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

***ЗАКЛЮЧЕНИЕ***

***о результатах внешней проверки бюджетной отчетности* *и* *отдельных вопросов исполнения* областного бюджета *главным администратором средств областного бюджета – комитетом информационной политики Волгоградской области за 2016 год***

На основании статьи 264.4 Бюджетного Кодекса РФ (далее – БК РФ) и в соответствии с планом работы на 2017 год, утвержденным постановлением коллегии контрольно-счетной палаты Волгоградской области от 09.12.2016 №29/1, проведена камеральная внешняя проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2016 год главным администратором средств областного бюджета – комитетом информационной политики Волгоградской области (далее - Комитет).

**Общие сведения**

Ответственными должностными лицами Комитета в 2016 году являлись:

-председатель комитета – Муратова Юлия Васильевна;

-начальник отдела бухгалтерского учета – главный бухгалтер Митяева Кристина Игоревна.

Согласно Положению о Комитете, утвержденному постановлением Губернатора Волгоградской области от 24.11.2014 №166, он является органом исполнительной власти Волгоградской области, уполномоченным 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.

Предельная штатная численность государственных гражданских служащих (далее – ГГС) Комитета утверждена Законом об областном бюджете на 2016 год в количестве 20 единиц. Штатная численность Комитета на конец 2016 года установлена в количестве 28 ед., в том числе 20 ГГС, 7 по должностям, не отнесенным к ГГС, 1 государственная должность. Фактическая численность на 01.01.2017 – 26 ед., в том числе 19 ГГС.

В 2016 году Комитет имел 1 подведомственное учреждение – государственное бюджетное учреждение Волгоградской области «Региональный информационно-аналитический центр» (далее – Учреждение).

В соответствии с Законом Волгоградской области от 07.12.2015 № 206-ОД «Об областном бюджете на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» (далее – Закон об областном бюджете на 2016 год) Комитет в 2016 году являлся главным администратором доходов областного бюджета и главным распорядителем средств областного бюджета (главным администратором бюджетных средств) и согласно ст. 264.2 БК РФ обязан составить сводную бюджетную отчетность.

**Проверка полноты бюджетной отчетности. Визуальный контроль бюджетной отчетности.**

К проверке представлена отчетность Комитета в составе, предусмотренном Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция № 191н).

Информация о комплектности и соответствии бюджетной отчетности Комитета установленным формам представлена в Приложении 1.

При визуальном контроле бюджетной отчётности Комитета установлены следующие нарушения требований Инструкции № 191н:

- в графах 10 и 11 ф.0503127 Комитетом отражены неисполненные назначения по группировочным кодам классификации расходов, что нарушает п.57 Инструкции № 191н, согласно которому неисполненные назначения по группировочным кодам классификации расходов в графах 10 и 11 указываются равными нулю;

- в составе пояснительной записки (форма 0503160) представлена Таблица №5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля», в которой отсутствуют числовые значения. В соответствии с п.8 Инструкции № 191н данная форма не составляется, информация об этом отражается в пояснительной записке;

- в Таблице №6 «Сведения о проведении инвентаризаций» отражена информация о проведенных инвентаризациях в целях составления годовой бюджетной отчетности, в результате которых отклонения от учетных данных не установлены. В соответствии с требованиями п.158 Инструкции № 191н сведения о них не должны указываться в Таблице № 6. Следовательно, исходя из п.8 Инструкции № 191н такая форма отчетности Комитетом не должна составляться, а информация об отсутствии данной формы подлежит отражению в пояснительной записке;

- Комитетом в форме 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» (далее ф. 0503166) отражены обобщенные за отчетный период данные об исполнении мероприятий государственных программ за счет средств областного бюджета. Однако согласно требованиям п.164 Инструкции №191н в ф. 0503166 должна отражаться обобщенная информация об исполнении федеральных целевых программ, в реализации которых принимает участие субъект бюджетной отчетности. В связи с тем, что Комитет не принимал участия в реализации федеральных целевых программ с учетом требований п.8 и п.164 Инструкции № 191н ф. 0503166 не должна составляться Комитетом, информация об ее отсутствии подлежит отражению в пояснительной записке;

