***Дебиторская задолженность ИТОГО:*** *в том числе:* | ***91,2*** | ***39,5*** | ***-51,7*** | ***-56,7%*** |
| расчеты по выданным авансам | 40,9 | 0,7 | -40,2 | -98,3% |
| расчеты по платежам в бюджеты | 50,3 | 38,8 | -11,5 | -22,9% |
| ***Кредиторская задолженность ИТОГО:*** *в**том числе:* | ***175,9*** | ***61,2*** | ***-114,7*** | ***-65,2%*** |
| расчеты по доходам | 0,0 | 20,0 | 20,0 | 100%  |
| расчеты с подотчетными лицами | 1,4 | 0,0 | -1,4 | -100,0% |
| расчеты по принятым обязательствам | 129,0 | 35,7 | -93,3 | -72,3% |
| расчеты по платежам в бюджеты | 45,5 | 5,5 | -40,0 | -87,9% |
| **субсидия на государственное задание** |
| ***Дебиторская задолженность ИТОГО:*** *в том числе:* | ***0,1*** | ***0,0*** | ***-0,1*** | ***-100,0%*** |
| расчеты по выданным авансам | 0,1 | 0,0 | -0,1 | -100,0% |
| ***Кредиторская задолженность ИТОГО:*** *в**том числе:* | ***1 012,4*** | ***78,5*** | ***-933,9*** | ***-92,2%*** |
| расчеты по принятым обязательствам | 1 012,4 | 18,2 | -994,2 | -98,2% |
| расчеты по платежам в бюджеты | 0,0 | 60,3 | 60,3 | 100% |
| **субсидия на иные цели** |
| ***Дебиторская задолженность ИТОГО:*** *в том числе:* | ***0,0*** | ***0,0*** | ***0,0*** | ***0,0*** |
| ***Кредиторская задолженность ИТОГО:*** *в**том числе:* | ***0,0*** | ***0,0*** | ***0,0*** | ***0,0*** |

В течение 2016 года дебиторская задолженность по приносящей доход деятельности учреждения уменьшилась с 91,2 тыс. руб. до 39,5 тыс. руб., или в 2,3 раза. Кредиторская задолженность по приносящей доход деятельности уменьшилась в 2,9 раза и на 01.01.2017 составила 61,2 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по деятельности в рамках государственного задания уменьшилась с 1 012,4 тыс. руб. до 78,5 тыс. руб. и сложилась в основном (76,8%) по платежам в бюджеты (60,3 тыс. руб.).

***Состояние внутреннего финансового контроля и***

 ***внутреннего финансового аудита***

Согласно штатному расписанию Комитета, утвержденному председателем Комитета от 01.01.2016, в штате предусмотрен сектор внутреннего финансового контроля и аудита, состоящий из 1 штатной единицы – главного специалиста, который подчиняется непосредственно председателю Комитета. Возложение полномочий по внутреннему финансовому контролю и аудиту на одно и то же лицо противоречит положениям п. 3.1 Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Волгоградской области, утверждённого постановлением Правительства Волгоградской области от 26.05.2014  № 266-п, предусматривающего осуществление внутреннего финансового аудита на основе функциональной независимости.

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2015 год, проведенной КСП, Комитету рекомендовано организовать осуществление внутреннего финансового аудита в соответствии с п.3.1 действующего Порядка. На основании постановления Губернатора Волгоградской области от 05.05.2016 № 303 в структуру Комитета внесены изменения, сектор внутреннего финансового контроля и аудита реорганизован в сектор внутреннего финансового аудита.

*Внутренний финансовый контроль*

Приказом Комитета от 24.06.2015 № 74 полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля возложены на заместителя председателя Комитета.

В нарушение правил (Порядка) осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, определенных ст. 160.2-1 БК РФ и Постановлением № 266-п, карты внутреннего финансового контроля в Комитете не утверждались, мероприятия внутреннего финансового контроля не проводились.

*Внутренний финансовый аудит*

Согласно п. 3.11 Постановления № 266-п составление, утверждение и ведение плана внутреннего финансового аудита осуществляется в порядке, установленном главным администратором (администратором) средств областного бюджета. Такой порядок утверждён приказом Комитета от 24.06.2015 № 75.

В соответствии с приказом Комитета от 18.01.2016 №6/1 «Об утверждении плана внутреннего финансового аудита» в 2016 году проведены две аудиторские проверки в отношении ГКОУ «Алексеевский казачий кадетский корпус имени Героя Российской Федерации генерал-полковника Г.Н. Трошева» и ГКОО «Кумылженский казачий кадетский корпус». Согласно представленной информации нарушений в ходе проверок не выявлено.

***Выводы:***

1. Комитетом и ГБУ «Казачья воля» допущено пять (Комитетом – три, ГБУ «Казачья воля» - 2) случаев нарушения Порядка составления бюджетной (бухгалтерской) отчетности, утвержденного Инструкцией № 191н и Инструкцией № 33н, которые устранены в ходе проверки.
2. В нарушение п.6 Инструкции № 191н Комитетом в 18 формах бюджетной отчетности, содержащих плановые (прогнозные) и аналитические показатели отсутствовала подпись руководителя финансово-экономической службы,ответственного заформирование финансово-экономических сведений (информации) Комитета. Нарушение устранено в ходе проверки.
3. В нарушение ст.10 Закона № 402-ФЗ и п.324 Инструкции № 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 173,7 тыс. рублей. Нарушение устранено в ходе проверки.
4. В нарушение п.4 ст.20 БК РФ и Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, в бюджетном учете Комитета остаток неиспользованной субсидии в сумме 22,5 тыс. руб. числился по несоответствующему виду доходов. Данное нарушение устранено, представлено уведомление от 05.04.2017 по форме 0531809 об уточнении вида и принадлежности платежа.
5. В 2016 году расходы в сумме 896,8 тыс. руб. направлены на оплату госпошлины, неустоек и пени, возникших в результате нефинансирования финансовым органом принятых Комитетом денежных обязательств в предыдущие годы, что не согласуется с принципом эффективности использования бюджетных средств, определенным ст. 34 БК РФ.
6. В нарушение п. 4.3. Порядка № 423-п объем финансирования ГП «Единство нации» не приведен в соответствие с Законом об областном бюджете на 2016 год.
7. Данные доклада Комитета о ходе реализации ГП «Профилактика правонарушений» по показателю «количество преступлений экстремистского и террористического характера» (8 преступлений) не соответствуют «Сведениям о состоянии преступности и основных результатах оперативно-служебной деятельности органов и подразделений ГУ МВД России по Волгоградской области за 12 месяцев 2016 года» (29 преступлений). Занижение фактических данных в 3,6 раза приводит к уменьшению значения оценки эффективности реализации государственной программы в целом.
8. В нарушение правил (Порядка) осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, определенных ст. 160.2-1 БК РФ и Постановлением № 266-п, карты внутреннего финансового контроля в Комитете не утверждались, мероприятия внутреннего финансового контроля не проводились.

***Предложения Комитету:***

1. Принять меры, направленные на своевременное приведение государственных программ Волгоградской области в соответствие с Законом об областном бюджете.
2. Обеспечить соответствие значения целевого показателя «количество преступлений экстремистского и террористического характера» государственной программы «Профилактика правонарушений» данным ГУ МВД России по Волгоградской области.
3. Организовать осуществление внутреннего финансового контроля в соответствии с требованиями ст. 160.2-1 БК РФ и Постановления № 266-п.

***Аудитор Н.Л. Ноздрюхина***