|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | ***Утверждаю******председатель контрольно - счетной*** ***палаты Волгоградской области******\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И. А. Дьяченко******« 27 » марта 2018 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 2017 год***

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

**Общие сведения**

В соответствии с Положением о Комитете, утверждённым постановлением Губернатора Волгоградской области от 19.11.2013  № 1175, Комитет в 2017 году являлся 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).

На 01.01.2017 Комитет структурно состоял из 3 отделов и 3 секторов. Штатная численность Комитета утверждена в количестве 25 единиц, в том числе 22 государственных гражданских служащих Волгоградской области. На основании изменений, внесенных в постановление Губернатора Волгоградской области от 19.02.2016 № 967 с 01.03.2017, структура Комитета состоит из 3 отделов и 5 секторов, штатная численность составляет 26 единиц, в том числе 23 государственных гражданских служащих.

Штатная численность государственных гражданских служащих Комитета соответствует численности, утвержденной Законом Волгоградской области в первоначальной редакции (22 ед.) и с последующими изменениями (23 ед.).

В подведомственности Комитета в проверяемом периоде находилось четыре казённых и одно бюджетное учреждение:

-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»);

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

В ходе внешней проверки Комитета проверена бухгалтерская отчетность ГБУК «Казачья воля».

***Сводная бюджетная отчетность***

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).

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).

Нарушений и замечаний к содержанию представленной отчетности не установлено.

Отчетность согласно справке о проверке и рассмотрении отчета об исполнении бюджета представлена в срок, установленный финансовым органом, – 08.02.2018 и принята 19.02.2018 года.

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

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

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№****п/п** | **Наименование показателя** | **Утверждено** | **Исполнено** | **Отклонение** |
| тыс. руб. | % |
|  | **Доходы бюджета - всего** *в том числе:* | 9 474,4 | 9 563,2 | 88,8 | 0,9 |
| 1 | Налоговые и неналоговые *доходы (809 1 00 00000 00 0000 000)* | 87,6 | 128,4 | 40,8 | 46,6 |
| 1.1 | Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов субъектов РФ *(809 1 13 01992 02 0000 130)* | 87,6 | 92,6 | 5,0 | 5,7 |
| 1.2 | Доходы от возмещения ущерба при возникновении страховых случаев по обязательному страхованию гражданской ответственности, когда выгодоприобретателями выступают получатели средств бюджетов субъектов Российской Федерации *(809 1 16 23021 02 0000 140)* | - | 24,9 | 24,9 | - |
| 1.3 | Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части бюджетов субъектов Российской Федерации) *(809 1 16 32000 02 0000 140)* | - | 10,9 | 10,9 | - |
| 2 | Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию мероприятий по укреплению единства российской нации и этнокультурному развитию народов России *(809 2 02 25516 02 0000 151)* | 9 386,8 | 9 386,8 | 0,0 | 0,0 |
| 3 | Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата иными организациями остатков субсидий прошлых лет *(809 2 18 02030 02 0000 180)* |  - | 48,0 | 48,0 |   |

Как видно из представленных данных, Комитетом получены доходы сверх утвержденных плановых назначений на 88,8 тыс. руб., или на 0,9%, в том числе:

- на сумму 5,0 тыс. руб. в результате получения доходов от оказания платных услуг (работ) по реализации газеты «Казачий Кругъ» в большем объеме от ранее рассчитанной (учреждением размещались платные объявления);

- на сумму 24,9 тыс. руб. в результате поступления страховки по аварии автомобиля;

- на сумму 10,9 тыс. руб. в результате возврата казачьими обществами сумм нецелевого использования по предписаниям от 21.03.2017 № 06.06.01.17/2699 и № 06.06.01.17/2700 комитета финансов Волгоградской области;

- на сумму 48,0 тыс. руб. в результате возврата казачьими обществами остатка неиспользованных субсидий.

***Исполнение расходов***

Законом об областном бюджете на 2017 год Комитету утверждены ассигнования в сумме 233 296,8 тыс. рублей. По бюджетной росписи и по отчету об исполнении бюджета (ф. 0305127) бюджетные назначения составили 254691,5 тыс. руб., что на 21 394,7 тыс. руб., или на 9,2% больше объема, утвержденного Законом об областном бюджете. Указанное отклонение обусловлено увеличением бюджетных ассигнований Комитету на основании уведомлений Облфина об изменении бюджетных ассигнований в соответствии с абз. 11 ст. 5.1 Закона Волгоградской области от 11.06.2008 №1694-ОД "О бюджетном процессе в Волгоградской области" и абз. 5 ст. 42 Закона об областном бюджете (за период с 21.09.2017 по 30.12.2017). Бюджетные ассигнования увеличены в основном на содержание кадетских корпусов в рамках ГП «Единство нации» (подраздел 0702) – 14 880,6 тыс. руб., на обеспечение деятельности Комитета (подраздел 0113) – 3 216,1 тыс. руб. и на увеличение субсидии на выполнение государственного задания ГБУК «Казачья воля» (подраздел 0801) в целях повышения уровня оплаты труда – 2 380,5 тыс. рублей.