- в пояснительной записке отсутствует информация о том, что в составе бюджетной отчетности не представлена ф.0503167 «Сведения о целевых иностранных кредитах» в виду отсутствия числовых значений показателей, что является нарушением требований п.152 Инструкции № 191н;

- в форме 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» в разделе 1 в части дебиторской задолженности указаны итоговые суммы по счетам 1 206 21 000, 1 206 51 00, 1 303 12 000, в части кредиторской задолженности – итоговая сумма по счету 1 302 12 000 без разбивки по счетам с детализацией по соответствующим кодам бюджетной классификации, действующим в отчетном периоде, что является нарушением п.167 Инструкции №191н;

- согласно требованиям п.170 Инструкции №191н форма 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» оформляется в разрезе бюджетной деятельности и деятельности со средствами, поступающими во временное распоряжение, раздельно в части изменения показателей на начало отчетного периода вступительного баланса в случае проведения реорганизации или по иным причинам, предусмотренным законодательством Российской Федерации. В 2016 году показатели вступительного баланса не изменялись. Следовательно, исходя из требований п.8 Инструкции № 191н такая форма отчетности Комитетом не должна составляться, а информация об отсутствии данной формы подлежит отражению в пояснительной записке;

В ходе проверки нарушения устранены. Исправленные формы отчётности сданы в комитет финансов Волгоградской области.

***Исполнение доходов***

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

Таблица (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утверждено** | **Исполнено** | **%% исполнения** |
|
| **Доходы бюджета - всего** | **20** | **33,2** | **166** |
| *в том числе:* |  |  |  |
| **Налоговые и неналоговые доходы** (*815 1 00 00000 00 0000 000*) | **20** | **33,2** | **166** |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов РФ  (815 1 13 02992 02 0000 130) | 20 | 10 | 50 |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд субъектов РФ (815 1 16 33020 02 0000 140) | 0 | 23,2 | - |

Доходы исполнены в сумме 33,2 тыс. руб. или на 166 процентов.

По коду денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд субъектов РФ плановые показатели не утверждались, денежные средства поступили в конце финансового года, 26.12.2016, от Агентства по государственному заказу, инвестиционной деятельности и межрегиональным связям республики Татарстан, в связи с неисполнением им обязательств в сфере закупок. По данным пояснительной записки 29.12.2016 исходящим письмом №17-04.02-17/3022 Комитет проинформировал комитет финансов Волгоградской области об измененных показателях поступлений, администрируемых Комитетом.

***Исполнение расходов***

Законом об областном бюджете на 2016 год Комитету предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 200539,8 тыс. руб., утвержденные бюджетные назначения по бюджетной росписи – 198901,3 тыс. руб., что на 1638,5 тыс. руб. меньше утвержденного законом. Отклонение бюджетных назначений от ассигнований по Закону об областном бюджете приведено в таблице.

