**УТВЕРЖДен**

постановлением коллегии

контрольно-счетной палаты Волгоградской области

от 11 мая 2018 года №12/1

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам внешней проверки бюджетной отчетности и

отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2017 год главным администратором средств областного бюджета – комитетом по делам территориальных образований, внутренней и информационной политики Волгоградской области

**1. Общие сведения**

Согласно Положению о комитете по делам территориальных образований, внутренней и информационной политики Волгоградской области (далее Комитет), утвержденному постановлением Губернатора Волгоградской области от 19.12.2016 № 955 Комитет является правопреемником комитета информационной политики Волгоградской области (далее Комитет информационной политики).

С учетом переданных полномочий Комитет с 01.03.2017 является органом исполнительной власти Волгоградской области, участвующим в проведении единой государственной политики по вопросам организации местного самоуправления, а также уполномоченным на организацию и обеспечение взаимодействия Губернатора Волгоградской области и Администрации Волгоградской области с некоммерческими организациями [за исключением государственных и муниципальных учреждений, религиозных организаций (объединений)], в том числе с политическими партиями и организациями ветеранов, на проведение государственной информационной политики на территории Волгоградской области в сфере средств массовой информации и массовых коммуникаций, развития информационных ресурсов, печати, издательской, полиграфической деятельности, распространения печатной продукции.

В соответствии с соглашением от 29.05.2015 № 9 Комитетом полномочия по ведению бухгалтерского учета и формированию бюджетной отчетности переданы ГКУ Волгоградской области «Центр бюджетного учета и отчетности» (далее – ГКУ ЦБУ).

Штатная численность государственных служащих Комитета утверждена Законом Волгоградской области от 16.12.2016 № 126-ОД «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее - Закон об областном бюджете) на 2017 год в количестве 58 ед. и по сравнению с 2016 годом увеличилась на 20 единиц в связи с передачей полномочий Комитета информационной политики. Штатная численность всех работников Комитета на 01.01.2018 составила 65 ед., из них: 1 ед. – государственной должности, 58 ед. - должности государственной гражданской службы, 6 ед.- должности, не являющиеся должностями государственной гражданской службы.

С 01.03.2017 года в ведение Комитета передано государственное бюджетное учреждение Волгоградской области «Региональный информационно-аналитический центр» (далее – ГБУ ВО «РИАЦ», учреждение). Штатная численность ГБУ ВО «РИАЦ» на 31.12.2017 составила 44,75 единицы.

**2. Проверка полноты бюджетной отчетности.**

Сводная бюджетная отчетность Комитета за 2017 год представлена к проверке в составе, определенном ст. 264.1 БК РФ и предусмотренном 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).

Бюджетная отчетность Комитета за 2017 год сдана ГКУ ЦБУ в комитет финансов Волгоградской области (далее Облфин) 09.02.2018 года в срок, установленный письмом Облфина от 13.12.2017 №06-05-01-61/12181 «О составлении и представлении годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений главными распорядителями бюджетных средств за 2017 год», принята Облфином 21.02.2018, что подтверждается справкой о проверке и рассмотрении отчета об исполнении бюджета.

Все формы отчетности подписаны руководителем Комитета, руководителем и главным бухгалтером ГКУ ЦБУ. Проверкой состава и содержания бюджетной отчетности установлено 12 случаев нарушения положений Инструкции № 191н при составлении 6 форм бюджетной отчетности, из которых в ходе проверки устранено 1 нарушение при составлении 1 формы бюджетной отчетности (ф.0503163). По фактам искажения 2 форм бюджетной отчетности более чем на 10% ведется работа по составлению протокола об административной ответственности на начальника отдела финансового, хозяйственного обеспеченения и делопроизводства.

Проверкой состава и содержания бюджетной отчетности ГБУ ВО «РИАЦ установлено 4 случая нарушения положений Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 25.03.2011 №33н (далее Инструкция №33н) при составлении 4 форм бюджетной отчетности, которые в ходе проверки не устранены (приложение №1).

**3. Исполнение плановых назначений по закрепленным доходам**

# Данные об администрируемых Комитетом доходах и фактическом поступлении за 2017 год отражены в таблице №1.

# Таблица №1, тыс. руб.

| **Наименование показателя** | **Утверждено** | **Исполнено** | **Отклонение** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | **%** |
| **Доходы бюджета – всего,** *в том числе:* | **200,0** | **5541,6** | **5341,6** | **27,7 раз** |
| **Налоговые и неналоговые доходы (845 1 00 00000 00 0000 000)** | **200,0** | **454,5** | **254,5** | **2,3 раза** |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов РФ (*845 1 13 02992 02 0000 130*) | 200,0 | 412,2 | 212,2 | 2,1 раза |
| Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части бюджетов субъектов Российской Федерации) *(845 1 16 000 3200 02 0000 140)* | 0 | 42,3 | 42,3 | - |
| **Безвозмездные поступления (845 2 00 00000 00 0000 000)** | **0,0** | **5087,0** | **5087** | **-** |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на премирование победителей Всероссийского конкурса «Лучшая муниципальная практика» (*845 2 02 45399 02 0000 151)* | 0,0 | 5067,0 | 5067 | - |
| Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных образований *(845 2 18 60010 02 0000 151)* | 0,0 | 20,0 | 20 | - |

Как видно из таблицы №1, доходы поступили в сумме 5541,6 тыс. руб., что превышает плановые назначения на 5341,6 тыс. руб., или в 27,7 раза. Основными причинами отклонения кассового исполнения отдельных видов доходов от прогнозных значений являются:

-по прочим доходам от компенсации затрат бюджетов субъектов РФ в связи с возвратами неиспользованных остатков грантов, субсидий прошлых лет, выданных Комитетом информационной политики;

-по денежным взысканиям, налагаемым в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств в связи со штрафами, взысканными службой судебных приставов;

-по безвозмездным поступлениям в связи с получением иных межбюджетных трансфертов на премирование муниципальных образований – победителей Вероссийского конкурса «Лучшая муниципальная практика в соответствии с распоряжением Правительства РФ от 04.11.2017 №2442-р.

В адрес Облфина Комитетом было направлено письмо от 22.09.2017 №13-01-01/2813 с предложением уточнения бюджетных назначений по доходам на 2017 год, которые учтены не были.

**4. Исполнение расходов**

Законом об областном бюджете Комитету на 2017 год предусмотрены расходы в сумме 65736,0 тыс. рублей. Согласно бюджетной росписи и отчету об исполнении бюджета (ф. 0305127) бюджетные назначения по уточненной бюджетной росписи Комитета - 266931,7 тыс. руб., что на 201195,7 тыс. руб., или в 4,1 раза больше. Изменения вносились в соответствии с основаниями, установленными:

-абз.11 ст.5.1 Закона Волгоградской области от 11.06.2008 №1694-ОД «О бюджетном процессе в Волгоградской области» бюджетные ассигнования перераспределены между текущим финансовым годом и плановым периодом, на 2017 год бюджетные ассигнования уменьшены на общую сумму 1657,4 тыс. руб., в том числе:

* по подразделу 0705 «Переподготовка и повышение квалификации» уменьшены ассигнования на повышение квалификации, профессиональную подготовку, переподготовку сотрудников Комитета на 468,0 тыс. руб.;
* по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» уменьшены ассигнования на прочие мероприятия в области социальной политики на 489,2 тыс. руб., на поддержку социально-ориентированных некоммерческих организаций на 700,2 тыс. руб.;

-абз.3 п.3 ст. 217 БК РФ, постановления Губернатора Волгоградской области от 03.12.2016 №893 «О мерах по реализации Закона Волгоградской области от 24.11.2016 №111-ОД «О внесении изменений в Закон Волгоградской области от 15.03.2012 №22-ОД «О системе органов исполнительной власти Волгоградской области» и отдельные законодательные акты Волгоградской области в связи с передачей функций Комитета информационной политики. Комитету увеличены ассигнования на общую сумму 197786,1 тыс. рублей. Увеличение сложилось по подразделам:

-0113 «Другие общегосударственные вопросы» - на информирование населения о реализации приоритетных направлений социально-экономического развития Волгоградской области по непрограммным расходам на оказание услуг по освещению мероприятий, посвященных празднованию 75-й годовщины начала разгрома советскими войсками немецко-фашистских войск в Сталинградской битве, в средствах массовой информации (23000,0 тыс. руб.), на реализацию мероприятий ведомственной целевой программы «Реализация государственной информационной политики на территории Волгоградской области в сфере средств массовой информации и массовых коммуникаций, развития информационных ресурсов, печати, издательской полиграфической деятельности, распространение печатной продукции на 2016-2018 годы» (51095,9 тыс. руб.), на обеспечение деятельности органов исполнительной власти в связи с увеличением штатной численности Комитета, на погашение кредиторской задолженности, исполнение судебных актов (7164,8 тыс. руб.);

-0410 «Связь и информатика» - в связи с передачей в ведомственное подчинение ГБУ ВО «РИАЦ», учредителем которого до 01.03.2017 года являлся Комитет информационной политики (25803,9 тыс. руб.);

-1202 «Средства массовой информации» – на выплату субсидий бюджетам муниципальных районов и городских округов Волгоградской области на софинансирование расходных обязательств, возникающих в связи с доведением до сведения жителей муниципальных районов и (или) городских округов Волгоградской области официальной информации (22000,0 тыс. руб.), на выплату субсидий на возмещение расходов, связанных с финансовым обеспечением официальных публикаций (2121,5 тыс. руб.);

-1204 «Другие вопросы в области средств массовой информации» - на предоставление грантов средствам массовой информации (66600,0 тыс. руб.);

-абз.7 п.3 ст. 217 БК РФ в связи с поступлением средств федерального бюджета в сумме 5067,0 тыс. руб. на премирование муниципальных образований - победителей всероссийского конкурса «Лучшая муниципальная практика».

Исполнение кассовых расходов составило 263411,7 тыс. руб., или 98,7% от выделенных ассигнований и от лимитов. Анализ исполнения бюджетных назначений Комитета представлен в приложении №2. Общая сумма неисполненных назначений на 01.01.2018 составила 3520,0 тыс. руб., или 1,3% от утвержденных бюджетных назначений, и сложилась в основном в связи с недофинансированием заявок Комитета и отсутствием кассового плана.

**5. Состояние дебиторской и кредиторской задолженности**

Информация о динамике дебиторской задолженности в 2017 году приведена в таблице №2.

Таблица №2, тыс. руб.

| **Наименование показателя** | **Данные о задолженности** | | **Динамика** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **на 01.01.2017** | **на**  **01.01.2018** | **тыс. руб.** | **%, раз** |
| ***Дебиторская задолженность ИТОГО:*** в том числе: | **167269,7** | **176849,4** | **+9579,7** | **+5,7 %** |
| расчеты по выданным авансам | 167215,4 | 176046,2 | +8830,8 | +5,3 % |
| *в том числе расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций* | *167186,8* | *176035,4* | +8848,6 | +5,3 % |
| расчеты с подотчетными лицами | *54,3* | *0* | -54,3 | -100,0 % |
| расчеты по платежам в бюджет | *0* | *803,2* | +803,2 | +100 % |
| ***Просроченная задолженность, в том числе:*** | 0 | 81141,3 | +81141,3 | +100 % |
| по субсидиям некоммерческим организациям территориального общественного самоуправления (далее ТОС) | *0* | *70071,1* | +70071,1 | +100% |
| по грантам средствам массовой информации | *0* | *10055,6* | +10055,6 | +100% |
| по субсидии ОАО «Волга-Медиа» | 0 | 515,7 | +515,7 | +100% |
| по субсидиям социально-ориентированным некоммерческим организациям | 0 | 498,9 | +498,9 | +100% |

*Состояние дебиторской задолженности:*

Основная сумма задолженности приходится на расчеты по выданным авансам – 176046,2 тыс. рублей. Просроченная дебиторская задолженность Комитета по выданным авансам на 01.01.2018 года составляет 81141,3 тыс. руб.,в том числе:

-по субсидиям некоммерческим организациям (498,9 тыс. руб.), по грантам и субсидиям средствам массовой информации, предоставленным Комитетом информационной политики в 2014-2017 годах (10055,6 тыс. руб.). В августе 2017 года дебиторская задолженность по актам приема-передачи обязательств Комитетом информационной политики была передана Комитету, который продолжает реализовывать указанные мероприятия *(подробнее отражено далее);*

*-*по субсидиям ОАО «Волга-Медиа» (515,7 тыс. руб.) и ТОСам (70071,1 тыс. руб.), предоставленным в 2014 году. В 2017 году указанные мероприятия Комитетом не реализовывались.

Дебиторская задолженность по 2 договорам, заключенным в 2014 году по предоставлению субсидии ОАО «Волга-Медиа» на полное или частичное возмещение затрат или недополученных доходов в связи с выполнением работ по производству и выпуску социально ориентированной продукции средств массовой информации по актам приема-передачи обязательств в 2017 году Комитету передана Комитетом информационной политики. Ранее Комитет информационной политики направил требования о возврате задолженности ОАО «Волга-Медиа» в сумме 540,1 тыс. руб. (515,8 тыс. руб. – основной долг, 24,3 тыс. руб. - неустойка). Определением Арбитражного суда Волгоградской области от 21.09.2016 по делу № А12-19567/2016 требования Комитета информационной политики включены в третью очередь реестра требований кредиторов в соответствии с Гражданским кодексом РФ.