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) | Неисполненные назначения |
| тыс. руб. | % |
| **Расходы бюджета – всего, в том числе:** | **233 296,8** | **254 691,5** | **254 691,5** | **249 580,7** | **-5 110,8** | **-2,0** |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | **45 731,3** | **49 869,5** | **49 869,5** | **48 229,0** | **-1 640,5** | **-3,2** |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 45 731,3 | 49 869,5 | 49 869,5 | 48 229,0 | -1 640,5 | -3,2 |
| *1000000000* | *ГП «Единство нации»* | *25 875,9* | *26 798,0* | *26 798,0* | *26 785,9* | *-12,1* | *-0,0* |
| 100012016К | Привлечение молодежи к формированию культуры межнационального общения |   | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 |
| 10001R5160 | Прочая закупка товаров, работ и услуг |   | 11 733,5 | 11 733,5 | 11 733,5 | 0,0 | 0,0 |
| 1000200590 | Расходы на обеспечение деятельности казенных учреждений |   | 14 355,1 | 14 355,1 | 14 343,0 | -12,1 | -0,0 |
| 100020059L | Расходы на обеспечение деятельности казенных учреждений (исполнение судебных актов в части основного долга) |   | 233,0 | 233,0 | 233,0 | 0,0 | 0,0 |
| 100020059И | Расходы на обеспечение деятельности казенных учреждений (информационные технологии) |   | 215,5 | 215,5 | 215,5 | 0,0 | 0,0 |
| 1000280140 | Уплата налогов и сборов |   | 123,9 | 123,9 | 123,9 | 0,0 | 0,0 |
| 1000280870 | Исполнение судебных актов |   | 37,1 | 37,1 | 37,1 | 0,0 | 0,0 |
| *9000000000* | *Непрограммные направления обеспечения деятельности государственных органов,* Обеспечение деятельности государственных органов | *19 855,4* | *23 071,5* | *23 071,5* | *21 443,1* | *-1 628,4* | *-7,1* |
| **0300** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **62 613,3** | **62 124,7** | **62 124,7** | **62 124,7** | **0,0** | **0,0** |
| 0314 | Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деят-ти | 62 613,3 | 62 124,7 | 62 124,7 | 62 124,7 | 0,0 | 0,0 |
| *3400000000* | *ГП «Профилактика правонарушений»* | *62 613,3* | *62 124,7* | *62 124,7* | *62 124,7* | *0,0* | *0,0* |
| 3400180110 | Выплата вознаграждения населению за добровольную сдачу оружия | 600,0 | 180,7 | 180,7 | 180,7 | 0,0 | 0,0 |
| 3400180980 | Субсидии на реализацию мероприятий по охране общественного порядка | 30 000,0 | 29 930,7 | 29 930,7 | 29 930,7 | 0,0 | 0,0 |
| 3400181010 | Мероприятия по охране обществ. порядка | 32 013,3 | 32 013,3 | 32 013,3 | 32 013,3 | 0,0 | 0,0 |
| **0700** | **Образование** | **115 291,0** | **130 071,5** | **130 071,5** | **126 687,1** | **-3384,4** | **-2,6** |
| 0702 | Общее образование | 115 191,0 | 130 071,5 | 130 071,5 | 126 687,1 | ~~-~~3 384,4 | -2,6 |
| *1000000000* | *ГП «Единство нации»* | *113 301,7* | *128 182,3* | *128 182,3* | *124 797,9* | *-3 384,4* | *-2,6* |
| 1000200590 | Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) казенных учреждений |   | 123 818,1 | 123 818,1 | 120 469,3 | -3 348,8 | -2,7 |
| 100020059L | Расходы на обеспечение деятельности казенных учреждений (исполнение судебных актов в части основного долга) |   | 1 739,5 | 1 739,5 | 1 708,9 | -30,6 | -1,8 |
| 100020059И | Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) казенных учреждений (информационные технологии) |   | 443,2 | 443,2 | 443,2 | 0,0 | 0,0 |
| 100020059К | Расходы на обеспечение деятельности казенных учреждений (расходы по обязательствам прошлых лет) |   | 16,0 | 16,0 | 16,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1000280140 | Уплата налогов и сборов |   | 1 940,4 | 1 940,4 | 1 940,4 | 0,0 | 0,0 |
| 1000280870 | Исполнение судебных актов |   | 225,1 | 225,1 | 220,1 | -5,0 | -2,2 |
| *1100000000* | *ГП «Развитие образования»* | 1 889,3 | 1 889,2 | 1 889,2 | 1 889,2 | 0,0 | 0,0 |
| 1120100980 | Приобретение и замена оконных блоков |   | 299,9 | 299,9 | 299,9 | 0,0 | 0,0 |
| 11201R0970 | Создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятия физической культурой и спортом |   | 1 589,3 | 1 589,3 | 1 589,3 | 0,0 | 0,0 |
| 0707 | Молодежная политика и оздоровление. детей | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |   |
| *1000000000* | *ГП «Единство нации»* | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |   |
| **0800** | **Культура, кинематография** | **8 252,5** | **10 633,0** | **10 633,0** | **10 633,0** | **0,0** | **0,0** |
| 0801 | Культура | 8 252,5 | *10 633,0* | *10 633,0* | *10 633,0* | 0,0 | 0,0 |
| *1000000000* | *ГП «Единство нации»* | *8 252,5* | *10 633,0* | *10 633,0* | *10 633,0* | *0,0* | *0,0* |
| 1000360140 | Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания |   | 10 633,0 | 10 633,0 | 10 633,0 | 0,0 | 0,0 |
| **1200** | **Средства массовой информации** | **1 408,8** | **1 992,9** | **1 992,9** | **1 906,9** | **-86,0** | **-4,3** |
| 1202 | Периодическая печать и издательства | 1 408,8 | 1 992,9 | 1 992,9 | 1 906,9 | -86,0 | -4,3 |
| *1000000000* | *ГП «Единство нации»* | *1 408,8* | *1 992,9* | *1 992,9* | *1 906,9* | *-86,0* | *-4,3* |
| 1000200590 | Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) казенных учреждений |   | 1 887,8 | 1 887,8 | 1 801,8 | -86,0 | -4,5 |
| 100020059L | Расходы на обеспечение деятельности казенных учреждений (исполнение судебных актов в части основного долга) |   | 73,7 | 73,7 | 73,7 | 0,0 | 0,0 |
| 1000280870 | Исполнение судебных актов |   | 31,4 | 31,4 | 31,4 | 0,0 | 0,0 |

