|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | ***Утверждаю******председатель контрольно - счетной*** ***палаты Волгоградской области******\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И. А. Дьяченко******« 12» мая 2016 года***  |

***ЗАКЛЮЧЕНИЕ***

***о результатах внешней проверки бюджетной отчетности* *и* *отдельных вопросов исполнения* областного бюджета *главным администратором средств областного бюджета – комитетом информационных технологий*  *Волгоградской области***

***за 2015 год***

На основании статьи 264.4 Бюджетного Кодекса РФ (далее - БК РФ) и в соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области (далее - КСП) на 2016 год, утвержденным постановлением коллегии КСП от 29.12.2015 № 34/1, проведена камеральная внешняя проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2015 год главным администратором средств областного бюджета – комитетом информационных технологий Волгоградской области (далее – Комитет).

**Общие сведения**

В соответствии с Законом Волгоградской области от 15.03.2012 № 22-ОД «О системе органов исполнительной власти Волгоградской области» Комитет входит в систему органов исполнительной власти Волгоградской области. Положением о Комитете, утверждённым постановлением Губернатора Волгоградской области от 28.11.2013 № 1234, определено, что Комитет является органом исполнительной власти Волгоградской области, уполномоченным в сфере информационных технологий, связи, телекоммуникаций, развития информационного общества и формирования электронного правительства на территории Волгоградской области.

В соответствии с соглашением от 27.05.2015 № 6 Комитетом полномочия по ведению бухгалтерского учета и формированию бюджетной отчетности в 2015 году (далее – Соглашение по ведению учета) переданы ГКУ Волгоградской области «Центр бюджетного учета и отчетности» (далее – Центр учета).

По условиям соглашения основными обязанностями является: у Комитета – своевременное предоставление Центру учета необходимых первичных учетных документов, у Центра учета – обеспечивать квалифицированное и своевременное ведение бухгалтерского и налогового учета, формирование отчетности в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Законом Волгоградской области от 20.11.2014 № 151-ОД «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (далее – Закон об областном бюджете) предельная численность государственных гражданских служащих (ГГС) Комитета утверждена в количестве 34 человек. Первоначально штатным расписанием на 2015 год численность Комитета была утверждена в количестве 36 штатных единиц, в том числе 34 ГГС, председатель комитета и специалист первой категории. Штатным расписанием, введенным с 01.10.2015 года, сокращены 2 ставки работников бухгалтерии (ГГС). По информации комитета финансов Волгоградской области экономия по сокращенным ставкам составит 1 302,8 тыс. руб. в расчете на год.

Комитет является учредителем государственного бюджетного учреждения «Центр информационных технологий Волгоградской области» (далее – ГБУ «ЦИТ»).

**Сводная бюджетная отчетность**

Сводная бюджетная отчетность Комитета представлена к проверке в составе, определенном ст. 264.1 БК РФ и Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н).

При этом Комитетом не представлены 6 форм, не имеющих числовых значений или иной информации. В нарушение п. 8 Инструкции № 191н в Пояснительной записке информация об отсутствии этих форм не отражена.

Согласно информации, представленной в сводной бюджетной отчетности, Комитет имеет следующие обобщенные финансовые показатели деятельности.

Согласно сводному балансу Комитета (ф. 0503130) по состоянию на 01.01.2015:

*- нефинансовые активы* – 190 497,9 тыс. руб., увеличились за 2015 год на 14,6 %, в основном за счет стоимости приобретенных основных средств.

*- финансовые активы* – 179 640,4 тыс. руб., которые увеличились на 26,2% в основном за счет увеличения финансовых вложений в балансовую стоимость недвижимого и особо ценного имущества, закреплённого за ГБУ «ЦИТ», и (или) приобретённого им;

*- обязательства* – 25 366,3 тыс. руб., сократились в 5,4 раза за счет погашения кредиторской задолженности.

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

В нарушение п. 66 и п. 333 «Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов 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), на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» не отражено программное обеспечение, полученное ГБУ «ЦИТ» в пользование на условиях простой (неисключительной) лицензии, что привело к искажению «Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» по счету 01 на 230,5 тыс. руб., или на 6,3 процента.

В ходе проверки осуществлено принятие к учету программных продуктов общей стоимостью 230,5 тыс. руб. на забалансовый счет 01 «Имущество, полученное в пользование».

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

# Данные об администрируемых Комитетом доходах и их фактическом поступлении за 2015 год отражены в таблице.

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утверждено** | **Исполнено** | **Отклонение** |
|
| **Доходы бюджета - всего** | **28 460,7** | **48 100,0** | **169,0%** |
|  в том числе: |   |   |   |
| **Налоговые и неналоговые доходы (837 1 00 00000 00 0000 000)** | **755,7** | **403,7** | **53,4%** |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов РФ (837 1 13 02992 02 0000 130) | 3,2 | 3,9 | 121,9% |
| Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба (837 1 16 90020 02 000 140) | 752,5 | 399,8 | 53,1% |
| **Безвозмездные поступления (837 2 00 00000 00 0000 000)** | **27 705,0** | **47 696,3** | **---** |
| Субсидии бюджетам субъектов РФ на реализацию федеральных целевых программ (837 2 02 02051 02 0000 151) | 0,0 | 22 016,6 | --- |
| Субсидии бюджетам субъектов РФ на поддержку региональных проектов в сфере информационных технологий (837 2 02 0217 02 0000 151) | 27 705,0 | 26 066,3 | 94,1% |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов субъектов РФ (837 2 19 02000 02 0000 151) | 0,0 | -386,6 | --- |

Как видно из представленных данных, исполнение Комитетом бюджетных назначений по налоговым и неналоговым доходам в основном состоит из денежных взысканий (за несвоевременное исполнение контрактов).

Неисполнение плановых назначений по денежным взысканиям объясняется наличием на конец года дебиторской задолженности в сумме 696,6 тыс. руб. (более подробно – далее по тексту).

Отсутствие плановых назначений по межбюджетным трансфертам на реализацию федеральных целевых программ объясняется поступлением средств из федерального бюджета после внесения последних изменений в Закон об областном бюджете.