Из общей суммы просроченной дебиторской задолженности 81141,3 тыс. руб. основную долю (86,4%) составляет задолженность по субсидиям ТОСам. Просроченная дебиторская задолженность по субсидиям ТОС на 01.01.2017 у Комитета образовалась по предоставленным субсидиям в 2014 году Министерством по делам территориальных образований и информационной политики Волгоградской области.

Общее количество получателей субсидий в 2014 году составило 1215 ТОС, общий объем выделенной субсидии 302400,0 тыс. руб. (45 ТОС по 1000,0 тыс. руб., 1170 ТОС по 220,0 тыс. руб.).

Предоставление субсидий ТОСам в 2014 году осуществлялось в рамках реализации государственной программы Волгоградской области «Развитие и совершенствование системы территориального общественного самоуправления Волгоградской области» на 2014 - 2018 годы, утвержденной постановлением Правительства Волгоградской области от 25.11.2013 №672-п, по соглашению о предоставлении субсидии организации ТОС – победителю Волгоградского областного смотра-конкурса «Образцовое территориальное общественное самоуправление» по 1000,0 тыс. руб., «Лидер территориального общественного самоуправления» по 220,0 тыс. рублей.

Размер субсидий каждому из *победителей смотра-конкурса* был определен в размере 1000 тыс. руб., из которых 750 тыс. руб. направляются на выполнение уставных задач, осуществление собственных инициатив граждан по вопросам местного значения и иным вопросам в соответствии со [статьями 14.1](consultantplus://offline/ref=C610E7F89987DEEB87D43A7A71E96BA524D7C4C8ADA76D07648C887900DC33D332CB59F022A226G), [16.1](consultantplus://offline/ref=C610E7F89987DEEB87D43A7A71E96BA524D7C4C8ADA76D07648C887900DC33D332CB59F023A22CG) Федерального закона от 06 октября 2003 г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», 100 тыс. руб. - на поощрение председателя совета ТОС, 150 тыс. руб. - на поощрение трех активистов ТОС по 50 тыс. рублей.

Размер субсидии, предоставляемой организации ТОС, *не являющейся победителем* смотра-конкурса, определен в размере 220 тыс. руб., которые расходуются на благоустройство территории ТОС с целью удовлетворения социально-бытовых потребностей жителей, проживающих на соответствующей территории Волгоградской области, на поощрение активистов и председателей советов ТОС по решению совета ТОС в объеме не более 10 процентов от суммы субсидии (включая обязательные отчисления).

Субсидия перечислена на расчетные счета ТОСов в период с 25.08.2014 по 15.09.2014 года. Согласно условиям соглашений с организациями ТОС субсидии в сумме 220,0 тыс. руб. должны были быть использованы в течение 10 месяцев с момента их зачисления на счет получателя, субсидии в сумме 1000 тыс. руб. – не позднее 31.12.2015, а отчеты об их использовании – не позднее 30 дней со дня окончания указанных сроков.

С учетом вышеизложенного срок предоставления отчетности по субсидиям в сумме 220 тыс. руб. наступил в период с 25.07.2015 по 15.08.2015, по субсидиям в сумме 1000 тыс. руб. – 31.01.2016.

В нарушение вышеуказанного Порядка определения объема и предоставления субсидий некоммерческим организациям территориального общественного самоуправления на территории Волгоградской области на развитие и совершенствование системы территориального общественного самоуправления (далее Порядок), утвержденного постановлением Правительства Волгоградской области от 28.07.2014 г № 374-п (далее Постановление №374-п), в Соглашениях с ТОСами предусмотрено, что в случае обнаружения Комитетом факта несоответствия финансовых документов (п.п. 3.3.3 и 3.3.4) ТОСы обязаны устранить данные несоответствия в срок не позднее 5 дней со дня сообщения Комитетом о факте такого несоответствия Получателю, если иной более короткий срок не установлен в сообщении Комитета (п.3.3.6.).

В соответствии с Постановлением №374-п в случае выявления Комитетом нарушений положений, установленных Порядком, а также выявления фактов представления недостоверных сведений для получения субсидий субсидия подлежит возврату в областной бюджет в течение 10 календарных дней с даты получения организацией ТОС письменного требования. Письменное требование направляется организации ТОС в течение трех рабочих дней с даты выявления Комитетом нарушений. В случае невозвращения субсидии в установленный срок субсидия подлежит взысканию в областной бюджет в судебном порядке в соответствии с действующим законодательством. Заявление в суд должно быть подано Комитетом в течение месяца со дня истечения срока на добровольный возврат субсидии (п.п. 15-16 Порядка). Изменения не вносились.

По пояснениям сотрудников Комитета причиной непринятия Комитетом финансовых отчетов ТОС явились многочисленные замечания, устранение которых усложнялось территориальной удаленностью некоммерческих организаций и нехваткой трудовых ресурсов, так как фактическая проверка отчетности (1215 ТОС) осуществлялась двумя сотрудниками Комитета. Выявленные замечания в отчетах направлялись повторно, только после исправлений производилось подписание актов приема-сдачи исполнения обязательств.

Следует отметить, что по пояснениям сотрудников Комитета, направление отчетов на доработку осуществлялось Комитетом без документального оформления таких процедур, выявленные замечания направлялись в муниципальные образования по электронной почте или нарочно сотрудникам администраций муниципальных образований, осуществляющим кураторство ТОС, или финансовым работникам под роспись. В системе электронного документооборота АСЭД акты приема-передачи не регистрировались.

Фактически включение в Соглашения о предоставлении субсидий положения о возможности устранения получателем субсидии обнаруженных Комитетом недостатков в финансовых отчетах привело к тому, что представленные представителями ТОС в 2015 году финансовые отчеты об использовании субсидий до настоящего момента находятся в стадии устранения недостатков, дебиторская задолженность по ним на 01.01.2017 составила 167186,8 тыс. руб., или 55,3 % от общего объема субсидии, перечисленной ТОС в 2014 году.

По представлению КСП в течение 2017 года Комитетом велась работа по принятию отчетов ТОС об использовании средств субсидий, в результате которой дебиторская задолженность уменьшилась на 97115,7 тыс. руб. и по состоянию на 01.01.2018 года составила 70071,1 тыс. рублей. На момент проверки по состоянию на 31.03.2018 дебиторская задолженность числится за *250 организациями* ТОС в сумме 63615,5 тыс. руб., в том числе по:

-17 организациям ТОС, получившим субсидии по 1000,0 тыс. руб. (37,8% от общего числа ТОС, получивших такую субсидию - 45 ТОС);

-233 организациям ТОС, получившим по 220 тыс. руб. (19,9 % от числа ТОС, получивших субсидию 1170 ТОС).

Из указанной задолженности основную долю занимает задолженность за 164 ТОСами (46215,4 тыс. руб.), финансовые отчеты которых по информации Комитета направлены в муниципальные образования Волгоградской области на доработку.

Остальные отчеты находятся в Комитете, из них 57 отчетов на сумму 15054,4 тыс. руб. до настоящего времени не проверены, по 16 отчетам на сумму невозвращенных остатков субсидии (6,1 тыс. руб.) ведется претензионная работа, 13 отчетов организаций ТОС на сумму 2339,6 тыс. руб. были приняты Комитетом в ходе проверки.

При этом по результатам проведенного КСП анализа информации, размещенной на сайте Федеральной налоговой службы egrul.nalog.ru, на момент проверки КСП *32 организации ТОС*, за которыми в учете Комитета на 31.03.2018 года числится дебиторская задолженность в сумме 8093,2 тыс. руб., *прекратили свою деятельность в качестве юридического лица*, в том числе: в 2015 году- 3 организации, в 2016 году – 5 организаций, в 2017 году – 21 организация, в 2018 году – 3 организации (приложение №3).

В соответствии со ст. 419 Гражданского кодекса РФ указанная задолженность может быть признана нереальной к взысканию, т.е. отсутствуют основания для процедуры взыскания данной задолженности. Согласно п. 339 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н (далее Инструкция №157н), задолженность в сумме 8093,2 тыс. руб. подлежит списанию с балансового учета Комитета по решению комиссии и к забалансовому учету не принимается. Однако необходимо отметить, что такая ситуация сложилась в связи с тем, что Комитетом не была проведена своевременная работа по взысканию задолженности в связи с ликвидацией ТОСов как юридических лиц.

Выборочной проверкой исполнения соглашений о предоставлении субсидий 4 ТОСам установлены нарушения оформления первичных документов, отсутствие документов, подтверждающих перечисление налогов, выдачу сувенирной продукции, подарков и др. материальных ценностей, расходование средств на приобретение материальных ценностей, на оплату договоров за услуги связи, транспортные услуги, не предусмотренных сметами расходов и др. (приложение №4)

Несмотря на выявленные недостатки, Комитетом претензии в адрес ТОСов не направлялись, штрафные санкции, предусмотренные п. 4.2 Соглашения (0,01% от суммы средств, невозвращенных в установленный срок, за каждый день просрочки), не применялись. Неиспользованные остатки субсидий (неподтвержденные первичными документами) в нарушение п. 3.3.9 Соглашений до настоящего времени не возвращены.

Вышеуказанные факты свидетельствуют о ненадлежащей организации работы Комитета по осуществлению контроля за соблюдением организациями ТОС сроков предоставления отчетных документов об использовании субсидий на цели, установленные соглашениями.

В результате Комитет не воспользовался своим правом требовать возврата субсидий в областной бюджет в случае выявления нарушений, предусмотренным п.п. 15-16 Порядка, ни в досудебном порядке, ни в судебном порядке в соответствии с действующим законодательством. Тем самым не исполнил полномочия, установленные п.3 ч.1 ст. 162 БК РФ в части обеспечения результативности, целевого характера использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований.

Кроме того, в соответствии с п. 4.3 соглашений в случае нарушения организациями ТОС вышеуказанного срока предоставления отчетных документов, а также срока устранения выявленных несоответствий Комитет вправе взыскать с них неустойку за просрочку исполнения данных обязательств в размере 0,01% от суммы субсидии за каждый день просрочки. Однако данным правом, объективно позволяющим повлиять на соблюдение ТОСами сроков предоставления первичных документов и отчетов, Комитет также не воспользовался.

Учитывая, что большая часть субсидий организациям ТОС (233 из 250 ТОС), за которыми на момент проверки КСП числится дебиторская задолженность, поступила на их расчетные счета в период с 25.08.2014 по 15.09.2014, а в соответствии с п. 2 ст. 200 ГК РФ по обязательствам с определенным сроком исполнения течение срока исковой давности начинается по окончании срока исполнения, срок исковой давности по субсидиям 233 ТОСам в сумме 220 тыс. руб. истечет в период с *25.07.2018 по 15.08.2018*, по субсидиям 17 ТОСам в сумме 1000 тыс. руб. – *31.01.2019.*

Непринятие своевременных мер по приемке отчетов и возврату средств субсидии в областной бюджет в случае выявления нарушений, в том числе использования субсидии на цели, не предусмотренные Соглашениями и сметами - расходов к ним, может привести к отсутствию возможности взыскания данной задолженности в связи с истечением срока исковой давности.

По представленной Комитетом информации только с 11 организациями ТОС, получившими субсидии по 220 тыс. руб., на момент проверки КСП ведется работа по взысканию средств субсидии в судебном порядке. По состоянию на 01.01.2018 решениями судов присуждено взыскать в областной бюджет 1009,3 тыс. руб., в том числе: с 3 организаций ТОС 388,8 тыс. руб.; с председателей и членов ТОС 620,5 тыс. рублей.

В 1 квартале 2018 года решениями судов присуждено взыскать еще с 2-х организаций ТОС в областной бюджет 211,7 тыс. руб., а также приняты к производству 2 иска на общую 440,0 тыс. рублей.

При этом в нарушение п.3 ст.9, п.1 ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон 402-ФЗ) и п.п. 9, 220 Инструкции №157н в регистрах бухгалтерского учета несвоевременно и неверно отражены первичные учетные документы по взысканию задолженности с ТОС, а именно: не отражены судебные иски, решения судов, исполнительные листы, поступившие в Комитет в 2016-2017 годах, на сумму 1009,3 тыс. руб., не отражена часть суммы, взысканной по исполнительным листам 82,4 тыс. руб., территориальными подразделениями УФССП России по Волгоградской области в пользу Комитета. Неверное отражение в регистрах бухгалтерского учета привело к искажению бюджетной отчетности Комитета более чем на 10 процентов, по данному факту ведется работа по составлению протокола в отношении ответственных должностных лиц.

В ходе проверки в 1 квартале 2018 года произведена корректировка данных бухгалтерского учета Комитета в части отражения первичных учетных документов по взысканию задолженности с ТОС, по отражению сумм, взысканных по исполнительным листам.

*Состояние кредиторской задолженности:*

Информация о динамике кредиторской задолженности в 2017 году приведена в таблице №3.