Таблица (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | КБК | Закон об  обл. бюджете | Бюджетная  роспись | Откло-нение |
| ***Итого расходов*** | ***815*** | ***200539,8*** | ***198901,3*** | **-1638,5** |
| ***Общегосударственные вопросы*** | ***815 0100*** | ***83900,9*** | ***82281,7*** | **-1619,2** |
| Другие общегосударственные вопросы | 815 0113 | 83900,9 | 82281,7 | **-1619,2** |
| ВЦП "Реализация гос. политики в сфере СМИ…» | 815 0113 61 0 0000 | 60439 | 58547,3 | **-1891,7** |
| Непрограм. направления обеспеч. деятел. гос. органов ВО | 815 0113 90 0 0000 | 22674,4 | 22961,9 | **287,5** |
| Непрограммные расходы гос. органов ВО | 815 0113 99 0 0000 | 787,5 | 772,5 | **-15** |
| ***Национальная экономика*** | ***815 0400*** | ***21617,4*** | ***22727,1*** | **1109,7** |
| ВЦП "Реализация гос. политики в сфере СМИ…» | 815 0410 61 0 0000 | 21576,3 | 22688,5 | **1112,2** |
| Непрограммные расходы гос. органов ВО | 815 0410 99 0 0000 | 41,1 | 38,6 | **-2,5** |
| ***Образование*** | ***815 0700*** | ***600*** | ***32*** | **-568** |
| Проф. подготовка, переподг. и повыш. квалиф. (ВЦП) | 815 0705 61 0 0000 | 600 | 32 | **-568** |
| ***Средства массовой информации*** | ***815 1200*** | ***94421,5*** | ***93860,5*** | **-561** |
| Периодическая печать и издательства (ВЦП) | 815 1202 61 0 0000 | 25121,5 | 24560,5 | **-561** |
| Другие вопросы в области СМИ (ВЦП) | 815 1204 61 0 0000 | 69300 | 69300 | **0** |

Причиной отклонения явилось внесение изменений в бюджетные ассигнования Комитета путём внесения изменений в сводную бюджетную роспись в период после окончательного изменения Закона об областном бюджете на 2016 год. Изменения в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в закон о бюджете вносились в соответствии с решениями руководителя финансового органа в рамках полномочий, определенных п. 3 ст. 217 БК РФ и ст.36 Закона об областном бюджете на 2016 год.

Выполнение плановых показателей по расходам Комитета за 2016 год отражено в таблице.

Таблица (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел, подраздел** | **Наименование показателя** | **Утвержденные бюдж. назначения** | **Лимиты бюдж. обязательств** | **Исполнено** | **Отклонение  к бюджетным назначениям** | |
| **тыс. руб.** | **%** |
|  | **Расходы бюджета - всего** | **198 901,26** | **198 900,45** | **195 724,44** | **3 176,81** | **1,6** |
| *0100* | *Общегосударственные вопросы* | *82 281,68* | *82 280,87* | *81 811,39* | *470,29* | *0,6* |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 82 281,68 | 82 280,87 | 81 811,39 | 470,29 | 0,6 |
| *0400* | *Национальная экономика* | *22 727,08* | *22 727,08* | *20 623,50* | *2 103,58* | *9,3* |
| 0410 | Связь и информатика | 22 727,08 | 22 727,08 | 20 623,50 | 2 103,58 | 9,3 |
| 0700 | Образование | 32,00 | 32,00 |  | 32,00 | 100 |
| 0705 | Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 32,00 | 32,00 |  | 32,00 | 100 |
| 1200 | Средства массовой информации | 93 860,50 | 93 860,50 | 93 289,56 | 570,94 | 0,6 |
| 1202 | Периодическая печать и издательства | 24 560,50 | 24 560,50 | 23 999,50 | 561,00 | 2,3 |
| 1204 | Другие вопросы в области средств массовой информации | 69 300,00 | 69 300,00 | 69 290,06 | 9,94 | - |

Выполнение плановых показателей по расходам Комитета за 2016 год с детализацией до целевой статьи бюджетной классификации отражено в Приложении 2.

Бюджетные назначения не исполнены на сумму 3 176,8 тыс. руб., или на 1,6% от утвержденного объема ассигнований. Причинами неисполнения бюджетных назначений явилось:

- отсутствие финансирования заявок на оплату расходов – 2726 тыс. руб.(58 тыс. руб. - по расходам на обеспечение равенства политических партий, представленных в Волгоградской областной Думе, при освещении их деятельности, 2075 тыс. руб. – по субсидии на финансовое обеспечение государственного задания, 32 тыс. руб. – по переподготовке и повышению кваллификации, 561 тыс. руб. – по субсидии на возмещение расходов, связанных с финансовым обеспечением официальных публикаций (обязательства прошлых лет));

- экономия по налогу на имущество за счет авансовых платежей – 14,9 тыс. рублей;

