**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель контрольно-счетной палаты Волгоградской области**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И.А. Дьяченко**

**«\_\_\_\_\_\_» марта 2020 года**

Заключение

*по результатам внешней проверки бюджетной отчетности и*

*отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2019 год главным администратором средств областного бюджета – комитетом по развитию туризма Волгоградской области*

Камеральная проверка проведена в соответствии со Стандартом финансового контроля «Последующий контроль за исполнением бюджета Волгоградской области», утвержденным постановлением коллегии КСП от 30.09.2008 № 37 (далее Стандарт финансового контроля КСП), на основе бюджетной отчетности Комитета за 2019 год в составе, определенном 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).

В соответствии с Законом Волгоградской области от 15.03.2012 № 22-ОД «О системе органов исполнительной власти Волгоградской области» комитет по развитию туризма Волгоградской области (далее – Облтуризм, Комитет) входит в систему органов исполнительной власти Волгоградской области.

Положением о Комитете, утвержденным постановлением Губернатора Волгоградской области от 25.10.2018 №703, определено, что Комитет в 2019 году осуществлял следующие полномочия:

- реализовал государственную политику Волгоградской области, направленную на создание благоприятных условий для развития туризма, туристкой индустрии и сохранение туристских ресурсов Волгоградской области;

- обеспечивал реализацию на территории Волгоградской области Концепции наследия чемпионата мира по футболу FIFA 2018 года, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 24.07.2018 №1520-р (исключено с 28.11.2019 года);

- в соответствии с действующим законодательством осуществлял иные полномочия и функции.

По состоянию на 01.01.2020 Комитет имеет одно подведомственное учреждение – государственное автономное учреждение Волгоградской области «Агентство развития туризма» (далее – Агентство развития туризма).

Постановлением Губернатора Волгоградской области от 16.12.2019 №254 утверждена структура Комитета (далее Постановление №254).

Согласно Постановлению №254 Комитет состоял из 5 отделов и 2 секторов.

Штатная численность Комитета по состоянию на 01.01.2020 - 27 единиц, фактическая – 23, Агентства развития туризма – 26 и 20 соответственно.

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

Сводная бюджетная отчетность Комитета за 2019 год представлена к проверке в составе, определенном ст. 264.1 БК РФ и Инструкцией № 191н. Все формы отчетности подписаны председателем Комитета и начальником отдела бюджетного планирования и государственных закупок.

Бюджетная отчетность представлена в комитет финансов Волгоградской области в установленный срок - 07.02.2019, что подтверждается копией справки о проверке и рассмотрении годового отчета об исполнении бюджета.

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

Проверкой отчетности Комитета установлены 9 случаев нарушения требований Инструкции №191н, которые отражены в приложении 1. В ходе проверки нарушения устранены в установленном порядке. Письмом от 28.02.2020 №843Д-01/411 в КСП представлены уточненные формы бюджетной отчетности, сданные в комитет финансов Волгоградской области.

***Основные показатели отчетности***

*Исполнение доходов*

Законом Волгоградской области от 07.12.2018 № 134-ОД «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее - Закон об областном бюджете на 2019 год) Облтуризм определен главным администратором доходов областного бюджета (далее ГАБС) без закрепления вида доходов областного бюджета.

# Данные об администрируемых Комитетом доходах и их фактическом поступлении за 2019 год (ф. 0503127) отражены в таблице 1.

*Таблица 1, тыс. руб.*

| Наименование показателя | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено | Отклонение | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| тыс.руб. | % |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **Доходы бюджета – всего, в том числе:** | **-** | **63071,7** | **+63071,7** | **-** |
| **Безвозмездные поступления**  **(843 2 00 00000 00 0000 000)** | **-** | **63071,7** | **+63071,7** | **-** |
| Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет  (843 2 18 00000 00 0000 000) | - | 102906,6 | +102906,6 | - |
| Возврат остатков иных межбюджетных трансфертов на софинансирование мероприятий по подготовке к проведению чемпионата мира по футболу FIFA 2018 года в РФ, связанных с поставкой, монтажом и демонтажем строений и сооружений временного назначения и (или) вспомогательного использования для подготовки и проведения спортивных соревнований из бюджетов субъектов РФ (843 2 19 45530 02 0000 150) | - | -39834,9 | -39834,9 | - |