Бюджетные назначения исполнены в сумме 249 580,7 тыс. руб., или на 98,0 процентов. Согласно «Сведениям об исполнении бюджета» (ф.0503164) и Пояснительной записке (ф.0503160) неисполнение назначений в основном сложилось:

- на сумму 4 520,4 тыс. руб. по причине отсутствия финансирования по заработной плате и начислениям Комитета и подведомственных учреждений за декабрь 2017 года;

– на сумму 417,0 тыс. руб. в результате отсутствия локального акта Комитета для выплаты премиальных сотрудникам по итогам 2017 года.

Большая часть бюджетных назначений (229 730,7 тыс. руб., или 90,2%) 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», утверждённая [постановлением](#sub_0) Администрации Волгоградской области от 17.01.2017 № 7-п (далее – ГП «Профилактика правонарушений»).

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

***Сравнительный анализ***

***показателей исполнения расходов областного бюджета***

***за 2017 год и 2016 год***

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел, подраздел | Наименование показателя | 2016 год | 2017 год | Отклонение |
| тыс. руб. | % |
| **Расходы бюджета – всего, в том числе:** | 246 644,1 | 249 580,7 | 2 936,6 | 1,19% |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 28 044,0 | 48 229,0 | 20 185,0 | 71,98% |
| 0314 | Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 71 159,7 | 62 124,7 | -9 035,00 | -12,70% |
| 0702 | Общее образование | 136 919,0 | 126 687,1 | -10 231,9 | -7,47% |
| 0707 | Молодежная политика и оздоровление детей | 404,6 | 0,0 | -404,6 | -100,00% |
| 0801 | Культура | 8 252,5 | 10 633,0 | 2 380,5 | 28,85% |
| 1202 | Периодическая печать и издательства | 1 864,4 | 1 906,9 | 42,5 | 2,28% |

В целом объем расходов Комитета в 2017 году сопоставим с показателем 2016 года, отклонение составило 2 936,6 тыс. руб., или 1,2 процента. Снижение расходов по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» сложилось в основном за счет снижения платежей по лизингу (7 745,5 тыс. руб.) за приобретенные автомобили в рамках ГП «Профилактика правонарушений». Расходы по молодежной политике в 2017 году осуществлялись только по подразделу 0113 «Другие общегосударственные расходы» на погашение кредиторской задолженности по привлечению молодежи к формированию культуры межнационального общения.