- экономия по начислениям на выплаты по оплате труда – 15,1 тыс. рублей;

- отсутствие кассового плана – 313,1 тыс. руб. (284,4 тыс.руб. – по расходам на обеспечение деятельности государственных органов, 26,1 тыс. руб. – по субсидии на иные цели (обязательств прошлых лет), 2,6 тыс. руб. – по субсидии на финансовое обеспечение государственного задания);

- предоставление документов после окончания финансового года – 14 тыс. руб. по расходам на обеспечение деятельности государственных органов;

- отсутствие потребности в средствах – 83,8 тыс. руб. по расходам на обеспечение деятельности государственных органов;

- возврат неиспользованных средств гранта 2016 года – 9,9 тыс. рублей.

***Оплата труда Аппарата***

Согласно форме 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» утвержденный фонд оплаты труда составил 21631,1 тыс. руб., фактически произведены расходы на сумму 21585,7 тыс. рублей. В 2016 году по целевой статье «Премиальные выплаты государственных органов Волгоградской области» были произведены расходы в сумме 1686,8 тыс. руб., в том числе выплачены премии сотрудникам Комитета в сумме 1306,7 тыс. руб. (за выполнение особо важных и сложных заданий – 745,8 тыс. руб., по итогам года – 560,9 тыс. руб.) и уплачены взносы по обязательному социальному страхованию – 380,1 тыс. рублей.

***Динамика изменения дебиторской и кредиторской задолженностей***

Информация об объемах дебиторской и кредиторской задолженностей по состоянию на начало и на конец года представлена в таблице.

Таблица (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | на 31.12.15 | на 31.12.16 | Отклонение | |
| тыс. руб. | в % |
| ***Дебиторская задолженность, в т.ч.*** | ***66 646,90*** | ***100 656,20*** | ***34009,3*** | ***151,0*** |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 24,6 | 85,5 | ***60,9*** | ***347,6*** |
| Расчеты по выданным авансам | 66 609,70 | 100 570,70 | ***33961,0*** | ***151,0*** |
| Расчеты по ущербу имуществу | 12,6 | 0 | ***-12,6*** | ***0,0*** |
| ***Кредиторская задолженность, в т.ч.*** | ***6 161,70*** | ***4 276,00*** | ***-1885,7*** | ***69,4*** |
| Расчеты по принятым обязательствам | 5 845,10 | 4 252,50 | ***-1592,6*** | ***72,8*** |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 316,6 | 21,5 | ***-295,1*** | ***6,8*** |
| Расчеты с подотчетными лицами |  | 2 | ***2,0*** | ***-*** |

*Состояние дебиторской задолженности*

Дебиторская задолженность Комитета на 01.01.2017 составила 100656,2 тыс. руб., что на 34009,3 тыс. руб., или в 1,5 раза больше соответствующего показателя за 2015 год.

На конец 2016 года основная доля (99,9%) дебиторской задолженности приходится на задолженность по расчетам по выданным авансам, в том числе:

- 23 000 тыс. руб. (КБК 1202 6100070840) по субсидии бюджетам муниципалитетов 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 (далее доведение официальной информации). Задолженность на 01.01.2017 обусловлена более поздним сроком предоставления отчётов об использовании субсидий по постановлению Администрации Волгоградской области от 03.09.2015 № 511-п – до 10.01.2017;

- 77046,8 тыс. руб. (КБК 1204 6100080800) по грантам средствам массовой информации. Дебиторская задолженность 2015 года в сумме 25296,9 тыс. руб. или 67,9% от суммы грантов, выданных в 2015 году, продолжает числиться на счетах по причине неисполнения Комитетом п.6.6. Порядка предоставления грантов Волгоградской области средствам массовой информации, утвержденного постановлением Администрации Волгоградской области от 30.07.2015 № 449-п, в соответствии с которым Комитет осуществляет обязательную проверку соблюдения получателем гранта условий, целей и порядка предоставления гранта. Следует отметить, что постановлением Администрации Волгоградской области от 30.07.2015 № 449-п не установлен срок, в течение которого Комитет обязан осуществить данную проверку, что привело к увеличению суммы дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность 2016 года в сумме 51749,9 тыс. руб. или 74,7% от суммы грантов, выданных в 2016 году, на 01.01.2017 числится по причине того, что срок использования выданного в 2016 году гранта 1 год с момента получения. На момент проверки срок реализации грантов, полученных в 2016 году, не истек.

