**УТВЕРЖДАЮ**

**председатель контрольно-счетной палаты Волгоградской области \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И. А. Дьяченко**

**«\_\_\_\_» марта 2018 года**

***ЗАКЛЮЧЕНИЕ***

**по результатам внешней проверки бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2017 год главным администратором средств областного бюджета – комитетом по обеспечению безопасности жизнедеятельности населения Волгоградской области**

В соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области (далее – КСП) на 2018 год, утвержденным постановлением коллегии КСП от 19.12.2017 № 20/2, в целях подготовки заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2017 год проведена камеральная внешняя проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2017 год главным администратором средств областного бюджета – комитетом по обеспечению безопасности жизнедеятельности населения Волгоградской области (далее – Комитет). По итогам проверки составлен один акт, который подписан без пояснений и замечаний.

Комитет является органом исполнительной власти Волгоградской области, уполномоченным в области защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарной безопасности, безопасности людей на водных объектах, гражданской обороны, а также оформления и выдачи удостоверений гражданам, подвергшимся радиационному воздействию.

В соответствии с Законом Волгоградской области от 06.12.2016 № 126-ОД «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее - Закон об областном бюджете) Комитет включен в перечень главных администраторов доходов областного бюджета и главных распорядителей средств областного бюджета.

Законом об областном бюджете предельная штатная численность государственных гражданских служащих (далее – ГГС) Комитета утверждена в количестве 49 единиц. По отношению к 2016 году предельная штатная численность ГГС сократилась на 2 единицы в связи с передачей государственному казенному учреждению Волгоградской области «Центр бюджетного учета и отчетности» с 01.03.2017 года полномочий по ведению бухгалтерского учета и формированию бюджетной отчетности Комитета по соглашению от 30.12.2016 № 12. В связи с этим в Комитете был сокращен финансово-экономический отдел и создан отдел экономики и планирования, а также упразднена в штате Комитета должность главного бухгалтера.

Штатная численность Комитета утверждена в количестве 57 ед. (из них 49 ед. ГГС), фактически на 31.12.2017 замещено 56 ед. должностей (из них 49 ед. ГГС).

По состоянию на 01.01.2018 Комитет имел 10 подведомственных учреждений: 1 бюджетное - государственное бюджетное образовательное учреждение дополнительного профессионального образования «Учебно-методический центр по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Волгоградской области» (далее – ГБОУ ДПО «УМЦ») и 9 казенных учреждений, являющихся получателями средств областного бюджета.

**Проверка полноты и достоверности сводной бюджетной отчетности Комитета и бюджетной отчетности учреждений**

Сводная бюджетная отчетность Комитета, ГБОУ ДПО «УМЦ» и казенных учреждений представлена к проверке в составе, определенном ст. 264.1 БК РФ, 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), и Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н.

Проверкой правильности заполнения Комитетом и подведомственными ему учреждениями бюджетной отчетности нарушений и недостатков не установлено.

**Исполнение плановых назначений по закрепленным доходам**

# Плановые назначения по закрепленным за Комитетом доходам выполнены в сумме 559,6 тыс. руб., или на 71,3 процента. Невыполнение плана по доходам произошло в результате сокращения количества заявок на оказание услуг и выполнение работ (при плане – 400,0 тыс. руб., фактически оказано на 257,5 тыс. руб., или на 142,5 тыс. руб. (35,6%) меньше запланированного, а также в связи с несвоевременным возмещением затрат по оплате коммунальных услуг гражданами, проживающими в жилых помещениях (невыполнение составило 29,7 тыс. руб., или 19,8% от плановых значений).

По двум видам администрируемых доходов: от сдачи в аренду имущества (поступления в объеме 46,0 тыс. руб.) и от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении (поступления в объеме 40,8 тыс. руб.), бюджетные назначения на 2017 год не были доведены.