Увеличение расходов по подразделу 0113 «Другие общегосударственные расходы» сложилось в основном по государственной программе «Единство наций» за счет привлечения средств федерального бюджета в сумме 9 386,8 тыс. руб. и необходимостью обеспечения софинансирования проведения мероприятий за счет средств областного бюджета в сумме 2 346,7 тыс. руб., а также расходов на содержание ГКУ «Казачий центр» по целевой статье 1000200590 на 6 637,5 тыс. рублей. Увеличение связано с изменением структуры центра –на основании п.2 протокола совещания у Губернатора Волгоградской области № 27-АБ от 21.12.2015г. учреждением в 2017 году были созданы отделы по взаимодействию с окружными казачьими обществами на территории пяти казачьих округов Волгоградской области.

***Расходы на оплату труда***

К проверке представлен расчетный фонд оплаты труда на 2017 год, который составил 21 628,3 тыс. руб., в том числе на оплату труда 16 611,6 тыс. руб., 5 016,7 тыс. руб. – начисления на оплату труда. Бюджетные назначения по оплате труда на 2017 год составили 17 578,9 тыс. руб., исполнены на 16 397,5 тыс. рублей. Бюджетные назначения по начислениям составили 4 908,0 тыс. руб., исполнено на 4 461,0 тыс. рублей. Превышение по бюджетным назначениям на оплату труда составило 967,3 тыс. руб., которое объясняется необходимостью компенсационных выплат при сокращении сотрудников в 2017 году, не предусмотренными ФОТ.

Бюджетные назначения по премиальным выплатам (по ст. 211) составили 960,0 тыс. руб., расходы - 640,0 тыс. рублей. Экономия сложилась в связи с невыплатой премии по итогам работы за 2017 год в декабре 2017 года.

***Состояние дебиторской и кредиторской задолженности***

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

 *тыс. руб.*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Сумма задолженности** | **Отклонение (+,-)** |
| **на 01.01.2017** | **на 01.01.2018** | **тыс. руб.** | **%** |
| ***Дебиторская задолженность ИТОГО, в том числе:*** | ***930,7*** | ***1222,4*** | ***291,7*** | ***31,3%*** |
| расчеты с плательщиками доходов | 176,0 | 237,2 | 61,2 | 34,8% |
| расчеты по выданным авансам | 241,3 | 265,9 | 24,6 | 10,2% |
| расчеты с подотчетными лицами | 24,4 | 16,6 | -7,8 | -32,0% |
| расчеты по платежам в бюджеты | 489,1 | 702,7 | 213,6 | 43,7% |
| ***Кредиторская задолженность ИТОГО, в том числе:*** | ***54 223,8*** | ***33361,9*** | ***-20861,9*** | ***-38,5%*** |
| расчеты по принятым обязательствам | 50 978,1 | 27835,5 | -23142,6 | -45,4% |
| расчеты по платежам в бюджеты | 3 007,6 | 5278,9 | 2271,3 | 75,5% |
| прочие расчеты с кредиторами | 8,3 | 19,7 | 11,4 | 137,3% |
| расчеты по доходам | 88,0 | 121,3 | 33,3 | 37,8% |
| расчеты с подотчетными лицами | 141,9 | 106,5 | -35,4 | -24,9% |

Дебиторская задолженность Комитета увеличилась на 291,7 тыс. руб., или на 31,3% и составила 1 222,4 тыс. рублей. Увеличение сложилось в основном за счет увеличения задолженности по расчетам по платежам в бюджеты на 213,6 тыс. рублей.

В целом кредиторская задолженность за 2017 год сократилась на 20 861,9 тыс. руб., или на 38,5%, в основном за счет:

- сокращения кредиторской задолженности по лизингу за приобретенные автомобили на 32 013,3 тыс. руб.;

- увеличения кредиторской задолженности по причине неисполненных бюджетных ассигнований в результате отсутствия финансирования в сумме 5 110,8 тыс. руб. и сокращения бюджетных ассигнований 30.12.2017 на сумму 5 980,4 тыс. руб. при наличии заключенных договоров и принятых бюджетных обязательств.