На момент проверки, в соответствии с постановлением 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», Комитет находился в стадии ликвидации. По устным пояснениям главного бухгалтера, в ходе проведения ликвидационных процедур Комитетом проводится работа по проверке отчетов получателей грантов с целью актуализации размера дебиторской задолженности для составления ликвидационного баланса.

# -515,8 тыс. руб. (КБК 1202 6108018, 1202 6108019) по субсидии, предоставленной ОАО «Волга-Медиа», в 2014 году. Задолженность возникла по причине невозврата субсидии и остатков неиспользованной субсидии. На основании определения Арбитражного суда Волгоградской области от 21.09.2016 по делу №А12-19567/2016 требования Комитета в сумме 515,8 тыс. руб. включены в третью очередь реестра требований кредиторов акционерного общества «Волга-Медиа».

*Состояние кредиторской задолженности*

Кредиторская задолженность Комитета на 01.01.2017 составила 4276 тыс. руб., что на 1885,7 тыс. руб. (30,6%) меньше, чем на 01.01.2016. Основная часть задолженности – 99,5%, или 4252,5 тыс. руб. образовалась по принятым в 2013-2016 годах обязательствам (2376,1 тыс. руб. по субсидиям на финансовое обеспечение государственного задания и по субсидиям на иные цели, 732,2 тыс. руб. по прочим работам и услугам, 561 тыс. руб. по субсидии на возмещение расходов, связанных с финансовым обеспечением официальных публикаций, 444,5 тыс. руб. по приобретению материальных запасов).

Согласно данным ф.0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» кредиторская задолженность Учреждения за счет субсидии на выполнение государственного задания и субсидии на иные цели на 01.01.2017 составила 2114,5 тыс. руб., что на 261,6 тыс. руб. меньше чем задолженность Комитета перед ним по субсидии на выполнение государственного задания и субсидии на иные цели (2376,1 тыс. руб.). Указанное расхождение свидетельствует о необходимости проведения анализа кредиторской задолженности по субсидии на выполнение государственного задания и субсидии на иные цели Учреждению в соответствии с постановлением Администрации Волгоградской области от 26.12.2016 № 716-п «О порядке проведения мониторинга кредиторской задолженности и представления сведений о просроченной кредиторской задолженности государственных органов и государственных учреждений Волгоградской области» для принятия мер по ее сокращению и ликвидации.

Согласно пояснительной записке основными причинами образования кредиторской задолженности являются поздние сроки представления платежных документов и отсутствие финансирования по заявкам на оплату расходов в сумме 2726 тыс. рублей.

На 01.01.2017 просроченная кредиторская задолженность увеличилась на 916,1 тыс. руб. (в 2,1 раза) и составила 1788,3 тыс. руб., которая в полном объеме отражена в форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности».

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

В течение 2016 года Комитет выполнял мероприятия в рамках ведомственной целевой программы Комитета "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 от 12.11.2015 №202 (далее – ВЦП);

Целевые индикаторы исполнения программы, установленные ВЦП на 2016 год, представлены в следующей таблице.