Комитетом в адрес комитета финансов Волгоградской области письмом от 10.11.2017 № 32/05-3973 направлялась уточненная информация о прогнозе поступлений в областной бюджет администрируемых Комитетом налоговых и неналоговых доходов, однако плановые (прогнозные) назначения на 2017 год не были откорректированы.

**Исполнение расходов**

Законом об областном бюджете Комитету предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 411 767,5 тыс. рублей.

Согласно бюджетной росписи Комитета и Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127) утвержденные бюджетные назначения по расходам составляют 493 955,1 тыс. руб., или больше бюджетных ассигнований, предусмотренных Законом об областном бюджете, на 82 187,6 тыс. рублей. Несоответствие Росписи Закону об областном бюджете обусловлено следующим:

- поступлением субсидий из федерального бюджета на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с ликвидацией последствий чрезвычайной ситуации, произошедшей в августе 2017 года, возникшей в результате крупных природных пожаров на территории Волгоградской области, в соответствии с распоряжением Правительства РФ от 31.08.2017 № 1889-р и выделением средств резервного фонда Администрации Волгоградской области по постановлениям Администрации Волгоградской области: от 16.05.2017 № 242-п и от 20.09.2017 № 496-п для оказания финансовой помощи гражданам, а также на финансирование расходов, связанных с развертыванием и содержанием пункта временного размещения и питания граждан, пострадавших в результате взрыва бытового газа в четырехэтажном многоквартирном жилом доме, расположенном по адресу: г. Волгоград, проспект Университетский, дом 60, в объеме 26 127,4 тыс. руб. в соответствии с п.3 ст. 217 БК РФ;

 - изменениями, вносимыми в случае недостаточности бюджетных ассигнований на оплату труда и расходов, связанных с начислениями на выплаты по оплате труда, - в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных главному распорядителю в соответствии с абз. 5 ст. 42 Закона Волгоградской области от 06.12.2016 № 126-ОД «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» в объеме 17 789,0 тыс. рублей;

- перераспределением ассигнований между текущим финансовым годом и плановым периодом в соответствии с абз. 11 ст. 5.1 Закона Волгоградской области от 11.06.2008 № 1694-ОД «О бюджетном процессе в Волгоградской области» (далее – Закон № 1694-ОД) в объеме 38 294,8 тыс. рублей.

В соответствии с абз. 11 ст. 5.1 Закона № 1694-ОД решениями председателя комитета финансов Волгоградской области дополнительно к основаниям, установленным п. 3 ст. 217 БК РФ, может осуществляться внесение изменений в сводную бюджетную роспись областного бюджета без внесения изменений в закон об областном бюджете в случае принятия закона Волгоградской области об областном бюджете на текущий год и плановый период - путем перераспределения бюджетных ассигнований между текущим финансовым годом и плановым периодом в пределах общего объема бюджетных ассигнований, утвержденных законом Волгоградской области об областном бюджете. Данный абзац введен Законом Волгоградской области от 13.10.2017 № 83-ОД со сроком действия до 01.01.2018 года.

Сравнительный анализ показателей «Отчета об исполнении бюджета» (ф. 0503127) с утвержденными Законом об областном бюджете на 2017 год представлен в таблице:

*тыс. руб.*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Подраздел | Утвержденные бюджетные назначения  | Обоснование причин расхождений |
| Закон №126-ОД | Отчет (ф. 0503127) | Разницагр.3 – гр.2 |
| **Всего по Комитету** | **411767,5** | **493955,1** | **82187,6** | 1.Увеличение ассигнований без внесения изменений в бюджет произведено в соответствии с п. 3 ст. 217 БК РФ.2. Увеличение ассигнований без внесения изменений в бюджет произведено в соответствии с абз. 5 ст. 42 Закона Волгоградской области от 06.12.2016 № 126-ОД "Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов".3. Увеличение ассигнований без внесения изменений в бюджет произведено в соответствии абз. 11 ст. 5.1 Закона Волгоградской области от 11.06.2008 № 1694-ОД "О бюджетном процессе в Волгоградской области" |
| из них: |
| 0113 «Другие общегосударственные вопросы» | - | 25085,4 | 25085,4 | Увеличение бюджетных ассигнований по уведомлениям Облфина от 17.05.2017 № 16845, от 26.05.2017 № 17281, от 03.09.2017 № 33065, от 26.09.2017 № 36609 |
| 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» | 220502,0 | 222896,1 | 2394,1 | Увеличение бюджетных ассигнований по уведомлениям Облфина от 29.09.2017 № 53865, от 14.11.2017 № 41188, от 17.11.2017 № 72448, от 22.11.2017 № 42893 и № 86494, от 05.12.2017 № 43933, от 15.12.2017 № 479252, № 48177 и № 48401, от 22.12.2017 № 50748 и № 51083. Сокращение бюджетных ассигнований по уведомлениям Облфина от 06.11.2017 № 40920 и от 30.12.2017 № 53229. |
| 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» | 181565,5 | 234867,2 | 53301,7 | Увеличение бюджетных ассигнований по уведомлениям Облфина от 29.09.2017 № 53865, от 03.10.2017 № 54388, от 14.11.2017 № 41188, от 22.11.2017 № 42893 и № 86494, от 05.12.2017 № 43933, от 15.12.2017 № 479252, № 48177 и № 48401, от 22.12.2017 № 50748 и № 51083. Сокращение бюджетных ассигнований по уведомлениям Облфина от 06.11.2017 № 40920 и от 30.12.2017 № 53229. |
| 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» | 9700,0 | 11106,4 | 1406,4 | Увеличение бюджетных ассигнований по уведомлениям Облфина от 29.09.2017 № 34397, от 14.11.2017 № 72115, от 15.12.2017 № 47902. Сокращение бюджетных ассигнований по уведомлению Облфина от 06.11.2017 № 40920. |

Выполнение плановых показателей по расходам Комитета за 2017 год отражено в таблице:

*тыс. руб.*

| КБК | Наименование показателя | Утверждено Законом об областном бюджете | Утвержден бюджетные назначения | Лимиты бюджетных обязательств | Исполнено | Не исполнено бюджет. назначений | % исполнения |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Расходы бюджета – всего:** | **411767,5** | **493955,1** | **493919,0** | **477268,9** | **16686,2** | **96,6** |
| ***0100*** | ***Общегосударственные вопросы*** | ***0,0*** | ***25085,4*** | ***25085,3*** | ***24339,8*** | ***745,6*** | ***97,0*** |
| *0113* | *Другие общегосударственные вопросы* | *0,0* | *25085,4* | *25085,3* | *24339,8* | *745,6* | *97,0* |
| 9900051040 | Предупреждение и ликвидация ЧСиПСБ за счет резервного фонда Правительства РФ | 0,0 | 10731,5 | 10731,5 | 10731,5 | - | 100,0 |
| 9900080670 | Резервный фонд Администрации Волгоградской области | 0,0 | 14353,9 | 14353,8 | 13608,3 | 745,6 | 94,8 |
| ***0300*** | ***Национальная безопасность и правоохранительная деятельность*** | ***402067,5*** | ***457763,3*** | ***457727,3*** | ***441822,7*** | ***15940,6*** | ***96,5*** |
| ***0309*** | ***Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона*** | ***220502,0*** | ***222896,1*** | ***222885,1*** | ***215862,1*** | ***7034,0*** | ***96,8*** |
| 013 | Подпрограмма "Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций | 175551,0 | 179588,6 | 179588,6 | 174892,7 | 4695,9 | 97,3 |
| 0130100590 | Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) казенных учреждений |  | 152146,8 | 152141,1 | 147451,1 | 4695,7 | 96,9 |
| 013010059П | Премиальные выплаты казенных учреждений |  | 4279,7 | 4279,7 | 4279,7 | 0,0 | 100,0 |
| 013010059К | Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) казенных учреждений (расходы по обязательствам прошлых лет) |  | 204,1 | 204,1 | 204,1 | 0,0 | 100,0 |
| 013010059И | Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) казенных учреждений (информационные технологии) |  | 1364,8 | 1364,6 | 1364,6 | 0,2 | 99,0 |
| 0130120090 | Закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд в рамках обеспечения безопасности населения |  | 11836,1 | 11836,1 | 11836,1 | 0,0 | 100,0 |
| 013012009К | Закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд в рамках обеспечения безопасности населения (расходы по обязательствам прошлых лет) |  | 5276,3 | 5276,3 | 5276,3 | 0,0 | 100,0 |
| 0130180140 | Уплата налогов и сборов органами государственной власти и казенными учреждениями |  | 4454,8 | 4454,8 | 4454,8 | 0,0 | 100,0 |
| 0138087 | Исполнение судебных актов |  | 26,0 | 26,0 | 26,0 | 0,0 | 100,0 |
| 900 | Непрограммные направления обеспечения деятельности государственных органов Волгоградской области | 44950,0 | 43307,4 | 43307,4 | 40969,4 | 2338,0 | 94,6 |
| 9000000010 | Обеспечение деятельности государственных органов Волгоградской области |  | 40429,9 | 40424,9 | 38118,6 | 2311,3 | 94,3 |
| 900000001П | Премиальные выплаты государственных органов Волгоградской области  |  | 2679,8 | 2679,8 | 2653,1 | 26,7 | 99,0 |
| 900000001И | Обеспечение деятельности государственных органов Волгоградской области (информационные технологии) |  | 189,3 | 189,3 | 189,3 | 0,0 | 100,0 |
| 9000080140 | Уплата налогов и сборов органами государственной власти и казенными учреждениями |  | 8,4 | 8,4 | 8,4 | 0,0 | 100,0 |
| ***0310*** | ***Обеспечение пожарной безопасности*** | ***181565,5*** | ***234867,2*** | ***234842,2*** | ***225960,6*** | ***8906,6*** | ***96,2*** |
| 011 | Подпрограмма "Пожарная безопасность Волгоградской области на 2014-2017 годы | 155804,0 | 233825,1 | 233800,3 | 224918,4 | 8906,7 | 96,2 |
| 0110200590 | Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) казенных учреждений |  | 224539,2 | 224539,0 | 215657,8 | 8881,4 | 96,0 |
| 011020059П | Премиальные выплаты казенных учреждений  |  | 4538,5 | 4538,5 | 4538,5 | 0,0 | 100,0 |
| 011020059И | Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) казенных учреждений (информационные технологии) |  | 1412,0 | 1387,2 | 1387,2 | 24,8 | 98,2 |
| 011020059К | Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) казенных учреждений (расходы по обязательствам прошлых лет) |  | 712,1 | 712,1 | 712,1 | 0,0 | 100,0 |
| 0110280140 | Уплата налогов и сборов органами государственной власти и казенными учреждениями |  | 2582,5 | 2582,5 | 2582,0 | 0,5 | 99,9 |
| 0110280870 | Исполнение судебных актов |  | 24,0 | 24,0 | 24,0 | 0,0 | 100,0 |
| 011028087L | Исполнение судебных актов (исполнение судебных актов в части уплаты основного долга) |  | 16,8 | 16,8 | 16,8 | 0,0 | 100,0 |
| 9900080670 | Резервный фонд Администрации Волгоградской области |  | 1042,0 | 1042,0 | 1042,0 | 0,0 | 100,0 |
| ***0700*** | ***Образование*** | ***9700,0*** | ***11106,4*** | ***11106,4*** | ***11106,4*** | ***0,0*** | ***100,0*** |
| *0705* | *Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации* | *9700,0* | *11106,4* | *11106,4* | *11106,4* | *0,0* | *100,0* |
| 0136024 | Предоставление образовательных услуг (работ) в сфере гражданской обороны, чрезвычайных ситуаций и пожарной безопасности | 9700,0 | 11106,4 | 11106,4 | 11106,4 | 0,0 | 100,0 |

Неисполнение бюджетных назначений составило 16 686,2 тыс. руб., или 3,4% и обусловлено следующими причинами:

- недофинансированием заявок на оплату расходов и недостаточностью кассового плана;

- возвратом остатка неиспользованных иных межбюджетных трансфертов в соответствии с отчетами городского округа город-герой Волгоград на оказание финансовой помощи гражданам, пострадавшим при пожарах в августе 2017 года (745,6 тыс. руб.).