В 2019 году автономной некоммерческой организацией «Арена-2018» (далее - АНО «Арена-2018») на лицевой счет Облтуризма был возвращен неиспользованный остаток субсидии на финансовое обеспечение расходов на осуществление мероприятий по поставке, монтажу и демонтажу строений и сооружений временного назначения и (или) вспомогательного использования для подготовки и проведения спортивных соревнований на стадионе в г.Волгограде и на территории, прилегающей к нему, в сумме 102906,6 тыс. рублей (средства федерального бюджета – 72034,6 тыс. руб., средства областного бюджета – 30872 тыс. рублей). Часть средств федерального бюджета, поступившая от АНО «Арена – 2018», в сумме 39834,9 тыс. руб. были возвращены Облтуризмом на лицевой счет Минспорта РФ в 2019 году. Невозвращенный остаток средств федерального бюджета в сумме 32199,7 тыс. руб. включен в состав кредиторской задолженности Облтуризма на 01.01.2020.

*Исполнение расходов*

Законом об областном бюджете на 2019 год (в окончательной редакции) Комитету предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 159064,5 тыс. рублей. Утвержденный объем бюджетных ассигнований по бюджетной росписи составил 77556,9 тыс. руб., или на 81507,6 тыс. руб. (-51,2 %) меньше утвержденного объёма ассигнований, что является значительным отклонением.

Основной причиной расхождения бюджетных назначений явилось:

-по разделу 0400 - увеличение ассигнований на 29422,0 тыс. руб. в рамках исполнения п.2 перечня поручений вице-губернатора Волгоградской области, руководителя аппарата Губернатора от 14.08.2019 №10-15/10527 в связи с передачей в ведомственное подчинение Комитета Агентства развития туризма;

-по подразделу 1100 – уменьшение ассигнований на 110929,6 тыс.руб. в рамках исполнения постановления Администрации Волгоградской области от 28.10.2019 №542-п в связи с передачей в ведомственное подчинение комитета физической культуры и спорта государственного автономного учреждения Волгоградской области "Дирекция по эксплуатации стадиона "Волгоград Арена" (далее – Дирекция по эксплуатации стадиона «Волгоград Арена»).

Лимиты бюджетных обязательств доведены в сумме 77453,3 тыс. руб., или 99,9% от утвержденных бюджетных назначений по бюджетной росписи (77556,9 тыс. рублей).

Информация об исполнении расходов представлена в приложении 2.

В 2019 году комитетом расходы исполнены на 72119тыс. руб., или на 93,0% к назначениям, утвержденным бюджетной росписью, и на 93,1% к доведенным лимитам бюджетных обязательств.

Вместе с тем по отдельным статьям расходов исполнение бюджетных назначений составляет от 85,2% до 100 процентов от показателей бюджетной росписи.

Согласно данным формы 0503164 показатели, по которым исполнение на 1 января 2020 года составило менее 95% к бюджетной росписи, сложились по подразделу 0412 «Национальная экономика»:

-целевой статье расходов «Непрограммные направления обеспечения деятельности государственных органов Волгоградской области» (900000) в сумме 2440,7 тыс. руб. в связи с экономией средств при проведении штатных мероприятий Комитета;

-целевой статье расходов "Предоставление услуг (работ) в сфере туризма" (620000) в сумме 2054,3 тыс. руб. по основному мероприятию "Создание конкурентоспособного регионального туристского продукта и его продвижение на внутреннем туристском рынке" государственной программы "Развитие туризма в Волгоградской области" в связи с экономией средств по результатам проведения конкурсных процедур.

Сравнительный анализ показателей исполнения расходов областного бюджета за 2018 год и 2019 год представлен в нижеследующей таблице 2.