Таблица

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п.п. | Наименование показателя | Ед. изм. | 2016 год | |
| план | факт |
| 1 | Степень удовлетворенности населения информационной открытостью органов исполнительной власти | % | 78,1 | - |
| 2 | Доля увеличения материалов о реализации приоритетных направлений социально-экономического развития Волгоградской области в средствах массовых коммуникаций | % | 10 | - |
| 3 | Доля увеличения материалов социально значимой тематики, вышедших в рамках предоставления грантов СМИ | % | 20 | - |
| 4 | Количество проведенных семинаров для журналистов редакций средств массовой информации, творческих конкурсов и фестивалей журналистских произведений | ед. | 5 | 5 |
| 5 | Количество мероприятий, проведенных в рамках исполнения государственного задания на оказание услуг (выполнение работ), установленного государственному бюджетному учреждению Волгоградской области "Региональный информационно-аналитический центр", функции и полномочия учредителя в отношении которого осуществляет комитет | ед. | 220 | 220 |
| 6 | Доля увеличения тематических направлений, вошедших в мониторинг различных видов средств массовых коммуникаций и сайтов в сети "Интернет" | % | 20 | - |
| 7 | Количество фоторепортажей  Видеоматериалов  Объем подготовленных текстовых материалов | ед.  ед.  тыс. знаков | 107  36  10680 | 110  36  15000 |

В докладе о деятельности Комитета в 2016 году, представленном в комитет экономики Волгоградской области, отражено исполнение количественных показателей программы, которые также отражены в форме 0503162 «Сведения о результатах деятельности». Исполнение целевых индикаторов программы, выраженных в процентном отношении, в докладе не отражалось, так как предполагаемый срок реализации программы 2016-2018 годы. По мнению КСП, установление ВЦП целевых индикаторов программы, выраженных в процентном отношении, на 2016 год является некорректным. В докладе отражены количественные показатели, характеризующие итоги реализации грантовых проектов (более 6500 минут телерадиоэфира, 2 млн.кв.см печатных площадей и около 10000 интернет-материалов).

На основании соглашений Комитет довел Учреждению субсидии на выполнение государственного задания в размере 21572,5 тыс. руб., на иные цели в размере 1154,6 тыс. рублей.

Государственным заданием установлено 7 видов государственных работ. Информация о выполнении плановых показателей государственного задания отражена в таблице.

Таблица

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание работы | Гос. задание | Отчёт | Отклонение | |
| абсол. | в % |
| Организация и тех. сопровождение мероприятий (конференции, семинары) | | | | |
| Количество мероприятий | 110 | 110 | 0 | 0 |
| Организация и тех. сопровождение мероприятий (переговоры, встречи, совещания) | | | | |
| Количество мероприятий | 110 | 110 | 0 | 0 |
| Проведение мониторинга СМИ, интернет-сайтов и социальных сетей | | | | |
| Кол. СМИ, интернет-сайтов и социальных сетей (5 отчетов ежедневно по рабочим дням, 1 отчет еженедельно) | 1287 | 1287 | 0 | 0 |
| Производство и распространение фоторепортажей и видеоматериалов социально – значимой тематики | | | | |
| Фоторепортажи, ед | 110 | 110 | 0 | 0 |
| Видеоматериалов, ед | 36 | 36 | 0 | 0 |
| Организация и проведение социологических исследований | | | | |
| Количество отчетов, составленных по результатам работ | 4 | 4 | 0 | 0 |
| Ведение информационных ресурсов и баз данных | | | | |
| Количество информационных ресурсов, ед. | 1 | 1 | 0 | 0 |
| Количество баз данных, ед. | 1 | 1 | 0 | 0 |
| Подготовка и распространение информ. материалов социально - значимой тематики в социальных сетях | | | | |
| Объем текстовых материалов, знаков с пробелами, тыс. знаков | 15000 | 15000 | 0 | 0 |
| Объем подготовленных информационных материалов, ед. | 25 | 25 | 0 | 0 |

Из таблицы видно, что государственное задание выполнено на 100 процентов. При этом в 2016 году Учреждению была перечислена субсидия бюджетному учреждению на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) в сумме 19494,9 тыс. руб., или 90,4% планового значения, что привело к образованию кредиторской задолженности 2016 года в Учреждении в сумме 2075 тыс. рублей. С учетом не профинансированных комитетом финансов Волгоградской области заявок на сумму 2075 тыс. руб. и не доведенным кассовым планом в сумме 2,6 тыс. руб. принятые обязательства составляют 21572,5 тыс. руб., или 100% доведенных лимитов бюджетных обязательств.