В 2017 году расходы в сумме 250,1 тыс. руб. направлены на оплату госпошлины, неустоек, штрафов и пени как по судебным решениям, так и самостоятельно до вынесения судебного решения. 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 не соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств, определенный ст. 34 БК РФ.

**Сравнительный анализ показателей исполнения**

**расходов областного бюджета за отчетный год и предыдущий год**

Сравнительный анализ показателей исполнения расходов областного бюджета за 2016 год и 2017 год представлен в таблице:

*тыс.руб.*

| **КБК** | **Наименование показателя** | **2016 год** | **2017 год** | **Отклонение** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **абсолютное** | **%** |
|  | **Расходы бюджета – всего:** | **545 434,4** | **477268,9** | **-68165,5** | **-12,5** |
| ***0100*** | ***Общегосударственные вопросы*** | ***65870,0*** | ***24339,8*** | ***-41530,2*** | ***-63,0*** |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 65870,0 | 24339,8 | -41530,2 | -63,0 |
| ***0300*** | ***Национальная безопасность и правоохранительная деятельность*** | ***466975,6*** | ***441822,7*** | ***-25152,9*** | ***-5,4*** |
| 0309 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций | 222670,1 | 215862,1 | -6808,0 | -3,1 |
| 0310 | Обеспечение пожарной безопасности | 244305,5 | 225960,6 | -18344,9 | -7,5 |
| ***0700*** | ***Образование*** | ***12588,8*** | ***11106,4*** | ***-1482,4*** | ***-11,8*** |
| 0705 | Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 12588,8 | 11106,4 | -1482,4 | -11,8 |

В 2017 году по отношению к 2016 году отмечено снижение расходов Комитета на 68 165,5 тыс. руб., или на 12,5 процента. Указанное уменьшение объясняется в основном снижением расходов:

*по подразделу 0113*

- на обеспечение мероприятий по временному социально-бытовому обустройству лиц, вынужденно покинувших территорию Украины и находящихся в пунктах временного размещения (38 258,8 тыс. руб.);

- по резервному фонду Администрации Волгоградской области, связанными с ликвидацией последствий чрезвычайной ситуации (3 373,8 тыс. руб.);

*по подразделам 0309 и 0310*

- недофинансирование заявок на оплату расходов, что привело к росту кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2018 в сумме 20 038,9 тыс. рублей;

Следует отметить, что расходы на содержание непосредственно аппарата Комитета снизились на 3 941,5 тыс. руб., или на 8,8%, при этом на 1 772,5 тыс. руб. увеличилась кредиторская задолженность, т.е. фактическое снижение расходов на содержание аппарата Комитета составило – 2 169,0 тыс. руб. или 4,8%, что обусловлено сокращением штатной численности.

*по подразделу 0705*

- на предоставление субсидии подведомственному учреждению - ГБОУ ДПО «УМЦ» (1 482,4 тыс. руб.).

**Динамика изменения дебиторской и кредиторской задолженностей**

Величина дебиторской задолженности Комитета за 2017 год уменьшилась на 20,4% и на 01.01.2018 составила 2 546,8 тыс. рублей. Основная доля дебиторской задолженности (77%) приходится на расчёты по выданным авансам (предоплата за коммунальные платежи, услуги связи) и переплату по страховым взносам в фонды социального страхования в сумме 1 949,4 тыс. рублей.