*Таблица 2, тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела (подраздела) расходов** | **2018 год** | **2019 год** | **Отклонение** | |
| **тыс. руб., гр. 3 - гр. 2** | **разы** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **Расходы - всего, в т.ч.:** | **474022,7** | **72119,0** | **-401903,7** | **-6,6** |
| **Раздел 0400 "Национальная экономика"** | **3456,6** | **67833,4** | **64376,8** | **19,6** |
| подраздел 0412 "Другие вопросы в области национальной экономики" | 3456,6 | 67833,4 | 64376,8 | 19,6 |
| **Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»** | **470566,1** | **4285,6** | **-466280,5** | **-110** |
| подраздел 1103 «Спорт высших достижений» | 448088,6 | 0 | -448088,6 | - |
| подраздел 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» | 22477,5 | 4285,6 | -18191,9 | -5,2 |

В 2019 году по отношению к 2018 году расходы сократились на 401903,7 тыс. руб., или в 6,6 раза.

Сокращение расходов по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» в основном обусловлено завершением реализации мероприятий по проведению чемпионата мира по футболу 2018 года и передачей в ведомственное подчинение комитета физической культуры и спорта Дирекции по эксплуатации стадиона "Волгоград Арена" (-448088,6 тыс. руб.).

Увеличение расходов по разделу 0400 на 64376,8 тыс. руб. связано с передачей в ведомственное подчинение Комитета Агентства развития туризма, что повлекло увеличение расходов по подразделу 0412 на предоставление субсидии на выполнение государственного задания (+10803,9 тыс. руб.) и субсидии на иные цели (+32597,2 тыс. руб.), перемещения расходов по обеспечению деятельности Комитета из подраздела 1105 в подраздел 0412 (+20975,7 тыс. руб.) при сокращении расходов на обеспечение деятельности Комитета на 1501,8 тыс. руб., или 6,7 процентов.

Большая часть расходов (47686,7 тыс. руб., или 66,1% от общей суммы расходов) запланирована и исполнена в рамках государственной программы "Развитие туризма в Волгоградской области", утвержденной постановлением Администрации Волгоградской области от 09.04.2019 № 168-п (далее ГП Развитие туризма, Постановление №168-п).

Также Комитетом произведены расходы на обеспечение деятельности государственных органов Волгоградской области в сумме 24432,3 тыс. руб. или 33,9% от общей суммы расходов.

Информация об исполнении расходов на содержание Облтуризма представлена в таблице 3.

*Таблица 3,* *тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утвержденные бюджетные ассигнования** | **Лимиты бюджетных обязательств** | **Исполнено расходов** | **Отклонение** | | | |
| **гр.4-гр.2** | **%** | **гр.4-гр.3** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| **Обеспечение деятельности госорганов** | **26884,9** | **26781,3** | **24432,3** | **-2452,6** | **-9,1** | **-2349,0** | **-8,8** |
| Фонд оплаты труда государственных органов, из них: | 17694,9 | 17694,9 | 16376,6 | -1318,3 | -7,5 | -1318,3 | -7,5 |
| Заработная плата | 17326,9 | 17326,9 | 16011,6 | -1315,3 | -7,6 | -1315,3 | -7,6 |
| Социальные пособия | 368 | 368 | 364,9 | -3,1 | -0,8 | -3,1 | -0,8 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 5343,1 | 5343,1 | 4593,4 | -749,7 | -14,0 | -749,7 | -14,0 |
| Иные выплаты персоналу государственных органов, за исключением фонда оплаты труда | 767,0 | 767 | 707,7 | -59,3 | -7,7 | -59,3 | -7,7 |
| Прочие выплаты | 767,0 | 767 | 707,7 | -59,3 | -7,7 | -59,3 | -7,7 |
| Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий | 170 | 154,0 | 154,0 | -16,0 | -9,4 | 0,0 | 0,0 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг, в том числе: | 535,1 | 448,3 | 237,7 | -297,4 | -55,6 | -210,6 | -47,0 |
| Услуги связи | 25 | 3 | 0,7 | -24,3 | -97,2 | -2,3 | -76,7 |
| Транспортные услуги | 12,5 | 0 | 0 | -12,5 | -100,0 | 0,0 | 100 |
| Коммунальные услуги | 380,0 | 380 | 210,8 | -169,2 | -44,5 | -169,2 | -44,5 |
| Работы по содержанию имущества | 39,9 | 39,9 | 0,8 | -39,1 | -98,0 | -39,1 | -98,0 |
| Прочие работы, услуги | 77,5 | 25,3 | 25,3 | -52,2 | -67,4 | 0,0 | 0,0 |
| Уплата иных платежей | 2,4 | 2,4 | 2,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Обеспечение деятельности органов ВО (по обязательствам прошлых лет) | 50,9 | 50,9 | 50,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Иные выплаты | 34,4 | 34,4 | 34,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг, в том числе: | 16,5 | 16,5 | 16,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Коммунальные услуги | 16,5 | 16,5 | 16,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Премиальные выплаты | 2150,3 | 2149,5 | 2138,4 | -11,9 | -0,6 | -11,1 | -0,5 |
| Достижение показателей деятельности органов исполнительной власти | 171,2 | 171,2 | 171,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