На 01.01.2018 кредиторская задолженность составляет 33 361,9 тыс. руб., в том числе 13 164,9 тыс. руб. – задолженность со сроком оплаты в 2018 году по лизингу автомобилей.

Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2018 составила 5 774,6 тыс. руб., причиной образования которой явилось отсутствие финансирования.

***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»** | 149 008,9 | 149 008,9 | 167 615,8 | 164 133,3 | 3 482,5 |
| *-Комитет* | 148 938,9 | 148 938,9 | 167 606,1 | 164 123,6 | 3 482,5 |
| *в т. ч. федеральный бюджет* | 9 386,8 | 9 386,8 | 9 386,8 | 9 386,8 | 0,0 |
| *-комитет образования и науки* | 70,0 | 70,0 | 9,7 | 9,7 | 0,0 |
| **ГП «Профилактика правонарушений»** | 63 792,1 | 63 792,1 | 62 124,7 | 62 124,7 | 0,0 |
| *-Комитет* | 62 714,1 | 62 714,1 | 62 124,7 | 62 124,7 | 0,0 |
| *-комитет образования и науки* | 200,0 | 200,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| *-аппарат Губернатора* | 878,0 | 878,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого по ГП Комитета** | 211 653,0 | 211 653,0 | 229 730,8 | 226 248,3 | -3 482,5 |

Утвержденные Комитету бюджетной росписью бюджетные назначения на реализацию государственных программ исполнены в сумме 226 248,3 тыс. руб., или на 98,5 процента.

Неисполненные бюджетные назначения по государственным программам составили
3 482,5 тыс. руб. в связи с отсутствием финансирования по заявкам Комитета, лимитов и недостаточностью кассового плана исполнения расходов Комитета по отношению к доведенным лимитам бюджетных обязательств.

*ГП «Единство нации»*

Ответственным исполнителем государственной программы является Комитет.

Информация о достигнутых значениях целевых показателей ГП «Единство наций» по итогам её реализации в 2017 году приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Целевой показатель | Ед. измер. | Значения показателей | Отклонение |
| п/п | 2016 год | 2017 год | кол-во | % |
|   | план | факт |
| 1 | Доля граждан, положительно оценивающих состояние межнациональных отношений, от общего количества граждан, проживающих на территории Волгоградской области | процентов | 79,7 | 74 | 79,5 | 5,5 | 7,4 |
| 2 | Количество членов казачьих обществ, привлеченных к несению государственной и иной службы | человек | 452 | 990 | 1340 | 350 | 35,4 |
| 3 | Количество участников мероприятий, проводимых при участии российского казачества, направленных на сохранение и развитие самобытной казачьей культуры и воспитание подрастающего поколения в духе патриотизма | человек | 29085 | 43500 | 62584 | 19084 | 43,9 |
| 4 | Количество участников мероприятий, направленных на укрепление общероссийского гражданского единства | человек | 3000 | 11000 | 11000 | 0 | 0,0 |
| 5 | Численность участников мероприятий, направленных на этнокультурное развитие народов России | человек | 500 | 5000 | 5000 | 0 | 0,0 |

Ожидаемый результат ГП «Единство нации» достигнут по всем пяти целевым показателям. По всем показателям наблюдается положительная динамика по отношению к предыдущему году, за исключением показателя по доле граждан, положительно оценивающих состояние межнациональных отношений, от общего количества граждан, проживающих на территории Волгоградской области.

Как видно из представленных данных, по двум показателям достигнуто существенное превышение планируемых показателей. Так, по показателю «Количество членов казачьих обществ, привлеченных к несению государственной и иной службы» ожидаемый результат превышен на 35,4 процента.

За отчетный период казачьими обществами Волгоградской области заключено 112 договоров (соглашений) с органами местного самоуправления Волгоградской об оказании членами казачьих обществ содействия в осуществлении и реализации возложенных на указанные органы задач и функций, 30 договоров на охрану объектов муниципальной собственности.

В 2017 году в рамках привлечения в установленном порядке членов казачьих обществ, внесенных в государственный реестр казачьих обществ в Российской Федерации, к несению государственной и иной службы на территории Волгоградской области организовано заключение казачьими обществами Волгоградской области 112 договоров (соглашений), из них на привлечение казаков: к государственной службе – 64 (в т.ч. по линии МВД РФ – 30; МЧС – 8; Военным комиссариатом – 5, Облкомприроды – 5, Волгоградским линейным управлением МВД РФ – 5, Облкультнаследия – 5, Облком безопасности населения – 5, Росприроднадзором – 1); к иным видам службы – 7 (охрана объектов государственной и муниципальной собственности), 11 договоров на оказание содействия органам исполнительной власти и местного самоуправления, иные – 30.