Таблица №3, тыс. руб.

| **Наименование показателя** | **Данные о задолженности** | | **Динамика** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **на 01.01.2017** | **на**  **01.01.2018** | **тыс. руб.** | **%, раз** |
| ***Кредиторская задолженность ИТОГО:*** втом числе: | **238,2** | **8084,5** | **+7846,3** | **+32,9 раза** |
| расчеты по принятым обязательствам | *238,2* | *6543,0* | +6304,8 | +27,5 раза |
| расчеты по платежам в бюджеты | 0 | 1541,5 | +1541,5 | +100% |

Кредиторская задолженность на 01.01.2018 по сравнению с началом 2017 года увеличилась в 32,9 раза и составила 8084,5 тыс. руб., в том числе просроченная задолженность - 2319,2 тыс. рублей. Основную долю просроченной кредиторской задолженности составляет задолженность за оказанные услуги по информированию населения о приоритетных направлениях социально-экономического развития Волгоградской области (3999,9 тыс. руб.), по соглашению о предоставлении субсидии на выполнение государственного задания ГБУ ВО РИАЦ (930,1 тыс. руб.), по платежам в бюджет (614,6 тыс. руб.), за оказанные услуги по повышению квалификации служащих (445,2 тыс. руб.), за текущие расходы Комитета (329,3 тыс. руб. - приобретение питьевой воды, сувенирной продукции, компьютерного оборудования и др.),.

Принятые бюджетные обязательства Комитета превышают сумму утвержденных бюджетных назначений на 5080,2 тыс. рублей. Принятие обязательств сверх бюджетных назначений сложилось в связи с уменьшением Облфином бюджетных назначений и лимитов бюджетных обязательств (07.11.2017 и 30.12.2017 года, т.е. после официального завершения финансирования) по целевым статьям расходов, по которым на указанные даты не были профинансированы заявки Комитета по заключенным Комитетом контрактам (договорам), соглашениям на предоставление субсидий. Уменьшение лимитов бюджетных обязательств без учета принятых обязательств Комитетом по заключенным контрактам (договорам), соглашениям привело к принятию им бюджетных обязательства сверх доведенных до него лимитов бюджетных обязательств на сумму 5080,2 тыс. руб. и нарушению ст. 219 Бюджетного кодекса РФ.

**6. Исполнение государственных (ведомственных) программ Волгоградской области**

В течение 2017 года Комитет (с учетом переданных полномочий Комитета информационной политики) выполнял мероприятия по двум государственным программам и ведомственной целевой программе, а именно по:

-государственной программе «Развитие и совершенствование системы территориального общественного самоуправления Волгоградской области» на 2014 - 2018 годы, утвержденной постановлением Правительства Волгоградской области от 25.11.2013 № 672-п (далее ГП Развитие ТОС, Постановление №672-п);

-государственной программе «Государственная поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность на территории Волгоградской области» на 2014 - 2020 годы, утвержденной постановлением Правительства Волгоградской области от 9.12.2013 № 722-п (далее ГП «СО НКО», Постановление №722-п);

-ведомственной целевой программе «Реализация государственной информационной политики на территории Волгоградской области в сфере средств массовой информации и массовых коммуникаций, развития информационных ресурсов, печати, издательской, полиграфической деятельности, распространения печатной продукции» на 2016 - 2018 годы, утвержденной приказом комитета информационной политики Волгоградской области от 12.11.2015 №202 (далее ВЦП реализация информационной политики, ВЦП, Приказ №202).

Обобщённые данные по исполнению программ представлены в таблице №4.

*Таблица №4, тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование ГП | Утверждено программой | Утверждено Законом об областном бюджете | Утверждено бюджетной росписью | Исполнено | Исполнено от бюджетной росписи (%) |
| ГП «СО НКО» | 7500 | 7500,0 | 6799,8 | 6725,2 | 98,9 |
| ГП «ТОС» | 59700,6 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ВЦП Реализация информационной политики | 168577,9 | 168577,9 | 167684,9 | 166754,8 | 99,4 |
| **Итого по ГП и ВЦП:** | **238778,5** | **176077,9** | **174484,7** | **173480,0** | **99,4** |
| ВСЕГО расходы Комитета | Х | 65736,5 | 266931,7 | 263411,7 | 98,7 |
| Доля программных расходов в общих расходах Комитета | Х | Х | 65,4% | 65,9% | Х |

*6.1 ГП Развитие ТОС*

В 2017 году финансирование мероприятий ГП «ТОС» Законом об областном бюджете не предусмотрено.

Однако 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 Постановление №423-п) ГП «ТОС» не приведена в соответствие с Законом об областном бюджете.

В соответствии с годовым докладом о ходе реализации ГП «ТОС» все мероприятия, не требующие финансирования (проведение обучающих семинаров для актива ТОС и работников органов местного самоуправления муниципальных образований Волгоградской области, ответственных за содействие (обеспечение) деятельности ТОС, проведение областных месячников весеннего и осеннего месяцев Добра, проведение совместно с активом ТОС инструкторско-методических занятий с жителями по пожаробезопасному поведению, проведение совещаний, круглых столов для актива ТОС по вопросам деятельности органов социальной защиты населения, функционирующих в границах ТОС), выполнены в полном объеме. Информация о выполнении показателей отражена в приложении №5.

*6.2 ГП «СО НКО»*

В 2017 году расходы на  поддержку социально ориентированных некоммерческих организаций (далее СО НКО) в виде субсидий исполнены на 6725,2 тыс. руб., или на 98,9 % от запланированных расходов по ГП «СО НКО» (6799,8 тыс. руб.).

В соответствии со [ст. 78.1](consultantplus://offline/ref=19435C9518E3B687EFA33BA456C2C8CDB7B6CDB221C48CD73AA8B10810ED9D216F5154785E551FAFv315F) БК РФ, [ст. 31.1](consultantplus://offline/ref=19435C9518E3B687EFA33BA456C2C8CDB7BCCAB720C88CD73AA8B10810ED9D216F5154785Bv514F) Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», [ст. 4](consultantplus://offline/ref=19435C9518E3B687EFA325A940AE97C8B5BF93BA21CC82816FF5B75F4FBD9B742F11522D1D1216AE3C28E335vD1DF) и [5](consultantplus://offline/ref=19435C9518E3B687EFA325A940AE97C8B5BF93BA21CC82816FF5B75F4FBD9B742F11522D1D1216AE3C28E332vD18F) Закона Волгоградской области от 21.07.2011 № 2213-ОД «О взаимодействии органов государственной власти Волгоградской области и социально ориентированных некоммерческих организаций» и постановлением Правительства Волгоградской области от 05.03.2013 № 106-п (далее - Постановление № 106-п) СО НКО осуществлена выплата субсидий:

а) на реализацию социально значимых проектов (программ) по приоритетным направлениям социальной политики Волгоградской области на общую сумму 4925,4 тыс. руб.;

б) на частичное или полное возмещение затрат по арендной плате за помещение, используемое для осуществления деятельности СО НКО, оплате коммунальных услуг, услуг связи, фактических и понесенных в предшествующем календарном году в денежной форме на общую сумму 1799,8 тыс. рублей.

Информация о выполнении целевых показателей ГП «СО НКО» приведена в приложении №6. В соответствии с годовым докладом о ходе реализации ГП «СО НКО» из 9 запланированных целевых показателей на 100 % исполнен 1 показатель, 7 показателей перевыполнены, 1 показатель не выполнен. Невыполнение целевого показателя «Количество СО НКО, получивших финансовую поддержку за исключением социально-значимых проектов (далее СЗП)» (план 5, факт - 0) обусловлено отсутствием финансирования в 2017 году.

По итогам заседания конкурсной комиссии составлены протоколы, которыми утверждены победители конкурса на получение субсидий, в том числе:

-63 СО НКО – победителей конкурса на получение субсидий на СЗП на общую сумму 5000,0 тыс. руб., перечислено 4925,4 тыс. руб. (заявка на оплату расходов на 74,6 тыс. руб. для АНОДПО «Международная академия профессионального образования» возвращена банком из-за технической ошибки при ее заполнении). Срок реализации проектов июль 2018 года, срок предоставления отчетов не позднее 20 рабочих дней с даты окончания реализации проектов, т.е. август 2018 года;

-63 СО НКО – победителей конкурса на получение субсидий на возмещение затрат на общую сумму 1799,8 тыс. руб., которые перечислены в 2017 году.

Проверкой установлено, что в нарушение [пункта 5.2](#Par2) Порядка возмещения затрат, утвержденного Постановлением №106-п субсидии всем 63 СО НКО распределены в размере, не соответствующем расчетной формуле, в т.ч. по 47 СО НКО размер фактически предоставленной субсидии превышает расчетное значение на 149,7 тыс. руб., а по 16 СО НКО меньше расчетного значения на ту же сумму. В соответствии с пояснением Комитета это обусловлено использованием в расчетной формуле общего объема субсидии в размере 2000 тыс. руб. (объем доведенных лимитов на 07.04.2017) вместо 1799,8 тыс. руб., фактически распределенных в соответствии с приказом Комитета информационной политики.

Задолженность СО НКО в общей сумме 6725,2 тыс. руб. по актам приема-передачи обязательств передана Комитету Комитетом информационной политики в 2017 году.

В рамках внутреннего финансового контроля Комитетом выявлено недостоверное отражение фактов хозяйственной деятельности за 2015 год по начислению дебиторской задолженности по предоставленным субсидиям СО НКО в 2014 году. Дебиторская задолженность по субсидиям в общей сумме 15557,4 тыс. руб. была ошибочно списана по данным бюджетного учета ГКУ ЦБУ (письмо Комитета от 06.06.2017 № 13-01-01/1670 в ГКУ ЦБУ).

С учетом восстановления в бюджетном учете суммы вышеуказанной дебиторской задолженности и представленных отчетов СО НКО по использованию субсидии 2014 года по состоянию на 01.01.2018 у Комитета сложилась дебиторская задолженность по предоставлению субсидий СО НКО в сумме 5424,3 тыс. руб., из которых 498,9 тыс. руб. - просроченная дебиторская задолженность.

Основная задолженность в сумме 496,8 тыс. руб. образовалась по договору от 18.12.2014 № СОНКО-03, заключенному Комитетом информационной политики с общероссийской общественной организацией «Ассамблея народов России» (далее – Ассамблея народов РФ) на реализацию социально-значимого проекта «Международный историко-культурный форум «Межнациональное боевое братство защитников Сталинграда и современность».

В соответствии с условиями договоров субсидия должна расходоваться исключительно на цели, указанные в договоре, и строго в соответствии со статьями расходов, указанными в *смете планируемых расходов на реализацию проектов, и не предусмотрена возможность СО НКО изменять назначение статей расходов.*

Однако Ассамблеей народов РФ бюджетные средства в сумме 27,9 тыс. руб. использованы на приобретение телефонных аппаратов, что не было предусмотрено сметой расходов. Кроме того, Ассамблеей народов РФ не представлено документальное подтверждение расходов в части полученной субсидии на 54,4 тыс. руб., т.е. их целевого использования. Согласно пояснениям Комитета по этой причине до настоящего времени отчет не принят.

В нарушение п. 4.3.5 договора Ассамблея народов РФ до настоящего времени не возвратила часть полученной субсидии (82,3 тыс. руб.), несмотря на установление Комитетом факта использования средств субсидии на цели, не предусмотренные сметой расходов, и отсутствия документов, подтверждающих целевое расходование. Комитет до настоящего времени не воспользовался условиями п.  5.5 договора, которыми установлено, что в случае нарушения срока возврата субсидии (ее части) Комитет вправе взыскать неустойку в размере 0,01 % от суммы средств, использованных не по целевому назначению и (или) невозвращенных в установленный срок, за каждый день просрочки.

На дату окончания проверки расчетный размер неустойки за период с 15.02.2015 по 16.04.2018 (1156 дней) составит 9,5 тыс. рублей. Согласно пояснениям Комитета им планируется работа по принудительному взысканию задолженности, при этом срок исковой давности, установленный ст. 200 Гражданского кодекс РФ (3 года), истек 15.02.2018 года.

Кроме того, в нарушение п. 4.3.5 договоров до настоящего времени не возвращены неиспользованные остатки средств субсидии СО НКО в сумме 2,2 тыс. руб. (АНО "РЕЧЕВОЙ ЦЕНТР "ДИСКУРС" – 1,2 тыс. руб., ВГОВРОВОО ветеранов (пенсионеров) войны, труда ВС и Правоохранительных органов- 0,2 тыс.руб., ВООО БОФ "Российский фонд милосердия и здоровья" – 0,7 тыс.руб.), полученные по договорам, заключенным в 2015 году. Срок исковой давности истекает в феврале 2019 года.

*6.3 ВЦП Реализация информационной политики*

ВЦП Реализация информационной политики включает 9 мероприятий с общим объемом финансирования 168577,9 тыс. руб., что соответствует бюджетным ассигнованиям утвержденным Законом об областном бюджете. Расходы на реализацию мероприятий составили 166754,8 тыс. руб., или 99,4% от утвержденных бюджетных назначений в бюджетной росписи Комитета (167684,9 тыс. руб.).

Согласно разделу 8 Приказа №202оценка эффективности производилась посредством достижения 6-ти целевых индикаторов, которые согласно отчету о реализации ВЦП достигнуты.

При этом целевые индикаторы не охватывают все направления деятельности при проведении 9‑ти мероприятий ВЦП, что противоречит требованиям п.1.3 постановления Администрации Волгоградской области от 13.10.2008 № 89-п «Об утверждении положения о разработке, утверждении и реализации ведомственных целевых программ» (далее Постановление №89-п), которым установлено, что ведомственная целевая программа - утверждаемый главным распорядителем средств областного бюджета комплекс взаимоувязанных мероприятий, направленных на решение конкретной тактической задачи, стоящей перед главным распорядителем средств областного бюджета, описываемой измеряемыми целевыми индикаторами (приложение №7)*.*

«Проведение социологических исследований в сфере средств массовой информации и массовых коммуникаций» (мероприятие 1) реализовывалось Комитетом информационной политики путем доведения государственного задания ГБУ ВО «РИАЦ», «изготовление сувенирной продукции» (мероприятие 2) в 2017 году ни Комитетом, ни Комитетом информационной политики не реализовывалось.