На обеспечение деятельности Комитета доведены лимиты в сумме 26781,3 тыс. руб., из них на оплату труда с начислениями – 22670 тыс. руб., или 84,6 процентов. Кассовое исполнение на оплату труда сложилось в сумме 20605 тыс. руб., или 90,9% от доведенных лимитов.

***Анализ дебиторской и кредиторской задолженности***

Информация о динамике дебиторской и кредиторской задолженности в 2019 году приведена в следующей таблице 4.

*Таблица 4, тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Сумма задолженности** | | **Отклонение (+,-)** | |
| **на 01.01.2019** | **на 01.01.2020** | **тыс. руб.** | **%** |
| ***Дебиторская задолженность – всего, в том числе:*** | ***96445,3*** | ***1006,4*** | **-95438,9** | **-99,0** |
| расчеты с подотчетными лицами | 6,3 | 0 | **-6,3** | **-100,0** |
| расчеты по платежам в бюджеты | 20,9 | 0 | **-20,9** | **-100,0** |
| расчеты по выданным авансам | 96418,1 | 1006,4 | **-95411,7** | **-99,0** |
| ***Кредиторская задолженность – всего, в том числе:*** | ***50,9*** | ***32234,4*** | **32183,5** | **633 раза** |
| расчеты по коммунальным услугам | 16,5 | 22,1 | **5,6** | **33,9** |
| расчеты по безвозмездным перечислениям организациям | 0 | 1,4 | **1,4** | **-** |
| расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование | 0 | 11,2 | **11,2** | **-** |
| расчеты с подотчетными лицами | 34,4 | 0 | **-34,4** | **-100,0** |
| расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 0 | 32199,7 | **32199,7** | **-** |

Дебиторская задолженность Облтуризма значительно уменьшилась (на 99,0%) и по состоянию на 01.01.2020 составила 1006,4 тыс. рублей. Основной долей дебиторской задолженности является неосвоение средств субсидии, выделенной АНО «Арена-2018» по соглашению от 23.03.2018 №1-18, заключенного с комитетом по подготовке и проведению матчей чемпионата мира по футболу 2018 года Волгоградской области, на осуществление мероприятий по поставке, монтажу и демонтажу строений и сооружений временного назначения и (или) вспомогательного использования для подготовки и проведения спортивных соревнований на стадионе в г. Волгограде и на территории, прилегающей к нему, в сумме 974,5 тыс. руб. (средства федерального бюджета – 682,1 тыс. руб., средства областного бюджета – 292,3 тыс. руб.), которые были возвращены на лицевой счет Облтуризма в январе 2020 года. Средства федерального бюджета в сумме 682,1 тыс. руб. перечислены Облтуризмом на лицевой счет Минспорта РФ 30.01.2020.

При этом кредиторская задолженность на 01.01.2020 по сравнению с началом 2019 года увеличилась в 633 раза и составила 32234,4 тыс. рублей. Основная сумма задолженности (32199,7 тыс. руб.) приходится на задолженность перед Минспортом РФ по возврату остатков иных межбюджетных трансфертов на софинансирование мероприятий по подготовке к проведению чемпионата мира по футболу FIFA 2018 года в РФ, связанных с поставкой, монтажом и демонтажем строений и сооружений временного назначения и (или) вспомогательного использования для подготовки и проведения спортивных соревнований, перечисленных АНО «Арена-2018» на лицевой счет Облтуризма в 2019 году. Средства федерального бюджета в сумме 32199,7 тыс. руб. перечислены на лицевой счет Минспорта РФ 27.01.2020.