***Исполнение расходов***

Большая часть расходов, утверждённых Комитету, запланирована и исполнена в рамках пяти государственных программ Волгоградской области и двух ведомственных целевых программ Комитета:

- государственная программа Волгоградской области «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности» на 2014-2017 годы», утвержденная постановлением Правительства Волгоградской области от 22.11.2013 № 650-п (далее – ГП «Защита населения»);

- государственная программа Волгоградской области «Информационное общество (2014 - 2016 годы)», утвержденная постановлением Правительства Волгоградской области от 23.12.2013 № 777-п (далее – ГП «Информационное общество»);

- государственная программа Волгоградской области «Использование результатов космической деятельности в интересах социально-экономического и инновационного развития Волгоградской области на 2014 - 2018 годы», утвержденная постановлением Правительства Волгоградской области от 10.02.2014 № 68-п (далее – ГП РКД);

- государственная программа Волгоградской области «Повышение безопасности дорожного движения в Волгоградской области» на 2014 - 2016 годы, утвержденная постановлением Правительства Волгоградской области от 16.12.2013 № 733-п (далее – ГП ВО «Повышение БДД»);

- государственная программа Волгоградской области «Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности на территории Волгоградской области», утвержденная постановлением Правительства Волгоградской области от 30.12.2013 № 809-п (далее – ГП «Профилактика правонарушений»);

- ведомственная целевая программа «Отдельные мероприятия в сфере связи и информатизации», утверждённая приказом Комитета от 24.12.2013 № 141-о/д (далее – ВЦП «Отдельные мероприятия»);

- ведомственная целевая программа «Обеспечение сетевой безопасности государственных информационных ресурсов Правительства Волгоградской области (2012-2014 годы», утверждённая приказом Комитета от 11.11.2011 № 117-о/д (далее – ВЦП «Сетевая безопасность»).

Вне рамок целевых и государственных программ осуществлены расходы на содержание Комитета и расходы по централизованному обеспечению в сфере информационных технологий для государственных нужд Волгоградской области.

Законом об областном бюджете Комитету предусмотрены ассигнования в сумме 413 330,4 тыс. руб., в бюджетной росписи и в отчете об исполнении бюджета (ф. 0305127) бюджетные назначения составили 431 319,2 тыс. руб., или на 17 988,8 тыс. руб. больше утвержденного Законом об областном бюджете. Согласно представленным к проверке уведомлениям финансового органа изменения бюджетных ассигнований, не нашедших отражения в Законе об областном бюджете, обусловлены следующим:

- увеличением бюджетных ассигнований на 44 135,1 тыс. руб., в том числе за счет поступления в октябре 2015 года средств федерального бюджета в сумме 22 016,6 тыс. руб. на реализацию ГП «Защита населения» и 22 118,5 тыс. руб. по средствам областного бюджета, в основном за счет внутреннего перемещения ассигнований в течение года;

- сокращением бюджетных ассигнований на 26 146,3 тыс. руб. в связи с перемещениями бюджетных ассигнований (в основном для погашения задолженности прошлых лет), экономией бюджетных средств, а также оптимизацией расходов областного бюджета.

Анализ исполнения бюджетных назначений Комитета представлен в следующей таблице.

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Закон об областном бюджете** | **Утвержденные бюджетные назначения** | **Лимиты бюджетных обязательств** | **Исполнено** | **Неисполненные бюджетные назначения** | **% исполнения от бюджетных назначений** |
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| ***Расходы бюджета - всего*** | ***413 330,4*** | ***431 319,2*** | ***430 594,9*** | ***402 428,2*** | ***28 891,0*** | ***93,3%*** |
| ***ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ*** | ***79 021,2*** | ***85 615,1*** | ***85 615,1*** | ***77 383,7*** | ***8 231,4*** | ***90,4%*** |
| ***ДРУГИЕ ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ*** | ***79 021,3*** | ***85 615,1*** | ***85 615,1*** | ***77 383,7*** | ***8 231,4*** | ***90,4%*** |
| ***ВЦП "Обеспечение сетевой безопасности…"*** | ***44 855,4*** | ***53 378,7*** | ***53 378,7*** | ***45 471,5*** | ***7 907,2*** | ***85,2%*** |
| Централизованное обеспечение в сфере информационных технологий | 44 855,4 | 53 378,7 | 53 378,7 | 45 471,5 | 7 907,2 | 85,2% |
| Закупка товаров, работ и услуг | 44 855,4 | 53 378,7 | 53 378,7 | 45 471,5 | 7 907,2 | 85,2% |
| Исполнение судебных актов | 34,1 | 352,0 | 352,0 | 352,0 | 0,0 | 100,0% |
| Обеспечение деятельности органов государственной власти | 32 315,1 | 30 823,3 | 30 823,3 | 30 504,0 | 319,3 | 99,0% |
| Расходы на выплаты персоналу | 30 364,5 | 30 058,5 | 30 058,5 | 29 752,4 | 306,1 | 99,0% |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд | 1 950,6 | 764,8 | 764,8 | 751,6 | 13,2 | 98,3% |
| Уплата налогов и сборов | 1 850,7 | 1 010,4 | 1 010,4 | 1 005,5 | 4,9 | 99,5% |
| Исполнение судебных актов | 0,0 | 50,7 | 50,7 | 50,7 | 0,0 | 100,0% |
| ***ГП "Защита населения и территории от ЧС, обеспечение пожарной безопасности"*** | ***10 500,0*** | ***32 590,3*** | ***32 590,3*** | ***30 268,9*** | ***2 321,4*** | ***92,9%*** |
| Закупка товаров, работ и услуг для создания системы 112 | 10 500,0 | 10 500,0 | 10 500,0 | 8 252,3 | 2 247,7 | 78,6% |
| Создание базовой инфраструктуры системы 112, оснащение центра вызовов | 0,0 | 22 090,3 | 22 090,3 | 22 016,6 | 73,7 | 99,7% |
| ***НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА*** | ***323 809,1*** | ***313 113,8*** | ***312 389,5*** | ***294 775,6*** | ***18 338,2*** | ***94,1%*** |
| ***СВЯЗЬ И ИНФОРМАТИКА*** | ***240 559,7*** | ***223 416,2*** | ***222 691,9*** | ***211 649,5*** | ***11 766,7*** | ***94,7%*** |
| ***ГП Информационное общество*** | ***172 339,8*** | ***168 741,5*** | ***168 017,2*** | ***158 752,7*** | ***9 988,8*** | ***94,1%*** |
| Закупка товаров, работ и услуг | 108 677,6 | 110 312,4 | 109 588,1 | 101 899,5 | 8 412,9 | 92,4% |
| Субсидии ГБУ ЦИТ | 63 662,2 | 58 429,1 | 58 429,1 | 56 853,2 | 1 575,9 | 97,3% |
| ***ГП РКД*** | ***30 937,6*** | ***24 858,0*** | ***24 858,0*** | ***23 195,9*** | ***1 662,1*** | ***93,3%*** |
| Закупка товаров, работ и услуг | 13 605,0 | 12 759,8 | 12 759,8 | 12 495,7 | 264,1 | 97,9% |
| Субсидии ГБУ ЦИТ | 17 332,6 | 12 098,2 | 12 098,2 | 10 700,2 | 1 398,0 | 88,4% |
| ***ВЦП "Обеспечение сетевой безопасности…"*** | ***37 282,3*** | ***29 816,7*** | ***29 816,7*** | ***29 700,9*** | ***115,8*** | ***99,6%*** |
| Закупка товаров, работ и услуг | 36 959,3 | 29 493,8 | 29 493,8 | 29 378,0 | 115,8 | 99,6% |
| Исполнение судебных актов | 323,0 | 323,0 | 323,0 | 323,0 | 0,0 | 100,0% |
| ***ДРУГИЕ ВОПРОСЫ В ОБЛАСТИ НАЦИОНАЛЬНОЙ ЭКОНОМИКИ*** | ***83 249,4*** | ***89 697,7*** | ***89 697,7*** | ***83 126,1*** | ***6 571,6*** | ***92,7%*** |
| ***ГП Повышение безопасности ДД*** | ***54 520,2*** | ***61 822,7*** | ***61 822,7*** | ***61 080,4*** | ***742,2*** | ***98,8%*** |
| Субсидии ГБУ ЦИТ | 54 520,2 | 61 822,7 | 61 822,7 | 61 080,4 | 742,2 | 98,8% |
| ***ГП Профилактика правонарушений*** | ***28 729,2*** | ***27 875,0*** | ***27 875,0*** | ***22 045,6*** | ***5 829,3*** | ***79,1%*** |
| Субсидии ГБУ ЦИТ | 28 729,2 | 27 875,0 | 27 875,0 | 22 045,6 | 5 829,3 | 79,1% |