***Состояние внутреннего финансового контроля и***

***внутреннего финансового аудита***

Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Волгоградской области утвержден постановлением Правительства Волгоградской области от 26.05.2014 № 266-п (далее Порядок № 266-п).

В целях регламентации порядка осуществления внутреннего финансового аудита и внутреннего финансового контроля в Комитете издан приказ от 25.05.2015 № 100 «Об организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в комитете информационной политики Волгоградской области» (далее – Приказ №100).

*Отдельные вопросы организации Комитетом внутреннего финансового контроля*

В соответствии с Приказом №100 полномочиями по осуществлению внутреннего финансового контроля наделены руководители структурных подразделений Комитета, полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита – сектор внутреннего финансового аудита.

В нарушение п. 2.9. Порядка № 266-п форма карты внутреннего финансового контроля, утвержденная Приказом № 100, не предусматривает способ проведения контрольных действий.

Согласно Приказу №100 сектор внутреннего финансового аудита Комитета подготавливает отчет о результатах внутреннего финансового контроля и направляет его председателю Комитета.

По данным отчетов о результатах внутреннего финансового контроля за 2016 год нарушений Комитетом не выявлено.

*Отдельные вопросы организации Комитетом внутреннего финансового аудита*

Штатная численность сектора внутреннего финансового аудита Комитета в 2016 году – 1 штатная единица.

План проведения внутреннего финансового аудита на 2016 год утвержден приказом Комитета от 22.12.2015 №230. Планом на 2016 год было предусмотрено проведение 6 проверок в рамках аудита эффективности внутреннего финансового контроля, 1 проверка в рамках аудита достоверности и полноты бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств.

По данным пояснительной записки в ходе проведения аудита эффективности внутреннего финансового контроля и аудита достоверности и полноты бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств в отделе экономики и бюджетного планирования, в отделе бухгалтерского учета, в отделе по взаимодействию со средствами массовой информации нарушений не выявлено.

При осуществлении аудита эффективности внутреннего финансового контроля в информационно-аналитическом отделе выявлены нарушения и недостатки формирования государственного задания. По результатам внутреннего финансового аудита было установлено, что проведение внутреннего финансового контроля в информационно-аналитическом отделе является неэффективным, так как используемые методы внутреннего финансового контроля и контрольные действия указывают на нарушение нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения. По информации Комитета выявленные нарушения были устранены.

Кроме того, проверкой установлено, что по результатам проведённого в 2016 году отделом по взаимодействию со средствами массовой информации Комитета внутреннего финансового контроля нарушений не выявлено.

По результатам аудиторской проверки эффективности внутреннего финансового контроля в отношении отчетной документации по предоставленным грантам Волгоградской области средствам массовой информации, проведённой в 2016 году сектором внутреннего финансового аудита Комитета в отделе по взаимодействию со средствами массовой информации, система внутреннего финансового контроля в отделе была признана надежной.

Вместе с тем при проведении КСП камеральной внешней проверки бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2016 год главным администратором средств областного бюджета – Комитетом было установлено неисполнение Комитетом п.6.6. Порядка предоставления грантов Волгоградской области средствам массовой информации, утвержденного постановлением Администрации Волгоградской области от 30.07.2015 № 449-п, в части осуществления обязательной проверки соблюдения получателем гранта условий, целей и порядка предоставления гранта за 2015 год, что привело к увеличению размера дебиторской задолженности. Неисполнение Комитетом обязанности по проверке соблюдения получателем гранта условий, целей и порядка предоставления гранта стало следствием отсутствия в постановлении Администрации Волгоградской области от 30.07.2015 № 449-п установленных сроков проведения данной проверки.