По данным бюджетной отчетности Комитета просроченная дебиторская и кредиторская задолженность на 01.01.2020 отсутствует.

***Исполнение ГП Развитие туризма***

Ответственным исполнителем государственной программы определен Комитет, соисполнителем мероприятий является комитет экономической политики и развития Волгоградской области.

Законом об областном бюджете на 2019 год Комитету на реализацию мероприятий данной программы утвержден объем ассигнований в сумме 114682,1 тыс. руб. на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (таблица 5).

*Таблица 5*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Раздел (подраздел)** | **Закон** | **Бюджетная роспись** | **Отклонение** | **Исполнение** | **Отклонение** | |
| **тыс.руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| **ВСЕГО, в т.ч.** | | **114682,1** | **50672** | **-64010,1** | **47686,7** | **2985,3** | **6,8%** |
| **Предоставление услуг (работ) в сфере туризма, из них:** | **0412 6200160330 000** | **17422,1** | **25734,5** | **+28964,3** | **24803,5** | **931,0** | **3,6** |
| субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) | 0412 6200160330 621 | 10803,9 | 10803,9 | 0 | 0 |
| субсидии автономным учреждениям на иные цели | 0412 6200160330 622 | 14930,6 | 13999,6 | 931,0 | 6,2 |
| **Предоставление услуг (работ) в сфере туризма (***субсидии автономным учреждениям на иные цели)* | **0412 6200460330 000** | **13911,9** | **11857,6** | **2054,3** | **14,8** |
| **Предоставление услуг (работ) в сфере туризма** (Региональный проект «Экспорт услуг (Волгоградская область)» *субсидии автономным учреждениям на иные цели)* | **0412 620Т460330 000** |  | **6740** |  | **6740** | **0** | **0** |
| **Субсидии на обеспечение доступа к объектам спорта** *(субсидии автономным учреждениям на иные цели)* | **1105 6200260980 000** | **97260,0** | **4285,6** | **-92974,4** | **4285,6** | **0** | **0** |

В 2019 году Облтуризмом было заключено 5 соглашений на сумму 48617,7 тыс. руб. о предоставлении субсидии, в том числе с Агентством развития туризма 4 соглашения на сумму 44332,1 тыс. руб. и одно соглашение с Дирекцией по эксплуатации стадиона «Волгоград Арена» на сумму 4285,6 тыс. рублей.

Информация о заключенных соглашениях и реализованных мероприятиях представлена в приложении 3.

В 2019 году Комитетом были заключены 2 соглашения о предоставлении субсидии на иные цели с Агентством развития туризма на общую сумму 26788,2 тыс. руб. (от 13.06.2019 №2Ц на сумму 14930,6 тыс. руб., от 19.09.2019 №4Ц на сумму 11857,6 тыс. руб.) в целях реализации мероприятий ГП Развитие туризма, финансирование которых в 2019 году не было предусмотрено Постановлением №168-п, что является нарушением раздела 4 ГП Развитие туризма. Данное нарушение стало следствием несоблюдения Комитетом требований п.3.9 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Волгоградской области, утвержденного постановлением Правительства Волгоградской обл. от 27.08.2013 № 423-п, в соответствии с которым ответственный исполнитель государственной программы при уточнении объема финансового обеспечения на реализацию государственной программы при необходимости инициирует внесение изменений в государственную программу. Ассигнования на реализацию данных мероприятий в 2019 году были утверждены только сводной бюджетной росписью.