Бюджетные назначения по расходам исполнены на 93,3%, неисполненные назначения составили 28 891,0 тыс. руб., или 6,7 процента.

Основная часть неисполненных бюджетных назначений сложилась по следующим направлениям расходов:

- 7 907,2 тыс. руб. на централизованное обеспечение в сфере информационных технологий (КБК 0113 6508010). Основной причиной неисполнения бюджетных назначений в Сведениях об исполнении бюджета указана несвоевременность предоставления исполнителями работ (поставщиками, подрядчиками) документов для расчетов;

- 2 247,7 тыс. руб. на закупку товаров, работ и услуг для создания системы 112 (0309, 0122103). Причиной неисполнения бюджетных обязательств явилось отсутствие кассового плана;

- 9 988,8 тыс. руб. на реализацию ГП «Информационное общество». Основными причинами неисполнения бюджетных назначений явилось нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, экономия по результатам конкурсных процедур;

- 1 662,1 тыс. руб. на реализацию ГП РКД. Основными причинами явились отказ от отдельных запланированных мероприятий и экономия по результатам конкурсных процедур;

- 5 829,3 тыс. руб. на реализацию ГП «Профилактика правонарушений». Причиной явилось нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов.

Расходы на исполнение судебных актов в 2015 году составили 14 273,6 тыс. руб., из которых 467,7 тыс. руб. направлены на оплату госпошлины, неустоек и пени по судебным решениям. Указанные дополнительные расходы областного бюджета возникли в результате отсутствия финансирования финансовым органом принятых Комитетом в пределах лимитов бюджетных обязательств денежных обязательств в предыдущие годы, в результате чего нарушен принцип эффективности использования бюджетных средств, определенный ст.34 БК РФ.

***Расходы на оплату труда***

Согласно представленным к проверке данным расчетный фонд оплаты труда с учетом сокращения с 01.10.2015 составил 22 227,1 тыс. рублей. Бюджетные назначения и кассовые расходы согласно отчету об исполнении бюджета и бюджетной росписи составили 22 641,3 тыс. руб., что на 414,2 тыс. руб. больше расчетного фонда оплаты труда. Превышение сложилось за счет компенсационных выплат при реорганизации финансового отдела.

Штатная численность государственных гражданских служащих (ГГС) по штатному расписанию на конец года составляет 32 штатные единицы, из них 1 ставка вакантна, при установленной Законом об областном бюджете на 2015 год предельной численности 34 единицы.

По ГГС расчетный фонд составил 20 266,0 тыс. руб., фактические расходы - 20 827,0 тыс. руб., или на 561,0 тыс. руб. больше расчетного фонда. Превышение фактических расходов по ГГС над расчетным фондом оплаты труда сложилось в результате реорганизации финансового отдела, при которой из 5 человек 2 штатные единицы сокращены и 2 человека отказались от перевода на новую должность. В результате выплаты при увольнении этим 4 работникам составили 815,2 тыс. рублей.

Согласно представленной информации в Комитете экономия по вакантным ставкам в течение года составила 1 017,0 тыс. руб., при этом Комитетом осуществлялись отдельные выплаты, предусмотренные постановлениями главы Администрации Волгоградской области и Губернатора Волгоградской области в размере 1 034,9 тыс. руб., и не включенные в расчет фонда оплаты труда. Так, произведены выплаты материальной помощи в связи с рождением ребенка, смертью близких родственников, денежное поощрение за эффективную и безупречную гражданскую службу, денежное поощрение по итогам службы за год в соответствии с постановлением главы администрации Волгоградской области от 14.12.2010 № 1900 (867,4 тыс. руб.), ежемесячную надбавку за правовое обеспечение деятельности органов исполнительной власти в соответствии с постановлением Губернатора Волгоградской области от 16.11.2012 № 1120 (125,9 тыс. руб.) и доплата до размера ежемесячного денежного содержания на период временной нетрудоспособности в соответствии с постановлением главы администрации Волгоградской области от 21.02.2006 № 181 (41,6 тыс. руб.).

В течение года премии за выполнение особо важных и сложных заданий произведены в размере 340,0 тыс. руб. при расчетном фонде оплаты труда на эти цели 1020,0 тыс. рублей.

Сравнительный анализ показателей исполнения расходов областного бюджета за 2014 год и 2015 год представлен в таблице.