Таким образом, результат достигнут за счет организационных мероприятий, не связанных напрямую с финансовыми затратами.

Также значительно превышен показатель «Количество участников мероприятий, проводимых при участии российского казачества, направленных на сохранение и развитие самобытной казачьей культуры и воспитание подрастающего поколения в духе патриотизма» - на 43,9 процента.

Существенное превышение сложилось в результате превышения планируемой посещаемости мероприятий, проводимых в рамках программы. Так, только при выполнении госзадания ГБУК «Казачья воля» по запланированным 70 выступлениям превышение по количеству участников составило 8 500 человек.

*ГП «Профилактика правонарушений»*

Ответственным исполнителем государственной программы является Комитет.

Информация о значениях целевых показателей ГП «Профилактика правонарушений» по результатам её реализации в 2017 году приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование целевого показателя** | Ед. измер. | **2016 год** | **2017 год** | Отклонение |
| **план** | **факт** | кол-во | % |
| 1. | Количество зарегистрированных преступлений экстремистского и террористического характера | единиц | 29 | не более 29 | 37 | 8 | 27,6 |
| 2. | Количество зарегистрированных преступлений, совершенных на улицах, площадях, в парках, скверах | единиц | 10 130 | не более 10030 | 11108 | 1078 | 10,7 |
| 3. | Количество зарегистрированных преступлений, совершенных несовершеннолетними и при их соучастии | единиц | 939 | не более 869 | 800 | -69 | х |
| 4. | Соотношение количества протоколов об административных правонарушениях, посягающих на общественный порядок и общественную безопасность, предусмотренных Кодексом Волгоградской области об административной ответственности от 11 июня 2008 г. N 1693-ОД, составленных должностными лицами органов внутренних дел (полиции), к общему количеству протоколов … | процентов | 10 | 30 | 7 | -23 | -76,7 |

Как видно из представленных данных, не достигнуто 3 показателя из 4-х. Согласно докладу об исполнении программы:

- в 2017 году зарегистрировано 26 преступлений террористического характера (в 2016 - 21; +5, или 23,8%) и 11 преступлений экстремистской направленности (в 2016 - 8; +3, или 37,5%). Всего возросло на 8 единиц, или на 27,6%, по информации ГУВД по Волгоградской области рост преступлений обусловлен возросшим распространением экстремистских материалов в телекоммуникационных сетях. В целом террористических актов, межнациональных конфликтов, групповых нарушений общественного порядка и резонансных преступлений, совершенных по мотивам расовой, национальной и религиозной вражды не зарегистрировано;

- количество преступлений, совершенных в общественных местах, по отношению к 2016 году возросло на 978 единиц, или на 9,7 процента. В 2017 году сохранялись социально-экономические факторы для роста преступлений, совершенных на улицах, - безработица, низкоквалифицированный и малооплачиваемый труд. При этом широкое внедрение средств видеонаблюдения на улицах и в других общественных местах в рамках АПК «Безопасный город» повлияло на увеличение зарегистрированных случаев правонарушений;

- показатель «Соотношение количества протоколов…» составил 7% при плане в 30 процентов. При этом финансирование данного мероприятия не осуществлялось в связи с тем, что полномочие на составление протоколов ГУ ГУВД по Волгоградской области не осуществлено. Согласно докладу о реализации программы соглашение о передаче Министерству внутренних дел Российской Федерации части полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях, предусмотренных Кодексом Волгоградской области об административной ответственности, утвержденным Законом Волгоградской области от 11.06.2008 № 1693-ОД, не заключено с МВД России. Тем не менее, должностными лицами органов внутренних дел составлен 2021 протокол.

***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:* | **5120,0** | **4 159,1** | **10 633,0** | **10 633,0** | **0,0** | **0,0** |
| *оказание платных услуг* | *3 620,0* | *2 659,1* | *10 633,0* | *10 633,0* |  |  |
| *прочие доходы* | *1 500,0* | *1 500,0* |  |  | *0,0* | *0,0* |
| **Расходы - всего,** *в том числе:* | **5 120,0** | **3 953,0** | **10 711,6** | **10 551,9** | **0,0** | **0,0** |
| *оплата труда и начисления, иные выплаты персоналу* | *3 120,0* | *2 099,3* | *10 711,6* | *10 551,9* |  |  |
| *закупка товаров, работ, услуг* | *1 950,0* | *1 810,9* |  |  |  |  |
| *уплата налогов, сборов* | *50,0* | *42,8* |  |  | *0,0* | *0,0* |

Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания объем субсидии ГБУК «Казачья воля» в 2016 году был установлен в сумме 8 252,5 тыс. рублей. В 2017 году первоначально учреждению был доведен аналогичный объем субсидии, который в декабре 2017 года был увеличен до 10 633,0 тыс. руб. в целях выполнения Указа Президента от 07.05.2012 № 597 (далее – Указ № 597) по уровню оплаты труда работников культуры.