Так, в 2019 году на основании соглашения о предоставлении субсидии на иные цели от 13.06.2019 №2Ц на сумму 14930,6 тыс. руб. Агентству развития туризма были выделены средства в сумме 9532,9 тыс. руб. на реализацию мероприятия ГП Развитие туризма *«Предоставление субсидий на иные цели государственному автономному учреждению Волгоградской области "Агентство развития туризма" на ремонт помещений в здании центрального универмага».* На основании договора от 11.07.2019 №02 государственным бюджетным учреждением культуры «Волгоградский областной краеведческий музей» в безвозмездное пользование Агентства развития туризма были переданы помещения в здании центрального универмага общей площадью 927,4 кв.м. для осуществления Агентством развития туризма уставных видов деятельности. В соответствии с отчетом о ходе реализации государственных программ Волгоградской области в 2019 году был произведен ремонт помещений на 4 и 5 этажах центрального универмага. Однако, договор от 11.07.2019 №02 был расторгнут 16.12.2019 (Соглашение о расторжении от 16.12.2019). Агентство развития туризма уставную деятельность в здании центрального универмага не осуществляет. По данным официальных источников (<http://www.volgograd.ru/gubernator/tekush/272951>) помещения здания центрального универмага будут использоваться для создания современного выставочного комплекса, основой которого станут выставочные фонды музея изобразительного искусства имени Ильи Машкова. Проведенные работы по ремонту служебных кабинетов не соответствуют концепции использования помещений выставочного комплекса, расположению различных зон и экспозиций. Исходя из вышеизложенного, следует, что Комитетом при исполнении областного бюджета не соблюден принцип результативности использования бюджетных средств, закрепленный ст.34 Бюджетного кодекса РФ, и как следствие может привести к риску неэффективного расходования бюджетных средств.

Информация об исполнении целевых показателей в 2019 году представлена в таблице 5.

*Таблица 5*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование целевого показателя** | **Единица  измерения** | **План** | **Факт** | **Исполнение, %** |
| 1 | Объем туристического потока на территории Волгоградской области | тыс. человек | 1199 | 1155,7 | 96,4 |
| 2 | Объем платных туристических услуг, оказанных населению на территории Волгоградской области | млн. рублей | 2600,4 | 2643 | 101,6 |
| 3 | Объем платных услуг гостиниц и аналогичных коллективных средств размещения на территории Волгоградской области | млн. рублей | 2167,6 | 1957,7 | 90,3 |
| 4 | Численность граждан Российской Федерации, размещенных в коллективных средствах размещения на территории Волгоградской области | тыс. человек | 695,4 | 624,2 | 89,8 |
| 5 | Численность граждан иностранных государств, размещенных в коллективных средствах размещения на территории Волгоградской области | тыс. человек | 31,1 | 26,7 | 85,9 |

ГП Развитие туризма определены 5 целевых показателей, подлежащих достижению в 2019 году. По данным таблицы №1 к годовому докладу о ходе реализации в 2019 году ГП Развитие туризма 1 целевой показатель перевыполнен, 4 не выполнены «по причине сокращения объемов финансирования государственной программы». Вместе с тем указанная Комитетом в докладе причина неисполнения показателей не является объективной, так как в 2019 году объемы финансирования уменьшались только по одному мероприятию *«Предоставление субсидии на иные цели Дирекции по эксплуатации стадиона «Волгоград Арена» на эксплуатацию стадиона «Волгоград Арена»»,* исполнение которого не оказывает влияния на достижения целевых показателей. Также следует отметить, что в обосновании отклонений в таблице №1 к годовому докладу также указано, что фактическое исполнение показателей отражено по оперативным данным Волгоградстата. В соответствии с федеральным планом статистических работ, утвержденным распоряжением Правительства РФ от 06.05.2008 N 671-р, итоговые данные по показателям *«Объем платных туристических услуг, оказанных населению на территории Волгоградской области»* и *«Объем платных услуг гостиниц и аналогичных коллективных средств размещения на территории Волгоградской области»* будут уточнены до 20.06.2020, по показателям *«Численность граждан Российской Федерации, размещенных в коллективных средствах размещения на территории Волгоградской области»* и *«Численность граждан иностранных государств, размещенных в коллективных средствах размещения на территории Волгоградской области»* - до 07.07.2020. Показатель *«Объем туристического потока на территории Волгоградской области»* также будет пересчитан Агентством развития туризма после опубликования итоговых результатов федерального статистического наблюдения.

***Состояние внутреннего финансового аудита***

В соответствии с п.3 ст.160.2-1 БК РФ внутренний финансовый аудит осуществляется на основе принципа функциональной независимости структурными подразделениями, уполномоченными должностными лицами (работниками) главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита.