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел, подраздел, Ц. ст.** | **Наименование показателя** | **2014 год** | **2015 год** | **Увеличение, снижение (-)** |
| **тыс. руб.** | **%** |
|  | **Расходы бюджета - всего** | 225 959,6 | 402 428,2 | 176 468,6 | 78,1% |
| ***0113*** | ***ДРУГИЕ ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ*** | 103 851,3 | 77 383,7 | -26 467,6 | -25,5% |
| *6508010* | ***ВЦП "Обеспечение сетевой безопасности…"*** | 70 742,1 | 45 471,5 | -25 270,6 | -35,7% |
| 6508087 | Исполнение судебных актов | 161,3 | 352,0 | 190,7 | 118,2% |
| 9000001 | Обеспечение деятельности органов государственной власти | 31 610,2 | 30 504,0 | -1 106,2 | -3,5% |
| 9908014 | Уплата налогов и сборов | 1 331,6 | 1 005,5 | -326,1 | -24,5% |
| 9908087 | Исполнение судебных актов | 6,1 | 50,7 | 44,6 | В 8 раз |
| ***0309*** | ***ЗАЩИТА НАСЕЛЕНИЯ И ТЕРРИТОРИИ ОТ ЧС…*** | 0,0 | 30 268,9 | 30 268,9 | 100% |
| 0120000 | ГП "Защита населения и территории от ЧС, обеспечение пожарной безопасности" | 0,0 | 30 268,9 | 30 268,9 | 100% |
| ***0400*** | ***НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА*** | 122 108,3 | 294 775,5 | 172 667,2 | 141,4% |
| ***0410*** | ***СВЯЗЬ И ИНФОРМАТИКА*** | 96 818,6 | 211 649,5 | 114 830,9 | 118,6% |
| 2600000 | ГП Информационное общество | 45 255,5 | 158 752,7 | 113 497,2 | в 3,5 раза |
| 2700000 | ГП РКД | 45 646,3 | 23 195,9 | -22 450,4 | -49,2% |
| 6600000 | ВЦП "Обеспечение сетевой безопасности…" | 5 916,8 | 29 700,9 | 23 784,1 | в 5 раз |
| ***0412*** | ***ДРУГИЕ ВОПРОСЫ В ОБЛАСТИ НАЦИОНАЛЬНОЙ ЭКОНОМИКИ*** | 25 289,7 | 83 126,0 | 57 836,3 | 228,7% |
| 2400000 | ГП Повышение безопасности ДД | 19 403,9 | 61 080,4 | 41 676,5 | в 3 раза |
| 3400000 | ГП Профилактика правонарушений | 5 885,8 | 22 045,6 | 16 159,8 | в 4 раза |

Анализ причин значительного увеличения расходов Комитета в 2015 году по сравнению с 2014 в целом (на 78,1%) показал, что основными факторами увеличения стали:

- необходимость в 2015 году погашения кредиторской задолженности предыдущих лет (на начало года составляла 136 147,9 тыс. руб., на конец года – 25 366,3 тыс. руб.);

- значительный рост финансирования мероприятий ГП «Информационное общество» - в 2014 году по программе за счет средств областного бюджета предусмотрено 86 741,0 тыс. руб., в 2015 – 160 117,1 тыс. руб.;

- включения Комитета в 2015 году в реализацию мероприятий ГП «Защита населения» с объемом ассигнований в 30 268,9 тыс. рублей.

Следует отметить, что расходы на содержание непосредственно аппарата Комитета снизились на 1 106,2 тыс. руб., или на 3,5 процента.

***Состояние дебиторской и кредиторской задолженности***

Информация о динамике дебиторской и кредиторской задолженности в 2015 году приведена в следующей таблице

 *тыс. руб.*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Данные о задолженности** | **Динамика** |
| **на 01.01.2015** | **на 01.01.2016** |
|
| ***Дебит. задолженность ИТОГО:*** в том числе: | ***94,0*** | ***766,2*** | в 8 раз |
| расчеты по доходам | 52,7 | 696,6 | в 13 раз |
| *расчеты по выданным авансам* | *0,9* | *0,0* | -100,0% |
| *расчеты по платежам в бюджеты* | *36,6* | *69,6* | 90,2% |
| расчеты с подотчетными лицами | 3,8 | 0,0 | -100,0% |
| ***Кредит. задолженность ИТОГО:*** втом числе: | ***136 147,9*** | ***25 366,4*** | -81,4% |
| расчеты по принятым обязательствам | 135 303,6 | 25 300,9 | -81,3% |
| расчеты по платежам в бюджеты | 410,0 | 37,2 | -90,9% |
| прочие расчеты с кредиторами | 0,4 | 17,5 | в 44 раза |
| расчеты с подотчетными лицами | 40,6 | 4,1 | -89,9% |
| расчеты по доходам | 393,3 | 6,7 | -98,3% |

Как видно из представленных данных, по дебиторской задолженности в части расчетов по доходам в 2015 году рост произошел в 13 раз. Основной причиной этого является выставленное требование об уплате неустойки за несвоевременное исполнение договорных обязательств ООО «БФТ-Проект» по развитию и сопровождению ГИС КИАР на сумму 625,6 тыс. руб., которое по состоянию на 01.01.2016 не удовлетворено и числится в составе дебиторской задолженности. При этом следует отметить, что действенных мер Комитетом по взысканию неустойки не принято в течение более года – дебиторская задолженность числится на момент проверки, то есть более года с момента выставления требования - 10.03.2015 года. Согласно пояснениям Комитета до настоящего момента работа по взысканию неустойки велась путем телефонных переговоров, в настоящий момент готовятся документы для передачи в суд.

Согласно бюджетной отчетности просроченная задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность на 01.01.2016 по сравнению с началом 2015 года снизилась более чем в 5 раз. По состоянию на 01.01.2016 задолженность составила 25 366,4 тыс. руб., в том числе 10 531,0 тыс. руб. - задолженность перед ГБУ «ЦИТ» по непредоставленным по состоянию на 01.01.2015 субсидиям. При этом по сравнению с началом года задолженность перед ГБУ «ЦИТ» сократилась практически в 5 раз – на 01.01.2015 она составляла 48 696,5 тыс. рублей.

***Анализ достижения поставленных целей***

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

Комитет определен ответственным исполнителем двух и соисполнителем трех государственных программ Волгоградской области с финансируемыми мероприятиями. Кроме того, по двум программам Комитет является соисполнителем в организационной форме без финансирования.

Планируемые ассигнования и исполнение расходов на реализацию мероприятий государственных программ Волгоградской области в разрезе источников их финансирования приведены в следующей таблице.