С учетом изложенного КСП обращает внимание на необходимость повышения качества осуществляемых в Комитете мероприятий внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Информация о состоянии внутреннего финансового аудита в Комитете приведена в Приложении 3.

***Выводы:***

1. Комитетом при заполнении 7 форм бюджетной отчетности допущены нарушения Инструкции №191н, в рамках проверки КСП внесены соответствующие исправления.
2. Доходы исполнены в сумме 33,2 тыс. рублей. Расходы исполнены в сумме 195724,44 тыс. руб., или на 98,4 процента. Бюджетные назначения не исполнены на сумму 3 176,8 тыс. руб., или на 1,6% от утвержденного объема ассигнований. Причинами неисполнения бюджетных назначений явилось: отсутствие финансирования заявок на оплату расходов, экономия по налогу на имущество за счет авансовых платежей, экономия по начислениям на выплаты по оплате труда, отсутствие кассового плана, предоставление документов после окончания финансового года, отсутствие потребности в средствах, возврат неиспользованных средств гранта 2016 года.
3. Дебиторская задолженность Комитета на 01.01.2017 составила 100656,2 тыс. руб., что на 34009,3 тыс. руб., или в 1,5 раза больше соответствующего показателя за 2015 год. На конец 2016 года большая часть (77,5%) дебиторской задолженности приходится на задолженность по грантам средствам массовой информации, которая сложилась из дебиторской задолженности 2015 года и 2016 года. Дебиторская задолженность 2015 года в сумме 25296,9 тыс. руб. или 67,9% от суммы грантов, выданных в 2015 году, продолжает числиться на счетах по причине неисполнения Комитетом п.6.6. Порядка предоставления грантов Волгоградской области средствам массовой информации, утвержденного постановлением Администрации Волгоградской области от 30.07.2015 № 449-п, в соответствии с которым Комитет осуществляет обязательную проверку соблюдения получателем гранта условий, целей и порядка предоставления гранта. Следует отметить, что постановлением Администрации Волгоградской области от 30.07.2015 № 449-п не установлен срок, в течение которого Комитет обязан осуществить данную проверку, что привело к увеличению суммы дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность 2016 года в сумме 51749,9 тыс. руб. или 74,7% от суммы грантов, выданных в 2016 году, на 01.01.2017 числится по причине того, что срок использования выданного в 2016 году гранта 1 год с момента получения. На момент проверки срок реализации грантов, полученных в 2016 году, не истек.
4. Кредиторская задолженность Комитета на 01.01.2017 составила 4276 тыс. руб., что на 1885,7 тыс. руб. (30,6%) меньше, чем на 01.01.2016. Основными причинами образования кредиторской задолженности являются поздние сроки представления платежных документов и отсутствие финансирования по заявкам на оплату расходов. На 01.01.2017 просроченная кредиторская задолженность увеличилась на 916,1 тыс. руб. (в 2,1 раза) и составила 1788,3 тыс. рублей.
5. В нарушение п. 2.9. Порядка № 266-п в форме карты внутреннего финансового контроля, утвержденной Приказом №100, отсутствует способ проведения контрольных действий.

***Предложения:***

1. Комитету до момента составления ликвидационного баланса, в соответствии с п. 6.6. Порядка предоставления грантов Волгоградской области средствам массовой информации, утвержденного постановлением Администрации Волгоградской области от 30.07.2015 № 449-п, провести проверку соблюдения получателем гранта условий, целей и порядка предоставления гранта. В случае выявления нарушений требований порядка, принять меры по возврату средств гранта в областной бюджет.
2. Комитету по делам территориальных образований, внутренней и информационной политики Волгоградской области, являющегося в соответствии с п.2 постановления Губернатора Волгоградской области от 19.12.2016 №955 правопреемником Комитета, рассмотреть вопрос о внесении изменений в постановление Администрации Волгоградской области от 30.07.2015 № 449-п в части установления срока, в течение которого, осуществляется проверка соблюдения получателем гранта условий, целей и порядка предоставления гранта.

**Аудитор М.Е.Татаринцев**