Проверкой реализации мероприятий ВЦП и достижения показателей установлено следующее.

*Информирование населения о реализации приоритетных направлений социально-экономического развития Волгоградской области**(мероприятие №3)*

По мероприятию №3 ВЦП *«информирование населения о реализации приоритетных направлений социально-экономического развития Волгоградской области»* предусмотрены расходы в сумме 55100,0 тыс.рублей.

В соответствии со Стратегией государственной информационной политики Волгоградской области до 2020 года, утвержденной постановлением Губернатора Волгоградской области от 11.12.2017 № 834 (далее Постановление №834) по итогам конкурсных процедур в 2017 году были заключены 5 государственных контрактов на общую сумму 55095,8 тыс. руб. на оказание услуг по информированию населения о приоритетных направлениях социально-экономического развития Волгоградской области. Расходы составили 51095,9 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2018 числится кредиторская задолженность в сумме 3999,9 тыс. рублей.

По указанному мероприятию целевым критерием оценки ВЦП является показатель *«увеличение* *доли материалов о реализации приоритетных направлений социально-экономического развития Волгоградской области в средствах массовых коммуникаций»* на 10% по отношению к предыдущему году.

Информирование (распространение информационных материалов) осуществлялось с использованием различных ресурсов СМИ (эфирное вещание, печатная площадь, интернет - материалы), выражаемых в соответствующих единицах измерения (минуты, кв. см, штуки материалов). Для оценки общей доли увеличения материалов в разнородных единицах измерения Комитетом использовался расчет средневзвешенной величины, которая составила 1,1, или 10 %, что соответствует плановому показателю ВЦП.

Сводные показатели, выполненные по заключенным договорам 2016 - 2017 годов, отражены в таблице №5.

Таблица №5

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Общая сумма контрактов, тыс. руб. | Эфирное время, мин | Печатная площадь, см2 | Интернет - материалы, шт. |
| 2016 год | 55699,3 | 6914,25 | 6000 | 46 |
| 2017 год | 55095,8 | 6789,3 | 7333 | 65 |
| Доля роста | -603,5 | 0,98 | 1,22 | 1,41 |
| средневзвешенная величина | | | | 1,1 |

Как видно из таблицы №5, при уменьшении в 2017 году расходов по сравнению с 2016 годом на 603,5 тыс. руб., или на 1%, целевой критерий оценки расходов *«доля материалов о реализации приоритетных направлений социально-экономического развития Волгоградской области в средствах массовых коммуникаций»* увеличился на 10 процентов. Достижение показателя осуществлено за счет изменения механизма подачи информации путем сокращения эфирного времени на телевидении, которое является наиболее дорогой формой информирования населения, и увеличения информации в печатных СМИ и сети Интернет, являющихся менее затратными формами.

Следует отметить, что ни Постановлением №834, ни ВЦП, ни другим нормативным правовым актом Волгоградской области количественные показатели, непосредственно влияющие на расходы областного бюджета на информирование населения о реализации приоритетных направлений социально-экономического развития Волгоградской области, не определены по отношению к механизму подачи информации (новостные обзоры, тематические программы, программы прямого эфира на телевидении, на радио, в сети Интернет, в печатных СМИ) и их территориальному охвату (федеральные и региональные СМИ). В этой связи решение о видах передачи информации, территориальном охвате освещения по информированию населения о реализации приоритетных направлений социально-экономического развития Волгоградской области СМИ принималось Комитетом информационной политики самостоятельно, в рамках полномочий при формировании технических заданий при проведении конкурсных процедур.

*Субсидии государственным бюджетным учреждениям Волгоградской области (мероприятия №№1 и 4)*

По мероприятию №4 ВЦП «с*убсидии государственным бюджетным учреждениям Волгоградской области, функции и полномочия учредителя в отношении которых осуществляет Комитет»* предусматривалось выделение средств ГБУ ВО «РИАЦ» в сумме 18017,4 тыс. рублей.

Кроме того, проведение социологических исследований по мероприятию №1 ВЦП «проведение социологических исследований в сфере средств массовой информации и массовых коммуникаций» с объемом финансирования 2000 тыс. руб. в 2017 году запланировано Комитетом информационной политики путем доведения государственного задания ГБУ ВО «РИАЦ».

Законом об областном бюджете на 2017 год на субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания предусмотрены Комитету информационной политики в сумме 18017,4 тыс. рублей. Бюджетной росписью Комитета предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 23649,7 тыс. руб., что на 5632,3 тыс. руб. или на 31,3% больше предусмотренного Законом об областном бюджете на 2017 год и на 3632,3 тыс. руб. больше ВЦП. Изменения в ВЦП в части уточнения объемов финансирования мероприятий ВЦП и целевых показателей в 2017 году не вносились.

В соответствии с Ведомственным перечнем государственных работ, выполняемых государственным бюджетным учреждением Волгоградской области в качестве основного вида деятельности, функции и полномочия учредителя которого осуществляет Комитет (далее – Ведомственный перечень), утвержденным приказом Комитета от 07.04.2017 № 20, государственным заданием ГБУ ВО «РИАЦ» было предусмотрено выполнение 2-х государственных работ: «Ведение информационных ресурсов и баз данных» и «Производство и выпуск сетевого издания»*.*

Первоначальное государственное задание для ГБУ ВО «РИАЦ» на 2017 год было утверждено Комитетом информационной политики 09.01.2017, с 14.04.2017 государственное задание утверждалось Комитетом, в которое в течение 2017 года 6 раз вносились изменения.

С учетом последних изменений от 28.12.2017 сумма субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) составила 23649,7 тыс. рублей.

ГБУ ВО «РИАЦ» перечислена субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в сумме 22719,7 тыс. руб. или 96,1 % от утвержденных бюджетных назначений, в том числе: в 1 квартале 2017 года Комитетом информационной политики – 3649,3 тыс. руб., Комитетом – 19070,4 тыс. рублей. Размер субсидии в разрезе государственных работ и целевых показателей отражен в таблице №6.

Таблица №6

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование гос.работы | Наименование показателя | | Значение | Нормативные  затраты на выполнение единицы объема государственной работы, утвержденные 29.12.2017, тыс. руб. | Нормативные затраты на выполнение государственной работы, тыс. руб. (гр.3\*гр.4) | Коэффициент пропорциональности отнесения расходов \* | Фактически, перечисленный размер субсидии в 2017 году, на финансовое обеспечение выполнения отдельного показателя с учетом коэффициента пропорциональности расходов (тыс.руб.)\*\* |
|
| 1 | 2 | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Ведение  информационных ресурсов и баз данных | Проведение мониторинга | | 1235 | 4,647 | **5739,4** | 0,2426816 | **5513,6** |
| Проведение социологических  иследований | | 3 | 184,781 | **554,3** | 0,0234397 | **532,5** |
| Создание аналитических  дайджестов | | 247 | 6,260 | **1546,2** | 0,0653793 | **1485,4** |
| Ведение информационных  ресурсов и баз данных | | 2 | 3156,192 | **6312,4** | 0,2669115 | **6064,1** |
|  | **Итого по гос. работе** | | **Х** | **Х** | **14152,3** | **Х** | **13595,7** |
| Производство  и выпуск сетевого издания | Производство и распространение материалов социально значимой тематики на сайте www.riac34.ru | | 10024 | 0,819 | **8207,0** | 0,3470252 | **7884,3** |
| Производство и распространение материалов социально значимой тематики на сайте volgograd.ru | | 3072 | 0,393 | **1208,0** | 0,0510776 | **1160,5** |
|  | **Итого по гос. работе** | | **Х** | **Х** | **9415,0** | **Х** | **9044,8** |
| Затраты на уплату налога на имущество юридических лиц | | | | | **82,4** | 0,003 | **79,2** |
|  | **Всего** | **Х** | | **3353,092** | **23649,7** | **0,96** | **22719,7** |

\*- *коэффициент пропорциональности отнесения расходов - утвержденные нормативные затраты на выполнение отдельного показателя (ст.5)/общий объем субсидии;*

*\*\*- фактически перечисленный размер субсидии в 2017 году, на финансовое обеспечение выполнения отдельного показателя – общий объем субсидии, перечисленный на выполнение государственного задания, умноженный на коэффициент пропорциональности.*

В соответствии с ВЦП на 2017 год планировалось выполнение ГБУ ВО «РИАЦ» 2-х целевых индикаторов:

-количество аналитических дайджестов, подготовленных в рамках исполнения государственного задания на оказание услуг (выполнение работ) – 120 ед.;

-количество проведенных в рамках исполнения государственного задания социологических исследований – 3 ед.

В тоже время в государственном задании ГБУ ВО «РИАЦ» предусмотрено достижение 6 количественных показателей, 4 из которых не предусмотрены ВЦП, объем субсидии на их достижение составил 21549,2 тыс. руб. ((23649,7-554,3-1546,2) - таблица №6 гр.5).

Расхождение целевых индикаторов в ВЦП и количественных показателей в государственном задании противоречит требованиям п.1.3 Постановления №89-п.

Согласно предоставленному отчету о выполнении государственного задания, все доведенные объемные показатели ГБУ ВО «РИАЦ» выполнены, таблица №7

Таблица №7

| Государственное задание | | **Ведение информационных  ресурсов и баз данных** | | | | **Производство и выпуск  сетевого издания** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Количественные показатели** | | | | | |
| № | Дата | Проведение  мониторинга, ед. | Проведение социологических  исследований, ед. | Создание аналитических  дайджестов, ед. | Ведение информационных ресурсов и баз данных, ед. | Производство и распространение  материалов социально значимой тематики на сайте riac34.ru, мегабайт | Производство и распространение  материалов социально значимой тематики на сайте volgograd.ru, мегабайт |
| план | 28.12.2017 | 1235 | 3 | 247 | 2 | 10024 | 3072 |
| факт |  | 1278 | 3 | 249 | 2 | 10046 | 3072 |
| Отклонение | | +43(3,5%) | 0 | +2 (0,1%) | 0 | +22 (0,2%) | 0 |

Проверкой фактического выполнения государственного задания установлено следующее.

*Выполнение государственной работы «Ведение информационных ресурсов и баз данных»*

В соответствии с Ведомственным перечнем в рамках выполнения работы *«Ведение информационных ресурсов и баз данных»* должно осуществляться выполнение требований Федерального закона от 27.07.2006 №149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации».

Объем субсидии на выполнение указанной работы запланирован в сумме 14152,3 тыс.руб., перечислено 13595,7 тыс.рублей.

Согласно государственному заданию в рамках выполнения указанной работы должны быть достигнуты 4 показателя «проведение мониторинга» (ед.), «создание аналитических дайджестов» (ед.), «проведение социологических исследований» (ед.), «ведение информационных ресурсов и баз данных» (ед.). Из указанных показателей только показатель «ведение информационных ресурсов и баз данных» (ед.) соответствует количественным показателям, характеризующим выполнение работы в соответствии с Ведомственным перечнем, что противоречит п.6 Порядка формирования государственного задания в отношении государственных учреждений Волгоградской области и финансового обеспечения выполнения этого задания утверждённого постановлением Администрации Волгоградской области от 30.12.2015 № 818-п (далее - Положение № 818-п), которым установлено, что государственное задание формируется в соответствии с Ведомственным перечнем.

Все показатели указанной государственной работы ГБУ ВО «РИАЦ» выполнены. В рамках выполнения показателей ГБУ ВО «РИАЦ»:

-проводило сплошной мониторинг всех сообщений в средствах массовой информации о работе органов исполнительной власти Волгоградской области. В соответствии с государственным заданием сплошному мониторингу подлежали региональные интернет-СМИ (59 сайтов), федеральные интернет-СМИ (67 сайтов), районные печатные СМИ (35 изданий), телевизионные СМИ (17 ед.), радиостанции (15 ед.), социальные сети (5 сайтов). По пояснениям сотрудников Комитета пользователем конечного продукта выступает Комитет, который представляет по запросам органов власти (региональных, федеральных) требуемые данные по тематическим выборкам на основе проводимого ежедневного мониторинга;

-на основании данных сплошного мониторинга СМИ сформировала на электронных носителях 249 ед. ежедневных аналитических дайджестов;

-провело 3 социологических исследования по следующим темам: «Проблемы молодой семьи. Планирование рождения детей»; «Состояние и проблемы развития некоммерческих организаций Волгоградской области»; «Развитие наркоситуации на территории Волгоградской области», которые были переданы в Комитет.

-осуществляло техническое сопровождение интернет сайтов [www.riac34.ru](http://www.riac34.ru), [www.volgograd.ru](http://www.volgograd.ru). Техническое сопровождение портала [www.volgograd.ru](http://www.volgograd.ru) осуществлялось в соответствии с Временным регламентом информационного взаимодействия по сопровождению портала Губернатора и Администрации Волгоградской области - подсистеме комплексной информационной системы «Электронное Правительство Волгоградской области» в информационно-телекоммуникационной сети Интернет, постановлением Губернатора Волгоградской области от 15.04.2013 №334 «О портале Губернатора и Администрации Волгоградской области - подсистеме комплексной информационной системы «Электронное Правительство Волгоградской области» в информационно-телекоммуникационной сети Интернет», в котором определены периодичность или срок размещения информации, формат размещения информации (документов).