 *тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование государственной программы** | **Утверждено программой** | **Утверждено Законом об областном бюджете** | **Утверждено бюджетной росписью** | **Исполнено** | **Не исполнено** **от бюджетной росписи** |
| ***ГП «Информационное общество»*** | ***180 117,1*** | ***172 339,8*** | ***168 741,5*** | ***158 752,7*** | ***9 988,8*** |
| областной бюджет | 160 117,1 | 152 339,8 | 148 741,5 | 140 314,3 | 8 427,2 |
| федеральный бюджет | 20 000,0 | 20 000,0 | 20 000,0 | 18 438,4 | 1 561,6 |
| ***ГП «РКД»*** | ***30 937,6*** | ***30 937,6*** | ***24 858,0*** | ***23 195,9*** | ***1 662,1*** |
| областной бюджет | 23 232,6 | 23 232,6 | 17 153,0 | 15 567,9 | 1 585,1 |
| федеральный бюджет | 7 705,0 | 7 705,0 | 7 705,0 | 7 628,0 | 77,0 |
| ***ГП «Повышение безопасности ДД»*** | ***58 120,2*** | ***54 520,2*** | ***61 822,7*** | ***61 080,4*** | ***742,3*** |
| областной бюджет | 54 520,2 | 54 520,2 | 61 822,7 | 61 080,4 | 742,3 |
| федеральный бюджет | 3 600,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| ***ГП «Профилактика правонарушений»*** | ***28 729,2*** | ***28 729,2*** | ***27 875,0*** | ***22 045,6*** | ***5 829,4*** |
| ***ГП «Защита населения»*** | ***32 590,3*** | ***10 500,0*** | ***32 590,3*** | ***30 268,9*** | ***2 321,4*** |
| областной бюджет | 10 500,0 | 10 500,0 | 10 500,0 | 8 252,3 | 2 247,7 |
| федеральный бюджет | 22 090,3 | 0,0 | 22 090,3 | 22 016,6 | 73,7 |
| ***Итого по ГП:*** | ***330 494,4*** | ***297 026,8*** | ***315 887,5*** | ***295 343,5*** | ***20 544,0*** |

Следует отметить, что объем финансирования государственных программ (330 494,4 тыс. руб.) включает финансирование за счет средств федерального и областного бюджетов в сумме 326 894,4 тыс. руб. и утвержденное в программе поступление приобретенного за счет федерального бюджетов оборудования в рамках ГП «Повышение безопасности ДД» на 3 600,0 тыс. рублей. Из предусмотренных программами расходов в 326 894,4 тыс. руб. неисполненные расходы составили 31 550,9 тыс. рублей.

Неисполненные бюджетные назначения от утвержденных бюджетной росписью ассигнований (315 887,5 тыс. руб.) составили 20 544,0 тыс. руб., и, как указывалось ранее, основными причинами неисполнения явилось нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, экономия по результатам конкурсных процедур и отказ от отдельных запланированных мероприятий.

Изучением причин отдельных отклонений плановых назначений по государственным программам от Закона об областном бюджете и бюджетных назначений установлено следующее.

В нарушение п. 4.4. постановления Правительства Волгоградской области от 27.08.2013 № 423-п «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Волгоградской области» объем финансирования государственной программы «Информационное общество» не приведен в соответствие с последней редакцией Закона об областном бюджете на 2015 год.

По ГП «Защита населения» в Законе об областном бюджете не предусмотрены расходы за счет средств федерального бюджета, так как средства поступили в октябре после принятия последней редакции Закона об областном бюджете.

По ГП «Повышение безопасности ДД» бюджетные назначения по бюджетной росписи превышают показатели программы за счет средств областного бюджета и Закона об областном бюджете на 7 302,5 тыс. руб. в связи с тем, что после принятия последней редакции указанного закона возникла потребность в дополнительных ассигнованиях на оплату почтовых расходов (5424,1 тыс. руб.) и судебных решений (1 878,4 тыс. руб.). На основании уведомлений финансового органа увеличены расходы на финансирование мероприятий программы.

Изучение результатов реализации Комитетом государственных программ показало следующее.

*Государственная программа «Информационное общество (2014-2020 годы)»*

Государственной программой на 2015 год установлено 8 целевых показателей и 1 показатель государственного задания на оказание услуг (выполнение работ) ГБУ «ЦИТ». Согласно годовому докладу о ходе реализации государственной программы за 2015 год один из восьми целевых показателей не выполнен, что отражено в следующей таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование целевого показателя** | **План** | **Факт** |
| 1. | Доля государственных и муниципальных услуг, которые можно получить в электронном виде, из числа подлежащих первоочередной оптимизации, определенных распоряжением Правительства РФ от 25.12.2013 №2516-р | 35,0% | 95,0% |
| **2.** | **Доля граждан, использующих механизм получения государственных и муниципальных услуг в электронной форме** | **40,0%** | **30,0%** |
| 3. | Доля жителей Волгоградской области, получивших универсальные электронные карты | 0,31% | 0,39% |
| 4. | Доля обращений граждан в адрес Губернатора Волгоградской области, поданных через официальный портал Губернатора и Правительства Волгоградской области, к общему количеству обращений в адрес Губернатора Волгоградской области | 20,0% | 25,29% |
| 5. | Доля электронного документооборота органов исполнительной власти Волгоградской области в общем объеме документооборота | 70,0% | 92,0% |
| 6. | Уровень открытости органов исполнительной власти Волгоградской области, среднегодовая позиция в рейтинге сайтов государственных органов | 35 место | 10 место |
| 7. | Доля органов исполнительной власти Волгоградской области, информационные системы которых задействованы в процессе предоставления государственных услуг и интегрированы с региональной системой межведомственного электронного взаимодействия Волгоградской области или государственной информационной системой «Региональный портал государственных и муниципальных услуг Волгоградской области» | 28,13% | 28,13% |
| 8. | Рост уровня востребованности населением Волгоградской области электронного сервиса «Запись на прием к врачу» | 110,0% | 132,97% |

Недостижение запланированного значения показателя «*доля* *граждан, использующих механизм получения государственных и муниципальных услуг в электронной форме»* (план – 40%, факт – 30%) обусловлено следующими факторами:

-недостаточная популяризация электронных услуг органами исполнительной власти и органами местного самоуправления Волгоградской области;

-низкая активность органов местного самоуправления Волгоградской области по переводу услуг в электронный вид;

-недостаточное количество центров обслуживания пользователей единой системы идентификации и аутентификации, используемой при предоставлении государственных и муниципальных услуг в электронной форме;

-несвоевременная оплата выполненных работ в связи с отсутствием финансирования и невыделением кассового плана.

В качестве одной из возможных причин низкой востребованности созданного механизма предоставления услуг в электронной форме среди населения может являться его периодическая неработоспособность. Так, в ходе внешней проверки бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2014 год установлена неработоспособность регионального портала предоставления государственных и муниципальных услуг с 04.03.2015 до 19.03.2015 вследствие выхода из строя механизма отправки информации с РПГУ. Данная неисправность привела к невозможности отправки заявления ни по одной государственной и муниципальной услуге (149 услуг), размещенной на РПГУ, с момента внедрения портала в эксплуатацию (с 2009 года). Указанная ошибка отправки заявлений исправлена 19.03.2015, но отправка данных в полном объеме не была восстановлена в связи с другой возникшей ошибкой. Также необходимо отметить неработоспособность приобретенного в 2014 году платежного сервиса стоимостью 15 500,0 тыс. руб., в т.ч. 7 601,9 тыс. руб. за счет средств федерального бюджета и 7 898,1 тыс. руб. за счет средств областного бюджета. Возможность оплаты услуг через РПГУ отсутствует и на сегодняшний день, что не отвечает принципу эффективности использования бюджетных средств, определенному ст.34 БК РФ.