[Постановлением](consultantplus://offline/ref=667831CC3150DC1765BE1CBB227F57989FA4D3FFE2A148FD580F75FBEA3399284FL6r3N) Правительства Волгоградской области от 26.05.2014 №266-п утвержден Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Волгоградской области (далее Порядок №266-п).

В структуре Комитета предусмотрен сектор внутреннего финансового аудита, который в соответствии с п.2 приказа Облтуризма от 24.06.2019 №78-ОД «О мерах по реализации постановления Правительства Волгоградской области от 26.05.2014 №266-п «Об утверждении порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Волгоградской области» в комитете по развитию туризма Волгоградской области» (далее Приказ №78-ОД), наделен полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита. В соответствии с Положением о секторе внутреннего финансового аудита, утвержденным приказом Облтуризма от 01.11.2018 №3-ОД, сектор подчиняется непосредственно председателю Комитета.

В 2019 году в соответствии с планом аудиторских проверок, утвержденным приказом Комитета от 04.02.2019 № 20-ОД «О плане внутреннего финансового аудита комитета по развитию туризма Волгоградской области на 2019 год», проведено 4 плановых аудиторских проверки в отношении отдела бюджетного планирования и государственных закупок. В соответствии с отчетом о результатах осуществления внутреннего финансового аудита нарушений не установлено.

Информация о состоянии внутреннего финансового аудита представлена в приложении 4.

***Выводы***

1. Проверкой состава и содержания бюджетной отчетности установлено 9 случаев нарушения положений Инструкции № 191н, которые устранены в ходе проверки.
2. Утвержденный объем бюджетных ассигнований по бюджетной росписи составил 77556,9 тыс. руб., или на 81507,6 тыс. руб. (-51,2 %) меньше утвержденного Законом об областном бюджете на 2019 год объёма ассигнований, что является значительным отклонением. Основной причиной отклонения является передача в ведомственное подчинение комитета физической культуры и спорта Волгоградской области Дирекции по эксплуатации стадиона «Волгоград Арена».
3. В 2019 году комитетом расходы исполнены на 72119тыс. руб., или на 93,0% к назначениям, утвержденным бюджетной росписью, и на 93,1% к доведенным лимитам бюджетных обязательств.
4. Дебиторская задолженность Облтуризма значительно уменьшилась (на 99,0%) и по состоянию на 01.01.2020 составляла 1006,4 тыс. рублей.
5. Кредиторская задолженность на 01.01.2020 по сравнению с началом 2019 года увеличилась в 633 раза и составила 32234,4 тыс. рублей. Основная сумма задолженности (32199,7 тыс. руб.) приходится на задолженность перед Минспортом РФ по возврату остатков иных межбюджетных трансфертов на софинансирование мероприятий по подготовке к проведению чемпионата мира по футболу FIFA 2018 года в РФ, которые были перечислены АНО «Арена-2018» на лицевой счет Облтуризма в 2019 году.
6. В 2019 году Комитетом были заключены 2 соглашения о предоставлении субсидии на иные цели с Агентством развития туризма на общую сумму 26788,2 тыс. руб., в целях реализации мероприятий ГП Развитие туризма, финансирование которых в 2019 году не было предусмотрено Законом об областном бюджете на 2019 год и Постановлением №168-п, что является нарушением раздела 4 ГП Развитие туризма.
7. Комитетом при исполнении областного бюджета не соблюден принцип результативности использования бюджетных средств, закрепленный ст.34 Бюджетного кодекса РФ, при реализации мероприятия ГП Развитие туризма *«Предоставление субсидий на иные цели государственному автономному учреждению Волгоградской области "Агентство развития туризма" на ремонт помещений в здании центрального универмага»* по причине расторжения 16.12.2019 года договора от 11.07.2019 №02 о передаче в безвозмездное пользование Агентству развития туризма помещений в здании центрального универмага для осуществления его уставной деятельности, что может привести к риску неэффективного расходования бюджетных средств в сумме 9532,9 тыс. рублей.

**Аудитор М.Е.Татаринцев**