Нормативные правовые акты, регламентирующие техническое сопровождение интернет сайта [www.riac34.ru](http://www.riac34.ru), к проверке не представлены. Согласно информации Комитета техническое сопровождение осуществлялось в рамках выполнения государственного задания. Нормативные затраты на выполнение показателя «Ведение информационных ресурсов и баз данных» составляют 6312,4 тыс. руб. и предусмотрены без разделения расходов на техническое сопровождение двух сайтов, что свидетельствует о формальном формировании нормативных затрат на достижение данного показателя в рамках выполнения государственной работы.

*Выполнение государственной работы «Производство и выпуск сетевого издания»*

В соответствии с Ведомственным перечнем в рамках выполнения работы *«Производство и выпуск сетевого издания»* должно осуществляться выполнение требований ст. 6, 7 Федерального закона от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления», п. 38 ч. 2 ст. 26.3 Федерального закона от 05.10.1999 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» (далее Закон РФ №184-ФЗ), ст. 8 Закона Российской Федерации от 27.12.1991 №2124-1 «О средствах массовой информации» (далее Закон РФ №2124-1).

В соответствии с п. 38 ч. 2 ст. 26.3 Закона РФ 184-ФЗ к полномочиям органов государственной власти субъекта Российской Федерации по предметам совместного ведения, осуществляемым данными органами самостоятельно за счет средств бюджета субъекта Российской Федерации, относится учреждение печатного средства массовой информации и сетевого издания для обнародования (официального опубликования) правовых актов органов государственной власти субъекта Российской Федерации, иной официальной информации.

Понятие официальной информации дано в статье ст.2 Закона Волгоградской области от 21.04.2006 № 1216-ОД (ред. от 25.03.2015) «О финансовом обеспечении официальных публикаций в Волгоградской области» (далее Закон ВО №1216-ОД).

В соответствии с государственным заданием ГБУ ВО «РИАЦ» в рамках выполнения работы *«Производство и выпуск сетевого издания»* осуществлялось выполнение двух количественных показателей *«Производство и распространение материалов социально значимой тематики на сайте www.riac34.ru», «Производство и распространение материалов социально значимой тематики на сайте volgograd.ru».*

Вместе с тем Базовым и Ведомственными перечнями наименование количественного показателя для вышеуказанной государственной работы установлено только как *«Размещение информации».*

Установление в государственном задании количественных показателей, не соответствующих показателям, установленным в Ведомственном перечне, противоречит п.6 Положения №818-п.

В соответствии с Ведомственным перечнем государственная работа *«Производство и создание сетевого издания»* осуществляется в рамках *основного вида деятельности по коду ОКВЭД 63.12 «Деятельность web-порталов».* В Уставе ГБУ ВО «РИАЦ» указанный вид деятельности в основных видах деятельности учреждения не предусмотрен*.*

Сведения о регистрации сайта [www.riac34.ru](http://www.riac34.ru) в качестве *сетевого издания* в Перечне наименований зарегистрированных СМИ, размещенного на сайте Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций (<https://rkn.gov.ru/mass-communications/reestr/media/>), отсутствуют.

В соответствии со ст.8 Закона РФ № 2124-1 сайт в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» может быть зарегистрирован как **сетевое издание**. Сайт в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», не зарегистрированный в качестве средства массовой информации, средством массовой информации не является.

По данным Перечня наименований зарегистрированных СМИ, размещенного на сайте Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций, ГБУ ВО «РИАЦ» является учредителем **информационного агентства «ИА РИАЦ»,** зарегистрированного Управлением Федеральной службы по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций по Волгоградской области и Республике Калмыкия 30.06.2016 (Свидетельство о регистрации средства массовой информации ИА №ТУ34-00741). Деятельность информационного агентства осуществляется в рамках основного вида деятельности по коду ОКВЭД 63.91 «Деятельность информационных агентств», что и установлено в Уставе ГБУ ВО «РИАЦ».

Исходя из вышеизложенного следует, что выполнение государственной работы *«Производство и создание сетевого издания»* на сайте [www.riac34.ru](http://www.riac34.ru), который **не является сетевым изданием**, не соответствует содержанию государственной работы «Производство и выпуск сетевого издания», утвержденной в составе государственного задания и выполняемой ГБУ ВО «РИАЦ» в течение 2017 года.

ГБУ ВО «РИАЦ», в рамках выполнения показателя *«Производство и распространение материалов социально значимой тематики на сайте volgograd.ru»,* осуществляло информационное наполнение блока «События» на сайте [www.volgograd.ru](http://www.volgograd.ru), а именно размещение афиш о проведение концертов, выставок, театрализованных представлений, показов спектаклей, премьерах фильмов и прочих культурных событиях. Сайт [www.volgograd.ru](http://www.volgograd.ru) c 18.05.2017 зарегистрирован Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций в качестве **сетевого издания** (Свидетельство о регистрации средства массовой информации от 18.05.2017 ЭЛ№ФС77-69816), учредителем (соучредителем) которого выступают Комитет и ГБУ ВО «РИАЦ».

Размещение всей информации на сайте [www.riac34.ru](http://www.riac34.ru), осуществлено в рамках выполнения указанной государственной работы с целью достижения показателя *«Производство и распространение материалов социально значимой тематики на сайте* [*www.riac34.ru»*](http://www.riac34.ru)*.*

Вместе с тем материалы социально значимой тематики, размещенные на сайтах [www.volgograd.ru](http://www.volgograd.ru) и [www.riac34.ru](http://www.riac34.ru)*,* в соответствии со ст.2 Закона ВО №1216-ОД, не относятся к официальным публикациям.

Согласно информации Комитета (письмо от 12.04.2018 №13-01-01/1292) информация, размещаемая на сайтах [www.volgograd.ru](http://www.volgograd.ru) и [www.riac34.ru](http://www.riac34.ru) в рамках выполнения государственного задания, не относится к понятиям «официальная публикация» и «иная официальная информация», определенным Законом ВО № 1216-ОД. Информационное наполнение блока «События», включая размещение афиш о проведении культурных событий, относится к обеспечению реализации прав граждан на участие в культурной жизни и их пользование учреждениями культуры, на доступ к культурным ценностям. Указанная информация поступала в оперативном порядке от организаций, подведомственных комитету культуры Волгоградской области. В целях повышения качества информации, размещаемой в рамках государственного задания, и был установлен Комитетом дополнительный акцент на ее социальной значимости.

Общий объем субсидии на выполнение государственной работы «Производство и выпуск сетевого издания» в 2017 году составил 9043,0 тыс. руб., в том числе:

-1158,7 тыс. руб. - на выполнение показателя «Производство и распространение материалов социально значимой тематики на сайте [www.volgograd.ru»](http://www.volgograd.ru), которые не относятся к официальным публикациям;

-7884,3 тыс. руб. на выполнение показателя «Производство и распространение материалов социально значимой тематики на сайте [www.riac34.ru»](http://www.riac34.ru), которые также не относятся к официальным публикациям. Кроме того, как выше указано, сайт [www.riac34.ru»](http://www.riac34.ru) не является сетевым изданием, соответственно в основных видах деятельности ГБУ ВО «РИАЦ» в учредительных документах не предусмотрено «Производство и создание сетевого издания», основным видом деятельности ГБУ ВО «РИАЦ» является деятельность информационных агентств.

В соответствии со ст. 69 БК РФ и п.2 Положения № 818-п государственное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами государственного учреждения. Таким образом, включение Комитетом государственной работы *«Производство и выпуск сетевого издания»* в государственное задание ГБУ ВО «РИАЦ» является нарушением ст. 69 БК РФ и п.2 Положения №818-п. По этому факту составлен протокол по привлечению к административной ответственности начальника отдела информационного взаимодействия со СМИ, ответственного за формирование государственного задания.

С учетом вышеизложенного Комитетом как правопреемником Комитета информационной политики своевременно не были внесены изменения в государственное задание ГБУ ВО «РИАЦ» ни в части установления количественных показателей в соответствии с Ведомственным перечнем, ни в части формирования государственной работы в соответствии с основными видами деятельности учреждения. Кроме того, при необходимости выполнения ГБУ ВО «РИАЦ» государственной работы «Производство и выпуск сетевого издания», Комитетом не были приняты меры по внесению изменений в учредительные документы учреждения, по регистрации сайта www.riac34.ru как сетевого издания, а также по наполнению сайтов материалами, относящимися к официальной информации.

*Субсидии на возмещение расходов, связанных с финансовым обеспечением официальных публикаций (мероприятие №5)*

В соответствии со ст.5 Закона Волгоградской области от 21.04.06 №1216-ОД «О финансовом обеспечении официальных публикаций в Волгоградской области» в областном бюджете ежегодно отдельной строкой предусматриваются средства, необходимые для обеспечения официальных публикаций (далее Закон №1216-ОД). Финансовое обеспечение официальных публикаций включает в себя оплату стоимости бумаги и стоимости полиграфических услуг. Выплата соответствующих средств производится в предварительном порядке с последующей корректировкой в конце отчетного периода.

В соответствии с Законом №1216-ОД в 2017 году Комитетом информационной политики с ООО «Издательский дом «Волгоградская правда» заключен договор о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение затрат по опубликованию в газете «Волгоградская правда» правовых актов органов государственной власти Волгоградской области и иной официальной информации в сумме 1560,5 тыс. рублей. Согласно условиям договора субсидия перечислена из расчета выпуска 765026 кв.см. газеты «Волгоградская правда», занятых официальной публикацией в отчетном финансовом году во всех выпусках без учета тиража и количества выпусков, среднеразового тиража 2170 экз. и стоимости 1 кв.см. выпуска 0,00094 рубля.

Расчетные данные субсидии, ее фактическое использование и выполнение плановых показателей отражено в таблице №8.

Таблица №8

| Период | Стоимость производства и выпуска 1 кв. см\*,  руб. | Тираж выпуска экз. | Кол-во выпусков | Среднеразовый тираж за период предоставления субсидии, экз. (гр.3/гр.4) | Количество кв. см., занятых официальной публикацией | Размер субсидии газете «Волгоградская правда» , тыс. руб.(гр.2\*гр.5\*гр.6)  /1000 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| План 2017 | 0,00094 | Х | Х | 2170 | 765026 | 1560,5 |
| Факт 2017 | 0,00016 | 383331 | 155 | 2473 | 3545048,3 | 1410,2\*\* |
|  | -0,00078 |  |  | +303 | +2780022,3 | -150,3 |

*\* - Стоимость производства и выпуска 1 кв. см определена методом сопоставления рыночных цен (анализа рынка) на основании коммерческих предложений;*

*\*\*- фактически подтвержденные расходы за счет средств областного бюджета на оплату стоимости бумаги и стоимости полиграфических услуг.*

Согласно данным финансовых отчетов в 2017 году осуществлен выпуск 3545048,3 кв. см., занятых официальными публикациями, или в 4,6 раза больше планового показателя (765026,0 кв. см.), при среднеразовом тираже 2473 экз., а фактические затраты на бумагу и полиграфические услуги согласно финансовому отчету составили 1410,2 тыс. руб., или 90,7% от плана (1560,5 тыс. руб.).

Расчет субсидии без учета тиража и количества выпусков, что непосредственно влияет на расходы по оплате бумаги и полиграфических услуг, свидетельствует о формальном формировании Комитетом информационной политики размера субсидии. Применяемый расчет привел к завышению стоимости производства и выпуска 1 кв. см., используемого при расчете размера субсидии.

# Так, анализ стоимости 1 квадратного сантиметра официальных публикаций показал, что в 2017 году его стоимость составила 0,00016 руб., или 5,9 раза уменьшилась по сравнению с расчетной стоимостью при определении размера субсидии (в расчете исходя из учета расходов на бумагу и полиграфические услуги) на 0,00078 рублей. При этом среднеразовый тираж газеты увеличился на 303 экз. (с 2170 экз. до 2473 экз.), только на 14 процентов.

ВЦП целевые показатели реализации указанного мероприятия №5, сопоставимые с указанным целевым показателем эффективности использования субсидии, не предусмотрены, что противоречит требованиям п.1.3 Постановления №89-п. Расходы областного бюджета в сумме 1410,2 тыс. руб. осуществлены в рамках ВЦП без измеряемых целевых индикаторов.

Дебиторская задолженность ООО Волгоградская правда в сумме 1560,0 тыс. руб. за 2017 год по акту приема-передачи обязательств Комитету передана от Комитета информационной политики. Акты приема-сдачи выполненных работ со стороны Комитета подписаны (07.04.2017, 07.07.2017, 05.10.2017, 29.12.2017) на общую сумму 1409,7 тыс. рублей. ООО «Издательский дом «Волгоградская правда» уведомлено Комитетом о необходимости возврата средств субсидии в сумме 150,3 тыс. руб. (письмо от 26.02.2018 №13-01-01/658).