*ГП «Использование результатов космической деятельности в интересах социально-экономического и инновационного развития Волгоградской области на 2014 - 2018 годы»*

Комитетом как ответственным исполнителем ГП РКД подготовлен годовой доклад о ходе реализации программы, согласно которому ожидаемый результат достигнут по всем целевым показателям:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование целевого показателя** | **План** | **Факт** |
| 1. | Территория региона, покрытая актуальными цифровыми картами (масштаб 1:25000–1:50000), кв. км. | 55000 | 55000 |
| 2. | Территория населенных пунктов региона, покрытых актуальными цифровыми картами (масштаб 1:2000), кв. км | 1160 | 1160 |
| 3. | Количество общедоступных наборов пространственных данных, единиц | 130 | 130 |
| 4. | Количество эксплуатируемых геоинформационных систем, единиц | 3 | 3 |
| 5. | Доля транспортных средств от общего количества транспортных средств, зарегистрированных на территории Волгоградской области, подключенных к РНИС, оснащенных бортовым навигационно-связным оборудованием на базе системы ГЛОНАСС, используемых в сферах, процентов: |  |  |
| 5.1. | пассажирских перевозок, включая перевозку детей, оказание жилищно-коммунальных услуг, оказание скорой и неотложной медицинской помощи | 100 | 100 |
| 5.2. | дорожного хозяйства, лесного хозяйства, охотничьего и рыболовного хозяйства, специального транспорта, находящегося в ведении комитета по обеспечению безопасности жизнедеятельности населения Волгоградской области | 80 | 80 |
| 5.3. | ведомственного транспорта органов исполнительной власти Волгоградской области | 85 | 85 |
| 6. | Количество видов транспортных средств, информация о маршрутах движения которых находится в широком доступе для населения Волгоградской области, ед. | 3 | 3 |
| 7. | Доля рейсов, соответствующих утвержденному расписанию прохождения контрольных пунктов маршрутов, от всех рейсов субсидируемых маршрутов движения транспортных средств, осуществляющих пассажирские перевозки с использованием автоматизированных систем управления движением, % | 92 | 95 |

*ГП «Профилактика правонарушений»*

Государственной программой «Профилактика правонарушений» Комитет определен исполнителем мероприятия «Создание, развитие и обеспечение функционирования комплексной информационной системы видеонаблюдения Волгоградской области на основе модернизации существующих объектов и инфраструктуры систем видеонаблюдения в рамках аппаратно-программного комплекса технических средств «Безопасный город». Реализация мероприятия осуществляется ГБУ «ЦИТ» в рамках государственного задания.

Предусмотренный программой целевой показатель «количество точек видеонаблюдения, функционирующих в рамках комплексной информационной системы видеонаблюдения Волгоградской области» в 2015 году выполнен (план – 220, факт – 345).

Показатель количества точек видеонаблюдения перевыполнен более чем в 1,5 раза. Однако такое перевыполнение не способно значимо повлиять на достижение цели программы, так как оно реализовано за счёт подключения к комплексной системе видеонаблюдения, в основном, уже существовавших систем, контролирующих не самые потенциально криминогенные или многолюдные места, - тоннельный проезд под железнодорожными путями на ул. им. Тулака (28 камер), мостовой переход через р. Волгу. (100 камер), шесть систем видеонаблюдения, установленных в органах исполнительной власти Волгоградской области и подведомственных им учреждениях.

Также выполнены и показатели государственного задания ГБУ «ЦИТ» - «количество организованных точек видеонаблюдения» (план 60 шт., факт 179 шт.), «количество модернизированных точек видеонаблюдения» (40 шт. / 40 шт.) и «доля точек видеонаблюдения, по которым проведено профилактическое обслуживание» (80% / 81,3%).

*ГП «Повышение БДД»*

Комитет определен исполнителем двух мероприятий программы:

-оснащение системами автоматического контроля и выявления нарушений правил дорожного движения улично-дорожной сети городов и иных населенных пунктов, автомобильных дорог регионального или межмуниципального и местного значения (не менее 46 комплексов фиксации);

-модернизация и обеспечение бесперебойного функционирования объектов и инфраструктуры систем автоматического контроля и выявления нарушений правил дорожного движения улично-дорожной сети городов и иных населенных пунктов, автомобильных дорог регионального или межмуниципального и местного значения.

Целевые показатели, непосредственно связанные с мероприятиями, реализуемыми Комитетом, программой не утверждены. Согласно годовому докладу показатели государственного задания ГБУ «ЦИТ» выполнены.

*ГП «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности на 2014-2017 годы»*

Государственной программой в рамках подпрограммы «Создание системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112» на базе единых дежурно-диспетчерских служб городских округов и муниципальных районов в Волгоградской области на 2014-2017 годы» Комитет в 2015 году определен соисполнителем одного и исполнителем четырех мероприятий. Из них три мероприятия носят организационный характер, по двум мероприятиям предусмотрено финансирование.

По итогам реализации мероприятий приобретено оборудование для дежурных диспетчерских служб на сумму 22 016,6 тыс. руб., организовано его подключение к каналам связи. Сегмент системы «112» в г. Волгограде и г. Волжском введен в опытную эксплуатацию.

***Состояние внутреннего финансового контроля и***

 ***внутреннего финансового аудита***

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 БК РФ внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит осуществляются в соответствии с порядком, установленным соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией.

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

*Внутренний финансовый контроль*

Согласно представленной к проверке информации контрольными мероприятиями в виде самоконтроля и контроля по уровню подчиненности охвачены все подразделения Комитета, общее количество бюджетных процедур, охваченных мероприятиями внутреннего финансового контроля, – 15.

В Таблице № 5 к пояснительной записке Комитетом отражено, что в рамках внутреннего контроля осуществлялись процедуры предварительного, текущего и последующего контроля. При этом проведены такие мероприятия как контроль за оформлением первичных документов, контроль за соответствием поступивших материальных ценностей первичным документам, проверка ведения учета материальных ценностей и контроль за их сохранностью и т. д. Согласно отчетности нарушений при проведении внутреннего контроля в 2015 году не выявлено.

*Внутренний финансовый аудит*

В соответствии с п. 3.3. Порядка № 266-п объектами внутреннего финансового аудита являются структурные подразделения главного администратора бюджетных средств, подведомственные ему администраторы бюджетных средств и получатели бюджетных средств.