Плановые назначения по доходам оказания платных услуг не исполнены на 960,9 тыс. рублей. По пояснениям Комитета неисполненные назначения сложились в основном по следующим причинам:

- на 470,0 тыс. руб. план финансово-хозяйственной деятельности был увеличен 18.12.2017 как по доходам, так и по расходам в целях начисления заработной платы и начислений на нее в целях исполнения Указа № 597 по уровню оплаты труда работников культуры. Фактически доходы были завышены с целью принятия расходных обязательств;

- на 335,0 тыс. руб. ожидаемые доходы не получены при исполнении госзадания на 100%, что обусловлено различной стоимостью концертов в зависимости от уровня мероприятия (сольный концерт или один из участников), места его проведения (г. Волгоград, выезд по области или за ее пределы), продолжительности выступления и т. д. В плане финансово-хозяйственной деятельности продолжительность выступления рассчитывается из расчета одного часа.

- на 100,0 тыс. руб. платные услуги оказаны, на 01.01.2018 числась дебиторская задолженность, которая погашена в январе 2018 года.

По сравнению с 2016 годом доходы от платных услуг увеличились на 1 586,8 тыс. руб., или в 2,5 раза (с 1 072,3 до 2 659,1 тыс. руб.) при проведенных 40 платных мероприятиях, в 2017 году и 41 мероприятии в 2016 году.

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

Перечень государственных услуг, оказываемых учреждением, утверждён приказом Комитета от 23.11.2015 № 154 (с изменениями) 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 | Отклонение |
| план | факт | кол-во | % |
| Показ концертов и концертных программ на выезде | кол-во зрителей | человек | 7 000 | 8 850 | 1850 | 26,4 |
| кол-во выступлений | единиц | 20 | 20 | 0 | 0,0 |
| Показ концертов и концертных программ на гастролях | кол-во зрителей | человек | 7 000 | 10 600 | 3600 | 51,4 |
| кол-во выступлений | единиц | 20 | 20 | 0 | 0,0 |
| Показ (организация показа) концертов и концертных программ на выезде бесплатно | кол-во зрителей | человек | 9 000 | 12 650 | 3650 | 40,6 |
| кол-во выступлений | единиц | 30 | 30 | 0,0 | 0,0 |

Как видно из представленных данных, государственное задание выполнено полностью.

***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 01.01.2017** | **на 01.01.2018** | **Отклонение**  |
| **тыс. руб.** | **%, раз** |
| **приносящая доход деятельность** |
| ***Дебиторская задолженность ИТОГО: в том числе:*** | **39,5** | **103,5** | **64,0** | **в 2,6 раза** |
| Расчеты по доходам | **0,0** | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| расчеты по выданным авансам | 0,7 | 3,5 | 2,8 | в 5 раз |
| расчеты по платежам в бюджеты | 38,8 | 0,0 | -38,8 | -100,0 |
| ***Кредиторская задолженность ИТОГО: в том числе:*** | **61,2** | **988,9** | **927,7** | **в 16,2 раза** |
| расчеты по доходам | 20,0 | 0,0 | -20,0 | -100,0 |
| расчеты по принятым обязательствам | 35,7 | 252,5 | 216,8 | в 7,1 раза |
| расчеты по платежам в бюджеты | 5,5 | 736,4 | 730,9 | в 133,9 раза |
| **субсидия на государственное задание** |
| ***Дебиторская задолженность ИТОГО: в том числе:*** | ***0,0*** | **0,0** | **0,0** |  |
| ***Кредиторская задолженность ИТОГО: в том числе:*** | ***78,5*** | **159,6** | **81,1** | **в 2 раза** |
| расчеты по принятым обязательствам | 18,2 | 138,3 | 120,1 | в 7,6 раза |
| расчеты по платежам в бюджеты | 60,3 | 21,3 | -39,0 | -64,7 |

По государственному заданию дебиторская задолженность отсутствует, кредиторская в течение 2017 года выросла с 78,5 тыс. руб. до 159,6 тыс. руб., или в 2 раза. Задолженность обеспечена остатками средств субсидии на госзадание.