Однако в нарушение п. 4.2. постановления Администрации Волгоградской области от 09.06.2017 №312-п «Об утверждении порядка предоставления субсидий за счет средств областного бюджета обществу с ограниченной ответственностью «Издательский дом «Волгоградская правда» (далее Постановление №312-п) по состоянию на 16.04.2018 ООО «Издательский дом «Волгоградская правда» остаток субсидии в сумме 150,3 тыс. руб. в областной бюджет не возвращен.

*Обеспечение равенства политических партий, представленных в Волгоградской областной Думе, при освещении их деятельности (мероприятие №6)*

Законом Волгоградской области «О гарантиях равенства политических партий, представленных в Волгоградской областной думе, при освещении их деятельности региональными телеканалом и радиоканалом» от 29.11.2010 №2123-ОД (далее Закон №2123-ОД) регулируются отношения, связанные с освещением деятельности политических партий, представленных в Волгоградской областной Думе, региональным телеканалом и региональным радиоканалом.

В соответствии со ст.2 Закона №2123-ОД и постановлением Губернатора Волгоградской области от 21.03.2013 №242 «О порядке определения регионального телеканала и регионального радиоканала, освещающих деятельность политических партий, представленных в Волгоградской областной Думе» Радио РОКС – Волгоград в 2017 году перечислена субсидия в сумме 31,6 тыс.руб., акт приема-сдачи исполнения обязательств подписан 25.09.2017 года на сумму 31,6 тыс. рублей.

В соответствии с постановлением Избирательной комиссии Волгоградской области от 24.08.2017 №28/329-6 объем эфирного времени в июле 2017 года составил 116 минут по 16 мин. 4-м политическим партиям, т.е. затраты на 1 мин. составили 272,4 руб.(31,6 тыс. руб./116 мин.\*1000).

ВЦП целевые показатели реализации указанного мероприятия, сопоставимые с указанными показателями, влияющими на размер субсидии (объем эфирного времени), не предусмотрены, что противоречит требованиям п.1.3 Постановления № 89-п, расходы областного бюджета в сумме 31,6 тыс. руб. осуществлены в рамках ВЦП без измеряемых целевых индикаторов.

В целях соблюдения требований п.1.3 Постановления № 89-п Комитету необходимо согласовать целевые показатели реализации указанного мероприятия с Волгоградской областной Думой.

*Гранты средствам массовой информации (мероприятие №7)*

Расходное обязательство по выплате грантов в области науки, культуры, искусства и СМИ установлено[Законом Волгоградской области от 11.01.2006 №1185-ОД «О грантах Волгоградской области средствам массовой информации»](garantf1://20024623.0/) (далее Закон №1185-ОД). Данный закон регулирует порядок предоставления организациям, являющимся редакциями средств массовой информации, а также осуществляющим производство и выпуск программ, грантов из средств областного бюджета на осуществление расходов, связанных с производством информационно-публицистических и иных материалов.

Законом об областном бюджете в 2017 году предусмотрены ассигнования в размере 67100,0 тыс. руб., бюджетной росписью Комитета предусмотрено 66600,0 тыс. руб., расходы составили 66600,0 тыс. руб., или 100 процентов.

В соответствии с постановлениями Администрации Волгоградской области от 30.07.2015 №449-п «О предоставлении грантов Волгоградской области средствам массовой информации» (далее Постановление №449-п) и Губернатора Волгоградской области от 21.12.2016 № 985 «О проведении конкурса по отбору организаций, осуществляющих производство и выпуск средства массовой информации, на представление грантов Волгоградской области в декабре 2016 – первом квартале 2017 года» Комитетом информационной политики были заключены 93 договора на предоставление грантов Волгоградской области СМИ, победившим в конкурсе, по 22 темам конкурса по 4 категориям, в том числе:

-24 договора на выплату грантов 4 категории на общую сумму 3600,0 тыс. руб. (24\*150,0 тыс. руб.);

-28 договоров на выплату грантов 3 категории на общую сумму 14000,0 тыс. руб. (28\*500,0 тыс. руб.);

-19 договоров на выплату грантов 2 категории на общую сумму 17100 тыс. руб., в последующем 1 договор был расторгнут, грант не перечислялся (18\*950,0 тыс. руб.);

-22 договора на выплату грантов 1 категории на общую сумму 31900 тыс. рублей. (22\*1450,0 тыс. руб.).

В соответствии с п. 5.2 Постановления №449-п оценка документов осуществляется членами экспертного совета с применением балльной системы на основе следующих критериев: объем сообщений и материалов, направленных на реализацию проекта в средстве массовой информации, охват аудитории средства массовой информации, уровень востребованности и значимости для выбранной аудитории сообщений и материалов, предложенных в заявке на участие в конкурсе, творческие характеристики (новизна и оригинальность, концептуальная целостность и уникальность содержания, художественная выразительность) сообщений и материалов, предложенных в заявке на участие в конкурсе, квалификация исполнителей проекта в средствах массовой информации (уровень знаний, умений, навыков и компетенции, характеризующий подготовленность к выполнению профессиональной деятельности), ожидаемая эффективность использования гранта при реализации проекта, продолжительность выхода средства массовой информации в свет (эфир), начиная с его первого выпуска.

С учетом количества набранных баллов определяется категория гранта, предоставляемого СМИ.

В августе 2017 года Комитетом информационной политики по актам приема - передачи обязательств в Комитет была передана дебиторская задолженность по грантам за 2015-2017 годы на общую сумму 83511,1 тыс. руб., в том числе по грантам, полученным СМИ в 2015 году на 1266,6 тыс. руб., в 2016 году – 15144,5 тыс. руб., в 2017 году – 67100 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2018 по данным Комитета числится дебиторская задолженность по грантам средствам массовой информации в сумме 76432,1 тыс. руб., из них срок окончания реализации проектов должен быть завершен:

-в декабре 2015 года - по 2 грантам на общую сумму 1266,6 тыс. руб.;

-в декабре 2016 года - по 3 грантам на общую сумму 2783,2 тыс. руб.;

-в первом полугодии 2017 года - по 61 гранту на общую сумму 10796,7 тыс. руб.;

-в 1 квартале 2018 года - по 91 гранту на общую сумму 61585,6 тыс. рублей.

Таким образом, по состоянию на 01.01.2018 задолженность по грантам, по которой завершен срок реализации проектов, составляет 14846,5 тыс. руб., т.е. указанная задолженность является просроченной.

По грантам, перечисленным в 2015 году, дебиторская задолженность числится в сумме 1266,6 тыс. руб. по соглашениям, заключенным с ООО «Комсомольская правда в Волгограде» (от 03.09.2015 № 29 и №42) на общую сумму 2500,0 тыс. руб., срок выполнения проектов - 31.12.2015. В нарушение п.4.1.8 Соглашений ООО «Комсомольская правда в Волгограде» до настоящего времени не предоставлены финансовые отчеты об использовании средств областного бюджета. Нормативно-правовыми актами Волгоградской области не установлены условия, не позволяющие СМИ принимать участие в конкурсном отборе в следующем году при невыполнении условий по использованию гранта текущего года, что позволило ООО «Комсомольская правда в Волгограде» получить грант в 2016 году.

При этом Комитет информационной политики не воспользовался своим правом в части возврата гранта (п.п. 5.2.2-5.2.3 Соглашений) и не обеспечил результативность, целевой характер использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований (ст.162 Бюджетного кодекса РФ).

С учетом п.4.1.8 Соглашений ООО «Комсомольская правда в Волгограде» срок предоставления отчета не позднее 10.01.2016 года.

В соответствии с п.5.2.6 Соглашения в случае нарушения п.4.1.8 Соглашения Комитет информационной политики был вправе требовать уплаты пени, однако Комитет информационной политики, начиная с 11.01.2016 года, не воспользовался своим правом по начислению неустойки и возврату грантов в размере 0,005% от размера гранта, подлежащего перечислению при просрочке обязательств, предусмотренных п.4.1.8 Соглашения. Размер неустойки с 11.01.2016 по 01.04.2018 года составляет 101,4 тыс. руб.(2500,0 тыс. руб.\*811 дн.\*0,005).

Кроме того, при невыполнении условий Соглашений 2015 года и отсутствии финансовых отчетов Комитетом информационной политики с ООО «Комсомольская правда в Волгограде» в 2016 году были заключены новые соглашения от 29.04.2016 №№72 и 76 о предоставлении двух грантов на общую сумму 2500,0 тыс. руб., срок выполнения проектов - 31.12.2016 года. До настоящего времени ООО «Комсомольская правда в Волгограде» также не предоставлены финансовые отчеты, т.е. нарушен п.4.1.8 Соглашений. Размер неустойки с 11.01.2017 по 01.04.2018 года составляет 55,6 тыс. руб.(2500,0 тыс.руб.\*445 дн.\*0,005).

В связи с переданными полномочиями претензии о возврате средств грантов, полученных в 2015-2016 годах, в адрес ООО «Комсомольская правда в Волгограде» были направлены Комитетом только в 2018 году (письма от 26.01.2018 №13-01-01/272, от 18.01.2018 №13-01-01/153) по итогам составления годового отчета.

ООО «Комсомольская правда в Волгограде» решением Арбитражного суда Волгоградской области от 20.01.2018 №А12-69536/2016 признано банкротом, открыто конкурсное производство, финансовые документы, подтверждающие фактические расходы по целевому использованию грантов, у конкурсного управляющего отсутствуют. На основании полученных документов по соглашениям 2016 года конкурсным управляющим принято решение учесть сумму задолженности в размере 2500,0 тыс. руб. в пятой очереди текущих платежей согласно требованиям ст.134 Закона РФ от 26.10.2002 №127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)», задолженность по грантам 2015 года в досудебном порядке не учтена.

Комитетом письмом от 21.03.2018 №13-01-01/964 в Арбитражный суд Волгоградской области направлено заявление о признании требований Комитета по возврату грантов, полученных по Соглашениям 2015 года, обязать конкурсного управляющего учесть данные требования как подлежащие удовлетворению. В соответствии с определением Арбитражного суда от 20.04.2018 судебное заседание о рассмотрении заявления Комитета назначено на 21.05.2018 года.

По остальным грантам представлены отчеты, предусмотренные п.4.1.8 Соглашений (финансовая отчетность получателями грантов, отчет о реализации проекта и др.) по итогам реализации проектов. Однако по состоянию на 16.04.2018 года финансовая отчетность Комитетом в полном объеме не проверена, акты выполненных работ не подписаны, числится дебиторская задолженность в сумме 63044,7 тыс. руб., из них 13370,0 тыс. руб. по грантам 2016 года, отчеты по которым должны были быть предоставлены в Комитет информационной политики.

Вышеуказанные факты свидетельствуют о ненадлежащей организации работы Комитетом информационной политики (по грантам 2015,2016 годов) и Комитетом (по грантам 2017 года) по осуществлению контроля за принятием отчетов по использованию грантов СМИ. При этом в соответствии с п. 3 ч. 1 ст. 162 Бюджетного кодекса РФ к полномочиям Комитета относится обеспечение результативности, целевого характера использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований.

Целевым индикатором эффективности использования средств областного бюджета в ВЦП утвержден показатель *«доля увеличения материалов социально значимой тематики, вышедших в рамках предоставления грантов СМИ».*

Согласно заключенным соглашениям о предоставлении грантов выход материалов социально значимой тематики осуществлялся с использованием различных ресурсов СМИ (эфирное вещание, печатная площадь, интернет-материалы), выражаемых в разных единицах измерения (минуты, см2, штуки материалов), плановые значения показателей, установленные соглашениям о предоставлении грантов 2016 и 2017 годов отражены в таблице №9:

Таблица №9

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Эфирное время, мин | Печатная площадь, см2 | Интернет-материалы, шт. |
| 2016 год | 13369 | 1834333 | 4628 |
| 2017 год | 16235 | 2227282 | 4289 |
| Доля роста | 1,214 | 1,214 | 0,93 |
| Средневзвешенная величина | | | 1,2 |

Для оценки фактического индикатора, достигнутого в ходе реализации Программы *«доля увеличения материалов социально значимой тематики, вышедших в рамках предоставления грантов СМИ»* Комитет использовал показатель общей доли увеличения материалов в разнородных единицах измерения (эфирное вещание, печатная площадь, интернет-материалы, выражаемых в разных единицах измерения - минуты, см2, штуки материалов) путем расчета средней взвешенной величины, которая составила 1,2 или 20%, что соответствует *плановому значению индикатора в ВЦП.*

При этом необходимо отметить, что для оценки фактического индикатора, достигнутого в ходе реализации Программы «доля увеличения материалов социально значимой тематики, вышедших в рамках предоставления грантов СМИ» Комитет использовал не фактически достигнутые показатели разнородных единиц измерения (эфирное вещание, печатная площадь, интернет-материалы, выражаемые в разных единицах измерения - минуты, см2, штуки материалов), а плановые показатели, установленные Соглашениями, что противоречит разделу 8 Методики оценки эффективности Программы, утвержденной Постановлением № 202.