Согласно данным Таблицы 5 к Пояснительной записке и перечню проведенных аудиторских проверок за 2015 год в качестве мероприятия внутреннего финансового контроля (аудита) указано «исполнение государственного задания ГБУ ЦИТ за 9 месяцев 2015 года», нарушения не выявлены. Иных мероприятий внутреннего финансового аудита Комитетом не указано.

***Предоставление субсидий ГБУ «ЦИТ»***

Соглашениями о предоставлении субсидий из бюджета Волгоградской области предусмотрено учреждению предоставление субсидий на выполнение государственного задания (в рамках реализации 4-х государственных программ) и на иные цели – на приобретение основных средств, исполнение судебных решений и погашение кредиторской задолженности, возникшей в результате недофинансирования расходов в предыдущие годы.

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

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | приносящая доход деятельность | государственное задание | субсидия на иные цели |
| Утвержд. | Исполн. | Утвержд. | Исполн. | Утвержд. | Исполн. |
| **Доходы - всего** | **3 740,2** | **3 822,4** | **96 168,9** | **87 650,6** | **64 056,0** | **63 028,8** |
| *доходы от штрафов, пеней…* | *153,6* | *155,9* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *оказание платных услуг* | *3 570,1* | *3 615,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *предоставление субсидий* | *0,0* | *0,0* | *96 168,9* | *87 650,6* | *64 056,1* | *63 046,2* |
| *прочие доходы* | *16,6* | *51,6* |  |  | *-0,05* | *-17,4* |
| **Расходы - всего** | **4 101,5** | **3 698,8** | **96 226,8** | **77 099,1** | **64 056,2** | **63 027,9** |
| *в том числе:* |  |  |  |  |  |  |
| *Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда* | *1 293,2* | *979,7* | *35 109,0* | *34 947,9* | *302,9* | *302,9* |
| *Приобретение работ, услуг* | *2 043,5* | *2 009,6* | *57 003,3* | *38 611,4* | *17 933,7* | *17 933,7* |
| *Прочие расходы* | *109,8* | *59,4* | *98,6* | *90,0* | *364,0* | *364,0* |
| *Расходы по приобретению нефинансовых активов*  | *655,0* | *650,0* | *4 015,9* | *3 449,8* | *45 455,5* | *44 427,3* |

Субсидия на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) предоставлена учреждению в сумме 87 650,6 тыс. руб., или на 8 518,3 тыс. руб. меньше предусмотренного объема. С учетом остатка субсидии на 01.01.2015 в сумме 57,9 тыс. руб. расходы учреждения за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания утверждены в сумме 96 226,8 тыс. рублей. В 2015 году расходы осуществлены в сумме 77 099,1 тыс. руб., что составило 80,1% от предусмотренного объема. Основная доля расходов учреждения пришлась на приобретение работ, услуг (38 611,4 тыс. руб., 50,1%) и на расходы по оплате труда с начислениями (34 947,9 тыс. руб., 45,3%).

Субсидия на иные цели предоставлена в сумме 63 046,2 тыс. руб. (98,4%), или на 1 009,9 тыс. руб. меньше предусмотренного Соглашением объема.

Следует отметить, что в 2015 году ГБУ «ЦИТ» за счет субсидии на иные цели произведены расходы на исполнение судебных актов в сумме 9 830,1 тыс. руб., из них 364,0 тыс. руб. направлены на оплату судебных расходов в виде неустоек, госпошлины и пени. Указанные дополнительные расходы областного бюджета не отвечают принципу эффективности использования бюджетных средств, определенному ст.34 БК РФ, и возникли в результате нефинансирования финансовым органом предусмотренных учреждению субсидий в предыдущие годы.

В течение 2015 года кредиторская задолженность по деятельности в рамках государственного задания уменьшилась на 13 009,1 тыс. руб. и на 01.01.2016 составила 10 985,7 тыс. рублей. Задолженность образовалась в результате позднего (30-31.12.2015) зачисления средств на лицевой счет учреждения и практически полностью обеспечена остатком средств субсидии на выполнение государственного задания (10 609,4 тыс. руб.).

Кредиторская задолженность по деятельности, не относящейся к выполнению государственного задания, на 01.01.2016 сложилась в сумме 10 012,4 тыс. руб. за поставленное оборудование в 2014 году и образовалась из-за недофинансирования субсидии на государственное задание 2014 года и была переведена как задолженность по субсидии на иные цели на погашение кредиторской задолженности. Согласно пояснительной записке из 10 012,4 тыс. руб. по задолженности в сумме 9 886,2 тыс. руб. имеется судебное решение и исполнительный лист на оплату за счет средств казны Волгоградской области, и не будет погашаться непосредственно учреждением. На 01.01.2016 исполнительный лист в учреждение для списания задолженности не поступал.

***Исполнение государственного задания ГБУ «ЦИТ»***

Субсидия на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) предоставлена учреждению в сумме 87 650,6 тыс. руб., или на 8 518,3 тыс. руб. меньше предусмотренного объема.

[Перечень](#sub_1000) государственных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) учреждением, утверждён постановлением Главы Администрации Волгоградской области от 10.11.2011 №1231 (утратило силу с 01.01.2016) и включал в себя три услуги и восемь работ.

Информация об исполнении ГБУ «ЦИТ» государственного задания представлена учреждением в «сведениях о результатах деятельности учреждения по исполнению государственного задания» (ф. 0503762). Информация о неисполненных показателях госзадания – 1 из 3 по услугам и 2 из 18 по работам приведена в следующей таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Ед. изм. | Значение показателей |
| план | факт |
| ***Государственные услуги*** |
| Количество созданных и выданных ключей электронных подписей… | ед. | 2750 | 2713 |
| ***Государственные работы*** |
| Количество эксплуатируемых в органах исполнительной власти информационных систем | ед. | 16 | 15 |
| Количество выпущенных универсальных электронных карт | ед. | 2552 | 940 |

Причинами неисполнения показателей государственного задания явилось:

- оказание государственной услуги по созданию и выдаче ключей ЭЦП осуществляется по заявительному принципу. Недостижение планового значения обусловлено отсутствием обращений от заявителей;

- невыполнение показателя по эксплуатации и техподдержке информационных систем на 1 единицу обусловлено поздним сроком предоставления федеральной субсидии и соответственно заключения договора на создание сегмента системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112» и календарным планом выполнения работ, предусмотренным государственным контрактом.  Информационная система «112» введена в опытную эксплуатацию 23.12.2015 года;

- количество выпущенных универсальных электронных карт (далее - УЭК) исполнено только на 36,8 процента. Причины невыполнения показателя по количеству выпущенных универсальных электронных карт отражены в пояснительной записке к отчету ГБУ «ЦИТ» об исполнении государственного задания. В качестве основных причин недостаточной востребованности УЭК у населения учреждением отмечено:

- закрытие ОАО «Сбербанк» всех пунктов приема заявлений и выдачи УЭК по Волгоградской области, оставлен один в г. Волгограде (одной из причин Комитетом указано намерение закрытия проекта УЭК на федеральном уровне);

- дополнительные затраты при размещении на УЭК квалифицированного сертификата ключа электронной подписи;

- ограниченная функциональность банковского приложения (отсутствие возможности оплаты товаров и услуг в сети интернет).