По приносящей доход деятельности дебиторская задолженность выросла с 39,5 тыс. руб. до 103,5 тыс. руб., или в 2,6 раза. Рост задолженности по расчетам по доходам, которая на начало года отсутствовала, на конец года составила 100,0 тыс. руб. (погашено в январе 2018 года). Кредиторская задолженность за 2017 год выросла в 16,2 раза (на 927,7 тыс. руб.). Основной причиной роста задолженности в конце 2017 года явилось финансирование расходов на оплату труда в связи с необходимостью выполнения майских указов Президента РФ для повышения оплаты труда работников культуры. При этом финансовое обеспечение начислений на оплату труда за счет средств субсидии из областного бюджета было обеспечено не в полной мере. Начисление произведено по приносящей доход деятельности, на 01.01.2018 образована кредиторская задолженность в сумме 736,4 тыс. рублей.

***Состояние внутреннего финансового контроля и***

 ***внутреннего финансового аудита***

*Внутренний финансовый контроль*

Председателем Комитета утверждена карта внутреннего финансового контроля Комитета на 2017 год, устанавливающая процессы, подлежащие контролю, конкретные операции, подлежащие контролю, периодичность, должностных лиц, ответственных за выполнение операции и осуществляющих контрольное действие, а также основные характеристики контрольного действия.

К проверке представлены журнал учета результатов внутреннего финансового контроля и отчет о результатах внутреннего финансового контроля. За 2017 год проведено 476 контрольных действий, по результатам которых выявлено 6 нарушений, вынесено 6 предложений, по которым приняты меры. Предлагались меры по устранению недостатков в формировании и распределении бюджетных ассигнований, заключению государственных контрактов, исполнению бюджетных обязательств и другие.

*Внутренний финансовый аудит*

Согласно штатным расписаниям Комитета, утвержденным председателем Комитета от 01.01.2017, в штате предусмотрен сектор внутреннего финансового аудита, состоящий из 1 штатной единицы – главного специалиста, который подчиняется непосредственно председателю Комитета.

Согласно представленному отчету о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за 2017 год проведено 7 аудиторских проверок, в том числе 2 внеплановых. Выявлен 21 факт нарушений и недостатков, сумма нарушений составила 478,5 тыс. рублей. По видам выявлены такие нарушения как нарушение процедур составления и исполнения бюджета по расходам, нарушения в составлении отчетности, несоблюдение условий предоставления средств из бюджета (субсидий), нарушение процедур внутреннего финансового контроля.

По результатам аудиторских проверок подразделениям Комитета и подведомственным учреждениям направлено 29 рекомендаций и предложений по повышению эффективности внутреннего финансового контроля и повышению экономичности и результативности бюджетных расходов.

|  |  |
| --- | --- |
| ***Выводы:*** |  |

**1.** В целом доходы Комитета исполнены на 100,9% от плановых назначений и составили 9 563,2 тыс. рублей. Превышение доходов над плановыми назначениями составило 88,8 тыс. руб. и образовалось по причине незапланированных поступлений страховой выплаты за автомобиль, возврата казачьими обществами остатков неиспользованных субсидий и сумм нецелевого использования.

Расходы, утверждённые Комитету, исполнены на 98,0%, объём неисполненных назначений составил 5 110,8 тыс. рублей. Основными причинами неисполнения расходов явились:

- на сумму 4 520,4 тыс. руб. по причине отсутствия финансирования по заработной плате и начислениям за декабрь 2017 года;

– на сумму 417,0 тыс. руб. в результате отсутствия локального акта Комитета для выплаты премиальных сотрудникам по итогам 2017 года.

**2.** Дебиторская задолженность Комитета увеличилась на 291,7 тыс. руб., или на 31,3% и составила 1 222,4 тыс. рублей.

**3.** Кредиторская задолженность на 01.01.2018 составила 33 361,9 тыс. руб., за 2017 год задолженность сократилась на 20 861,9 тыс. руб., или на 38,5%, в основном за счет:

- сокращения кредиторской задолженности по лизингу за приобретенные автомобили на 32 013,3 тыс. руб.;

- увеличения кредиторской задолженности по причине неисполненных бюджетных ассигнований в результате отсутствия финансирования в сумме 5 110,8 тыс. руб. и сокращения бюджетных ассигнований 30.12.2017 на сумму 5 980,4 тыс. руб. при наличии заключенных договоров и принятых бюджетных обязательств.

***Аудитор Н.Л. Ноздрюхина***