На 01.01.2018 года все проекты по грантам не были реализованы, с учетом заключенных договоров реализация проектов продолжала осуществляться в 1 квартале 2018 года и по состоянию на 01.04.2018 года с учетом представленных отчетов СМИ показатели выполнены от 71% до 98%, с учетом фактических показателей на 01.04.18 средневзвешенная величина по отношению к 2016 году составляет 0,9, т.е. уменьшилась на 10% (таблица №10).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Эфирное время, мин | Печатная площадь, см2 | Интернет-материалы, шт. |
| 2017 год план | 16235 | 2227282 | 4289 |
| 2017 год факт на 01.04.2018 | 15973 | 1571383 | 3334 |
| % выполнения | 98% | 71% | 78% |
| 2016 год | 13369 | 1834333 | 4628 |
| Доля роста факт на 01.04.18 к 2016 | 1,19 | 0,86 | 0,72 |
| Средневзвешенная величина роста | | | 0,9 |

*Субсидии бюджетам муниципальных районов и городских округов Волгоградской области на софинансирование расходных обязательств, возникающих в связи с доведением до сведения жителей муниципальных районов и (или) городских округов Волгоградской области официальной информации (мероприятие №9)*

«Порядок предоставления субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных районов и городских округов Волгоградской области на софинансирование расходных обязательств, возникающих в связи с доведением до сведения жителей муниципальных районов и (или) городских округов Волгоградской области официальной информации о социально-экономическом и культурном развитии муниципального района и (или) городского округа Волгоградской области, о развитии его общественной инфраструктуры и иной официальной информации» утвержден постановлением Администрации Волгоградской области от 03.09.2015 № 511-п (далее Порядок №511-п).

Заявки с указанием количественных показателей, необходимые для расчета размера субсидии, выписки из правового акта ОМСУ в соответствии с п. 6 Порядка №511-п в Комитете отсутствуют, к проверке не представлены. Согласно пояснениям документы при реорганизации не были переданы Комитетом информационной политики.

В соответствии с п. 9 Порядка №511-п и постановлением Администрации Волгоградской области от 16.01.2017 №5-п «Об утверждении распределения в 2017 году субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных районов и городских округов Волгоградской области на софинансирование расходных обязательств, возникающих в связи с доведением до сведения жителей муниципальных районов и (или) городских округов Волгоградской области официальной информации о социально-экономическом и культурном развитии муниципального района и (или) городского округа Волгоградской области, о развитии его общественной инфраструктуры и иной официальной информации» (далее Постановление №5-п) Комитетом информационной политики 18.01.2017 были заключены 35 соглашений с администрациями муниципальных образований Волгоградской области на предоставление субсидий на общую сумму 22000,0 тыс. рублей.

В соответствии с п.2.4 Соглашений ОМСУ обязаны обеспечить достижение показателя результативности - отношение плотности подписки на печатное СМИ к плотности подписки на такое же печатное СМИ по состоянию на 01.12.2016 года в размере не менее 6 процентов.

В соответствии с п. 8 Порядка №511-п плотность подписки на печатное СМИ по состоянию на 01 декабря года, предшествующего текущему году рассчитывается как отношение недельного тиража печатного СМИ к численности населения муниципального образования в расчете на 100 человек населения муниципального района (городского округа) Волгоградской области. Недельный тираж - тираж, полученный путем умножения среднеразового тиража по состоянию на 01 декабря года, предшествующего текущему, на периодичность выхода в январе текущего года (по данным территориального органа федерального органа исполнительной власти, уполномоченного на осуществление функций по регистрации средств массовой информации).

По состоянию на 01.01.2018 по данным бюджетного учета числится дебиторская задолженность в сумме 22000,0 тыс. руб. (в соответствии с п.2.4 соглашений ОМСУ отчет о достижении показателя результативности и отчет об использовании субсидии за 2017 год должен быть предоставлен не позднее 10.01.2018).

По состоянию на 16.04.2018 года ни один финансовый отчет, представленный ОМСУ, Комитетом не принят. По информации заместителя председателя Комитета – начальника управления информационной политики отчеты поступили в Комитет в полном объеме, показатель результативности субсидии - отношение плотности подписки на печатное СМИ к фактической плотности подписки на такое печатное СМИ по состоянию на 01 декабря года, предшествующего текущему (на 01.12.2016), муниципальными образованиями выполнен.

Выборочной проверкой отчетов 15 СМИ также установлено, что показатель результативности субсидии - отношение плотности подписки на печатное СМИ к фактической плотности подписки на такое печатное СМИ по состоянию на 01 декабря года, предшествующего текущему (на 01.12.2016), муниципальными образованиями выполнен.

Однако несвоевременный прием финансовых отчетов может привести к завышению дебиторской задолженности Комитета на конец финансового года (2018 года).

В связи с отсутствием заявок, необходимых в соответствии с п.8 Порядка №511-п для расчета размера субсидии муниципальным образованиям Волгоградской области, КСП расчет размера субсидии произведен на основании плотности подписки на печатное СМИ по состоянию на 01.12.2016, указанной ОМСУ в отчетах по достижению показателя результативности. Согласно условиям соглашений показатели в отчетности по состоянию на 01.12.2016 должны соответствовать показателям, предоставляемым СМИ в заявке на получение субсидии. Кроме того, указанные в отчетности показатели используются Комитетом для оценки достижения показателя результативности использования субсидии как базового показателя.

Расчетный размер субсидии с учетом базового показателя, не соответствует размеру субсидии, фактически перечисленной ОМСУ в соответствии с Постановлением №5-п, что может свидетельствовать о несоблюдении п.8 Порядка №511-п, а именно: 13 муниципальным образованиям предоставлена субсидия на 196,9 тыс. руб. меньше, чем размер субсидии, рассчитанный с учетом базового показателя, и наоборот 22 муниципальным образованиям предоставлена субсидия на 196,9 тыс. руб. больше, чем размер субсидии, рассчитанный с учетом базового показателя.

Согласно п. 8 Постановления №511-п плотность подписки на печатное СМИ рассчитывается как отношение недельного тиража печатного СМИ к численности населения муниципального района (городского округа) Волгоградской области в расчете на 100 человек населения муниципального района (городского округа) Волгоградской области. Вместе с тем в ВЦП целевые показатели реализации указанного мероприятия, сопоставимые с указанным целевым показателем эффективности использования субсидии, не предусмотрены, что противоречит требованиям п.1.3 Постановления № 89-п. Фактически расходы областного бюджета в сумме 22000,0 тыс. руб. осуществлены в рамках ВЦП без установленных ею измеряемых целевых индикаторов.

**7. Непрограммные расходы**

Обобщенные данные о произведенных непрограммных расходах Комитета отражены в таблице №11

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование ГП | Утверждено бюджетной росписью | Исполнено | Исполнено от бюджетной росписи (%) |
| Непрограммные расходы | 92447,0 | 89931,0 | 97,3 |

Основную долю непрограммных расходов составили следующие расходы.

**1.** Кассовые расходы на обеспечение деятельности государственных органов Волгоградской области в 2017 году составили 60368,1 тыс. руб., в том числе на оплату кредиторской задолженности 759,1 тыс. руб., или 96% утвержденных бюджетных назначений на эти цели (62883,4 тыс. рублей). Наибольшая доля расходов в кассовых расходах на обеспечение деятельности Комитета приходилась на расходы по оплате труда и начисления на них – 58074,0 тыс. руб., или 92,4 процента.

**2.** На премирование муниципальных образований - победителей всероссийского конкурса «Лучшая муниципальная практика» за счет средств федерального бюджета (5067,0 тыс. руб.) в соответствии с распоряжениями Правительства РФ от 04.11.2017 №2442-р и от 11.07.2017 №1472-р.

В соответствии с постановлением Администрации Волгоградской области №601-п «Об утверждении порядка предоставления и расходования иного межбюджетного трансферта из областного бюджета бюджету городского округа город Урюпинск Волгоградской области, источником финансового обеспечения которого является иной межбюджетный трансферт из федерального бюджета на премирование муниципальных образований - победителей всероссийского конкурса «Лучшая муниципальная практика», Комитетом заключено соглашение от 20.11.2017 с городским округом город Урюпинск на предоставление иного межбюджетного трансферта.

Согласно постановлению администрации городского округа город Урюпинск от 16.11.2017 №927-п иной межбюджетный трансферт перечислен в виде субсидии на иные цели:

-МАУ ФОК «Дельфин» в сумме 3229,8 тыс. руб., из них: на приобретение транспортного средства 2830,0 тыс.руб., уличного спортивного оборудования – 399,8 тыс.руб.;

-МАУК «Урюпинский городской центр культуры» - 1837,2 тыс. руб., из них: на баннеры уличные с юбилейной тематикой 138,2 тыс.руб., сценическую обувь и костюмы 350,0 тыс.руб., тротуарную плитку 1349,0 тыс.рублей.

Средства федерального бюджета использованы в соответствии с Постановлением №927-п, неиспользованный остаток в сумме 9 руб. 22 коп возвращен в бюджет Волгоградской области 26.12.2017 и 25.01.2018 возвращен в федеральный бюджет.

**3.** На оказание услуг по освещению мероприятий, посвященных празднованию 75-й годовщины начала разгрома советскими войсками немецко-фашистских войск в Сталинградской битве, в средствах массовой информации (далее мероприятия, посвященные 75-летию Сталинградской битвы) (23000,0 тыс. руб.).

Во исполнение п. 3.3 Плана основных мероприятий по подготовке к празднованию 75-й годовщины разгрома советскими войсками немецко-фашистских войск в Сталинградской битве, утвержденного постановлением Губернатора Волгоградской области от 10.07.2017 № 409 (далее План мероприятий) Комитетом в 2017 году заключен контракт на оказание услуг по освещению мероприятий, посвященных 75-летию Сталинградской битвы с ВГТРК/ГТРК «Волгоград-ТРВ» на сумму 23000,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2018 контракт выполнен в полном объеме, произведена оплата на сумму 23000,0 тыс. рублей.

Показатели, установленные техническим заданием к государственному контракту, и их выполнение отражено в таблице №12

Таблица №12

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | оригинальные материалы **в документальных фильмах, спецрепортажах** и их повтор в эфире регионального телевизионного канала с охватом населения не менеее 1500 тыс.чел., (мин) | | оригинальные материалы **информационных телепроектов** и их повтор в эфире регионального телевизионного канала с охватом населения не менеее 1500 тыс.чел., (мин) | | эфир радиоканала с охватом населения не менее 1500,0 тыс.чел | | прямая трансляция раздничных торжеств и их повтор в эфире регионального телевизионного канала с охватом населения не менеее 1500 тыс.чел., (мин) | | лонгриды (очерки, интервью, эссе, репортажи, авторские колонки и пр. в сети интернет со среднемесячной посещаемостью не менее 30000 посетителей | материал в новостных лентах не менее чем на 5 сайтах в сети интернет сосреднемесячной посещаемостью не менее 30000 посетителей | материал не менее чем в 3 периодических печатных изданиях газетах со срднеразовым тиражом не менее 4000 экз. |
| оригинал | повтор | оригинал | повтор | оригинал | повтор | оригинал | повтор | (ед.) | (ед.) | (.кв.см) |
| **План/**  **факт** | 125/ 125 | 250/  250 | 266/  266 | 532/  532 | 1208/1208 | 1480/ 1480 | 120/  120 | 240/  240 | 150/  150 | 32/  32 | 4656/  4656 |

Кроме того, в 2017 году Комитетом осуществлены расходы по оплате судебных исков (685,9 тыс. руб.), а также на оплату услуг питания (257,5 тыс. руб.), приобретение цветочной продукции (132 тыс. руб.), сувенирной продукции и фоторамок (421,3 тыс. руб.) для участников различных памятных мероприятий.

**8. Использование имущества, находящегося в государственной собственности Волгоградской области**

Обследованием занимаемых Комитетом помещений, расположенных по адресу г. Волгоград, ул. Рабоче-Крестьянская, д. 13, установлено, что в деятельности Комитета не используется 7 помещений общей площадью 108,4 м2 балансовой стоимостью 207 тыс. рублей.

Обследованием особо ценного движимого имущества ГБУ ВО «РИАЦ» установлено, что 20 приобретенных объектов основных средств, отнесенных к особо ценному движимому имуществу (балансовая стоимость 2 960,9 тыс. руб.), не используются в его деятельности, из которых по 16 объектам остаточная стоимость равна нулю.

Кроме того, в соответствии с уставом, утвержденным приказом Комитета от 22.03.2017 №43, ГБУ ВО «РИАЦ» имеет 7 филиалов: Светлоярский, Еланский, Михайловский, Новоаннинский, Палласовский, Николаевский, Фроловский.

При этом с 08.06.2015 года было произведено сокращение численности в филиалах, штатные единицы были исключены из штатного расписания ГБУ ВО «РИАЦ», деятельность в филиалах не ведется с 2015 года. Однако изменения в учредительные документы учреждения до настоящего времени не внесены. Фактически с 2015 года имущество филиалов ГБУ ВО «РИАЦ» в количестве 33 ед. общей стоимостью 225,5 тыс. руб. по договорам ответственного хранения хранится в муниципальных учреждениях Волгоградской области и в деятельности ГБУ ВО «РИАЦ» не используется.

**9. Состояние внутреннего финансового контроля и аудита**

В структуре Комитета предусмотрен сектор внутреннего финансового аудита. В соответствии с Положением о секторе внутреннего финансового аудита, утвержденным председателем Комитета 30.01.2015, сектор подчиняется непосредственно председателю Комитета.

Работа по финансовому аудиту организовывалась на основании приказов Комитета от 15.06.2015№ 92 «О мерах по реализации постановления Правительства Волгоградской области от 26 мая 2014 г. № 266-п «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Волгоградской области» в комитете по делам территориальных образований Волгоградской области» (далее Порядок №266-п), действовавший до 03.04.2017, и от 03.04.2017 № 17 «Об организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в комитете по делам территориальных образований, внутренней и информационной политики Волгоградской области» (далее – Приказ №17), действующий с 03.04.2017.