К проверке представлена разбивка финансирования субсидии на выполнение государственного задания в разрезе работ (услуг) по сравнению с предусмотренным по соглашениям. Объем субсидии по сравнению с % исполнения государственного задания по трем недостигнутым показателям государственного задания представлен в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование государственной услуги (работы)** | **План** | **Факт** | **% финансирования субсидии** | **% исполнения государственного задания** |
| ***Государственные услуги*** |
| создание и выдача ключей ЭЦП | 3 580,00 | 3 575,10 | 99,9% | 98,7% |
| ***Государственные работы*** |
| организация работ по эксплуатации и технической поддержке информационных систем | 23 696,70 | 23 259,10 | 98,2% | 93,8% |
| обеспечение на территории Волгоградской области выпуска, выдачи, обслуживания и хранения УЭК | 5 180,40 | 4 939,90 | 95,4% | 36,8% |

Как видно из представленных данных, разрыв в степени финансирования государственного задания и степени его выполнения по выдаче ключей ЭЦП и технической поддержке информационных сетей незначительный. Разрыв в степени обеспеченности нормативных затрат по выпуску УЭК и выполнении задания по выпуску УЭК объясняется тем, что в структуре затрат на эту работу значительную часть составляет заработная плата, а объем выпуска карт носит заявительный характер и в 2015 году был затруднен в силу вышеуказанных обстоятельств.

Основная часть недофинансирования государственного задания – 5 798,0 из 8 518,0 тыс. руб., или 68,1% пришлась на мероприятие по организации развития системы видеонаблюдения – субсидия поступила в сумме 7 424,9 тыс. руб. при планируемых 13 222,9 тыс. рублей. При этом количество модернизированных точек видеонаблюдения составило 40 из запланированных 40, количество организованных точек – 179 при плане в 60. Как указывалось выше, превышение запланированного показателя в рамках реализации ГП «Профилактика правонарушений» при поступившей субсидии в объеме 56,2% от запланированного объясняется тем, что в программе и госсзадании планировалось создание, монтаж и подключение к системе «Безопасный город» 60 новых точек, а в отчет включено подключение к системе уже существующих и созданных вне рамок программы точек видеонаблюдения. Данное обстоятельство не в полной мере отражает характер запланированных в государственном задании работ по созданию точек видеонаблюдения и не обеспечивает нормативный характер затрат на его выполнение.

***Выводы:***

**1.** Расходы, утверждённые Комитету, исполнены на 93,3%, объём неисполненных назначений составил 28 891,0 тыс. руб. по причинам несвоевременности исполнения обязательств исполнителями работ (поставщиками, подрядчиками), отсутствием кассового плана, экономии в результате конкурсных процедур и отказа от проведения отдельных мероприятий.

**2.** В нарушение п. 34 БК РФ установлены неэффективные расходы областного бюджета в сумме 831,7 тыс. руб., направленные на оплату госпошлин, неустоек и пени по судебным решениям. Указанные выплаты произведены вследствие несвоевременного финансирования бюджетных обязательств Комитета перед исполнителями работ (поставщиками, подрядчиками), а также его обязательств по предоставлению субсидии на выполнение государственного задания подведомственному учреждению в предыдущие годы.

**3.** В нарушение п. 8 Инструкции 191н Комитетом в Пояснительной записке не отражена информация по шести отсутствующим формам отчетности, не имеющим информации и числовых значений.

**4.** В силу недостаточно действенной работы Комитета по взысканию дебиторской задолженности за 2015 год она выросла в 8 раз, в том числе в части задолженности по расчетам по доходам – в 13 раз (с 52,7 до 696,6 тыс. руб.).

**5.** В нарушение Порядка № 423-п ГП «Информационное общество» в 2015 году не приведена в соответствие с Законом об областном бюджете.

**6.** В нарушение п. 66 и п. 333 Инструкции № 157н на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» ГБУ «ЦИТ» не было отражено программное обеспечение, полученное ГБУ «ЦИТ» в пользование на условиях простой (неисключительной) лицензии на 230,5 тыс. руб., в ходе проверки нарушение устранено.

**7.** Значительную часть (73,4%) расходов Комитета составляет реализация мероприятий 5 государственных программ, из которых по двум программам Комитет является ответственным исполнителем. Исполнение государственных программ по отношению к бюджетной росписи составило 93,5%, неисполненные назначения - 20 244,0 тыс. рублей. По государственным программам, ответственным исполнителем по которым является Комитет, не исполнен только 1 показатель – доля граждан, использующих механизм получения государственных и муниципальных услуг в электронном виде. По остальным государственным программам в части мероприятий, исполняемых Комитетом, ожидаемые результаты достигнуты.

**8.** Субсидия на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) предоставлена ГБУ «ЦИТ» в сумме 87 650,6 тыс. руб., или на 8 518,3 тыс. руб. меньше предусмотренного объема. При этом государственное задание выполнено по 18 из 21 услуги и работы, по 1 услуге и 1 работе показатели государственного задания исполнены на 98,7% и 93,8% соответственно. По 1 работе – обеспечение выпуска на территории региона УЭК работа выполнена только на 36,8% при полученном финансировании в 95,4% от запланированного. Данное обстоятельство свидетельствует об отсутствии нормативных затрат, связанных с объемом работы по организации выпуска УЭК, – оплата труда работников, связанных с организацией выпуска УЭК, не смогла повлиять на деятельность эмитентов карт и востребованность УЭК на данном этапе у населения.

***Предложения Комитету:***

**1.** Обеспечить предоставление бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями, утвержденными Минфином России и комитетом финансов Волгоградской области.

**2.** Принять меры по взысканию дебиторской задолженности с ООО «БФТ-Проект» в судебном порядке.

**3.** Обеспечить приведение государственных программ Волгоградской области в соответствие с Законом об областном бюджете.

**4.** Обеспечить сопоставимость нормативных затрат и финансового обеспечения государственного задания ГБУ «ЦИТ» с его показателями.

***Аудитор Н.Л. Ноздрюхина***