Согласно Приказу №17 сектор внутреннего финансового аудита наделен полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита.

В 2017 году в соответствии с планом аудиторских проверок, утвержденного приказом Комитета от 22.03.2017 № 45 «Об утверждении Плана внутреннего финансового аудита комитета по делам территориальных образований, внутренней и информационной политики Волгоградской области на 2017 год», проведено 5 плановых аудиторских проверок: одна проверка в отношении отдела по вопросам территориальной организации местного самоуправления и мониторинга муниципальной кадровой политики Комитета, три проверки в отношении отдела финансового, хозяйственного обеспечения и делопроизводства Комитета и одна проверка ГКУ «ЦБУ», также проведена одна внеплановая проверка в отношении отдела по вопросам территориальной организации местного самоуправления и мониторинга муниципальной кадровой политики Комитета в части проверки устранения замечаний установленных в ходе плановой проверки.

Включение в план аудиторских проверок на 2017 год ГКУ «ЦБУ», подведомственного комитету финансов Волгоградской области, является нарушением п.3.3 Порядка №266-п. При этом в соглашении, заключенном с ГКУ «ЦБУ» не прописаны полномочия Комитета по осуществлению контроля за достоверностью бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета.

Начисление заработной платы в 2017 году осуществлялось ГКУ ЦБУ. По результатам проверки Комитетом установлены следующие нарушения: недоначисление заработной платы и пособий на сумму 41,2 тыс. руб., излишне начисленная заработная плата – 28,0 тыс. руб., не перечислено сумм по начисленной заработной плате – 1,5 тыс. руб., не включено в расчет среднедневного заработка по листам временной нетрудоспособности – 47,4 тыс. руб., искажены суммы пособия по временной нетрудоспособности, расчет страховых взносов, выявлено 13 фактов неверного или неполного заполнения листов временной нетрудоспособности, выявлены суммы, не поданные ГКУ ЦБУ на возмещение из ФСС, – 535,6 тыс. рублей. В адрес ГКУ ЦБУ Комитетом направлено письмо об устранении, выявленных нарушений.

Главный распорядитель бюджетных средств, согласно п.1 ст.160.2-1 БК РФ, осуществляет внутренний финансовый контроль.

В представленных к проверке картах внутреннего финансового контроля на 2017 год указаны сплошной и выборочный способы контроля, что соответствует вышеуказанным пунктам постановления Правительства Волгоградской области от 26.05.2014 №266-п.

По состоянию на 01 января 2018 года все контрольные мероприятия, запланированные утвержденными картами внутреннего финансового контроля, выполнены в полном объеме.

**Выводы:**

**1.** Проверкой состава и содержания бюджетной отчетности Комитета установлено 12 случаев нарушения положений Инструкции № 191н, ГБУ ВО «РИАЦ» - 4 случая нарушения положений Инструкции № 33н, из которых в ходе проверки устранен только 1 случай по отчетности Комитета.

**2.** За 2017 год расходы областного бюджета исполнены на 263411,7 тыс. руб., или на 98,7% от утвержденных бюджетных назначений по бюджетной росписи.

**3.** По состоянию на 01.01.2018 года просроченная дебиторская задолженность Комитета составила 81141,3 тыс. руб., из которой основную долю составляет задолженность по субсидиям ТОС (70071,1 тыс. руб., или 86,4%), перечисленным в 2014 году. Указанное стало возможным в результате включения в Соглашения с ТОСами возможности устранения недостатков без ограничения сроками, выявленных при приемке отчетов, а также ненадлежащего исполнения Комитетом полномочий, установленных ст. 162 БК РФ при принятии финансовых отчетов ТОС.

Бездействие Комитета, выразившееся в направлении отчетов ТОС на доработку, и в непринятии мер, предусмотренных соглашениями по взысканию задолженности и неустойки, привело к образованию по состоянию на 16.03.2018 задолженности в сумме 8093,2 тыс. руб., которая в соответствии со ст. 419 Гражданского кодекса РФ может быть признана нереальной к взысканию в связи с ликвидацией ТОСов как юридических лиц. Кроме того, по состоянию на 16.03.2018 года 164 финансовых отчета на общую сумму 46215,4 тыс. руб. в Комитете отсутствуют (направлены на доработку). Учитывая, что срок исковой давности по взысканию данной задолженности истекает в период с 25.07.2018 по 15.08.2018 непринятие мер по ее взысканию может привести к признанию ее нереальной к взысканию в соответствии со ст. 200 Гражданского кодекса РФ, что также подтверждает вывод КСП о неисполнении Комитетом полномочий получателя бюджетных средств, установленных ст. 162 БК РФ в части обеспечения целевого и эффективного использования предусмотренных бюджетных ассигнований.

**4.** В нарушение п.4.3 Постановления №423-п ГП «ТОС» на 2017 год не приведена в соответствие с Законом об областном бюджете в части исключения расходов на реализацию мероприятий программы в сумме 59700,0 тыс. рублей.

**5.** Нарушения и недостатки при реализации мероприятий ГП «СО НКО»:

-в нарушение [пункта 5.2](#Par2) Порядка возмещения затрат, утвержденного Постановлением №106-п, субсидии всем 63 СО НКО - победителям конкурса на получение субсидий на возмещение затрат распределены в размере, не соответствующем расчетной формуле, в том числе по 47 СО НКО размер фактически предоставленной субсидии превысил расчетное значение на 149,7 тыс. руб., а по 16 СО НКО составил меньше расчетного значения на ту же сумму;

-бездействие Комитета информационной политики по осуществлению контроля за целевым и результативным использованием субсидий СО НКО, полученным в 2014-2015 годах, привело к образованию просроченной дебиторской задолженности Комитета в сумме 498,9 тыс. руб., из которых:

* часть субсидии, полученная Ассамблеей народов РФ в сумме 496,8 тыс. руб., направлена на цели, не предусмотренные договором и сметой расходов (27,9 тыс. руб.), целевое расходование субсидии в сумме 54,4 тыс. руб. до настоящего времени не подтверждено первичными документами, на 414,5 тыс. руб. документы представлены. Размер неустойки за нарушение условий договора за период с 15.02.2015 по 16.04.2018 (1156 дней) составил 9,5 тыс. руб., однако меры по ее взысканию не приняты, при этом срок исковой давности истек 15.02.2018 года;
* остатки субсидий в сумме 2,2 тыс. руб. (АНО "РЕЧЕВОЙ ЦЕНТР "ДИСКУРС" – 1,2 тыс. руб., ВГОВРОВОО ветеранов (пенсионеров) войны, труда ВС и Правоохранительных органов- 0,2 тыс.руб., ВООО БОФ "Российский фонд милосердия и здоровья" – 0,7 тыс.руб.), полученные по договорам, заключенным в 2015 году, но в нарушение п. 4.3.5 договоров до настоящего времени не возвращены.

**6.** В нарушениеп.1.3 Постановления №89-п целевые индикаторы ВЦП не охватывают реализацию 4-х из 9-ти мероприятий, фактически расходы областного бюджета на общую сумму 44991,0 тыс. руб., или 27% от всех расходов в рамках ВЦП (166754,8 тыс. руб.) осуществлены в отсутствии критериев оценки реализации ВЦП, в том числе:

-21549,2 тыс. руб. – на достижение 4 целевых показателей, установленных в государственном задании ГБУ ВО «РИАЦ»;

-1410,2 тыс. руб. - на возмещение расходов, связанных с финансовым обеспечением официальных публикаций;

-31,6 тыс. руб. – на обеспечение равенства политических партий, представленных в Волгоградской областной Думе, при освещении их деятельности;

-22000,0 тыс. руб. – на субсидии бюджетам муниципальных районов и городских округов Волгоградской области на софинансирование расходных обязательств, возникающих в связи с доведением до сведения жителей муниципальных районов и (или) городских округов Волгоградской области официальной информации.

**7.** Нарушения и недостатки при реализации мероприятий ВЦП:

-в нарушение ст. 69 БК РФ и п.2 Положение № 818-п государственное задание ГБУ ВО «РИАЦ» сформировано на выполнение государственной работы «Производство и выпуск сетевого издания», которая не соответствует основным видам деятельности, предусмотренным учредительными документами учреждения, что свидетельствует о формальном подходе при доведении государственного задания до учреждения. Объем субсидии из областного бюджета на выполнение указанной работы в 2017 году составил 9043,0 тыс. рублей. В целях устранения нарушений необходимо проведение Комитетом анализа целесообразности и потребности в выполнении государственной работы «Производство и выпуск сетевого издания» ГБУ ВО «РИАЦ», по результатам которого рассмотреть вопрос об исключении из государственного задания указанной государственной работы, и соответственно уменьшении размера субсидии;

-расчет субсидии на возмещение расходов связанных с финансовым обеспечением официальных публикаций ООО «Издательский дом «Волгоградская правда» без учета тиража и количества выпусков, что непосредственно влияет на расходы по оплате бумаги и полиграфических услуг, свидетельствует о формальном формировании Комитетом информационной политики размера субсидии и завышении стоимости производства и выпуска 1 кв. см., используемого при его расчете, в 6 раз;

-в нарушение п. 4.2. Постановления №312-п по состоянию на 16.04.2018 ООО «Издательский дом «Волгоградская правда» в областной бюджет не возвращен неиспользованный остаток субсидии на возмещение расходов, связанных с финансовым обеспечением официальных публикаций, в сумме 150,3 тыс. руб. (срок возврата не позднее 06.03.2018);

-размер субсидии, перечисленный ОМСУ в соответствии с Постановлением №5-п бюджетам муниципальных районов и городских округов Волгоградской области на софинансирование расходных обязательств, возникающих в связи с доведением до сведения жителей Волгоградской области официальной информации, не соответствует размеру субсидии, рассчитанному с учетом базового показателя, что свидетельствует о несоблюдении п.8 Порядка №511-п, а именно: 13 муниципальным образованиям предоставлена субсидия на 196,9 тыс. руб. меньше, чем размер субсидии, рассчитанный с учетом базового показателя, и наоборот 22 муниципальным образованиям предоставлена субсидия на 196,9 тыс. руб. больше, чем размер субсидии, рассчитанный с учетом базового показателя;

-в нарушение раздела 8 Методики оценки эффективности Программы, утвержденной Приказом № 202, для оценки фактического индикатора, достигнутого в ходе реализации мероприятия «Гранты средствам массовой информации» ВЦП Комитет использовал не фактически достигнутые показатели (эфирное вещание, печатная площадь, интернет-материалы, выражаемые в разных единицах измерения - минуты, см2, штуки материалов), а плановые показатели, установленные Соглашениями со СМИ, что завысило результаты оценки эффективности расходования бюджетных средств. Фактически реализация проектов продолжала осуществляться в 1 квартале 2018 года и на 01.04.2018 года показатели (эфирное вещание, печатная площадь, интернет-материалы) выполнены от 71% до 98%;

-бездействие Комитета информационной политики по осуществлению контроля за целевым и результативным использованием грантов СМИ, перечисленных в 2015-2016 годах, и в последующем Комитетом как правопреемником его полномочий привело к образованию просроченной дебиторской задолженности Комитета на 01.01.2018 года в сумме 14846,5 тыс. руб., из которой:

* на 3766,6 тыс. руб., из 5000,0 тыс. руб. – в нарушение п.4.1.8 Соглашений ООО «Комсомольская правда в Волгограде» до настоящего времени не предоставлены финансовые отчеты об использовании средств областного бюджета. При просрочке обязательств, предусмотренных п.4.1.8 Соглашения, не были приняты меры к взысканию неустойки в сумме 157,0 тыс. руб.;
* на 11079,9 тыс. руб. по грантам, срок реализации которых наступил в декабре 2016 года (283,2 тыс. руб.) и в первом полугодии 2017 года (10796,7 тыс. руб.), по состоянию на 16.04.2018 года Комитетом, полученные финансовые отчеты от СМИ в нарушение условий Соглашений не проверены, акты выполненных работ не подписаны.

**8.** На момент проверки в деятельности Комитета не используется 7 помещений балансовой стоимостью 207 тыс. руб., в деятельности ГБУ ВО «РИАЦ» не используются 20 приобретенных объектов основных средств, отнесенных к особо ценному движимому имуществу (балансовая стоимость 2 960,9 тыс. руб.). С 2015 года не осуществляеться деятельность 7-ми филиалов ГБУ ВО «РИАЦ», при этом соответствующие изменения в учредительные документы не внесены, имущество филиалов в количестве 33 ед. общей стоимостью 225,5 тыс. руб., по договорам ответственного хранения хранится в муниципальных учреждениях Волгоградской области.

**9.** В нарушение п. 3.3 Порядка №266-п в план аудиторских проверок Комитета на 2017 год внесена проверка ГКУ «ЦБУ», подведомственного комитету финансов Волгоградской области. При этом при проведении проверки начисления заработной платы ГКУ «ЦБУ» установлены многочисленные нарушения на общую сумму 653,7 тыс. руб. (недоначисление (переплата) заработной платы, неверный расчет среднедневного заработка по листам временной нетрудоспособности, непредставление к возмещению из фонда социального страхования страховых взносов и др.).

**Аудитор М.Е. Татаринцев**