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2018 составила 415,0 тыс. руб. и сложилась в основном за счёт хищений в 2010 году материальных ценностей. По пояснениям Комитета в настоящее время проводятся следственные действия.

Кредиторская задолженность Комитета на 01.01.2018 составила 26 758,8тыс. руб. и увеличилась за год в 4 раза. Основная причина такого роста кредиторской задолженности связана с выделением финансирования в меньшем объеме, чем доведенные лимиты бюджетных обязательств в сумме 15 707,2 тыс. руб., а также принятием бюджетных обязательств сверх утвержденного на финансовый год объема бюджетных ассигнований на сумму 11 051,6 тыс. руб. по причине уменьшения бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на 2017 год в соответствии с уведомлением об изменении бюджетных назначений от 30.12.2017 № 53229 под заключенные ранее договоры (контракты), а также принятые к учету авансовые отчеты от подотчетных лиц. Уменьшение бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств в объеме 11 051,6 тыс. руб. произошло на основании абз. 11 статьи 5.1 Закона №1694-ОД путем уменьшения бюджетных ассигнований между текущим финансовым годом и увеличением 1 года планового периода в пределах общего объема бюджетных ассигнований, утвержденных законом Волгоградской области об областном бюджете.

Структура кредиторской задолженности Комитета и подведомственных ему учреждений состоит из задолженности:

- по заработной плате с начислениями на оплату труда в сумме 11 982,3 тыс. руб.;

- за услуги связи и коммунальные платежи в сумме 3 710,6 тыс. руб.;

- по приобретению основных средств, материальных запасов, а также содержанию и обслуживанию имущества в сумме 11 065,9 тыс. рублей.

**Исполнение государственного задания**

**на оказание государственных услуг (выполнение работ) ГБУ «УМЦ»**

Основным видом деятельности ГБОУ ДПО «УМЦ» является выполнение государственных услуг в целях реализации законодательства РФ и Волгоградской области по вопросам обучения в области гражданской обороны, защиты от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и пожарной безопасности.

# Законом об областном бюджете объем субсидии ГБОУ ДПО «УМЦ» предусмотрен в размере 9 700,0 тыс. рублей. Соглашением о предоставлении субсидий ГБОУ ДПО «УМЦ» (с учетом дополнительных соглашений) предусмотрены обязательства по предоставлению субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в размере 11 406,4 тыс. руб., или на 1 706,4 тыс. руб. больше бюджетных ассигнований, предусмотренных Законом об областном бюджете, что объясняется увеличением финансирования по уведомлениям комитета финансов Волгоградской области от 29.09.2017 № 34397, от 14.11.2017 № 72115 и от 15.12.2017 № 47902.

# Первоначальным соглашением от 27.12.2016 Комитет довел до ГБОУ ДПО «УМЦ» объем финансового обеспечения на выполнение государственного задания в размере 7 275,0 тыс. руб., что на 2425,0 тыс. руб. меньше бюджетных ассигнований, предусмотренных Законом об областном бюджете. В течение 2017 года Комитет заключил с ГБОУ ДПО «УМЦ» 6 дополнительных соглашений и увеличил объем финансового обеспечения на выполнение государственного задания от первоначально доведенных бюджетных ассигнований на 4131,4 тыс. руб., или на 56,8% до объема 11 406,4 тыс. руб., который предусмотрен бюджетной росписью.

# Увеличение объема финансового обеспечения на выполнение государственного задания связано с изменением объема госуслуг, так объем госуслуг в первоначальном доведенном госзадании составлял 50 241 человеко-час и за 2017 год увеличился на 28 543 человеко-часа, или на 56,8 процента.

Согласно отчету об исполнении государственного задания за 2017 год, ГБОУ ДПО «УМЦ»плановые объемы государственного задания перевыполнило на 2 542 человеко-часа больше, или на 3,2% от планового объема. Перевыполнение произошло по госуслуге «Реализация дополнительных профессиональных программ повышения квалификации» и обусловлено увеличением заявок на обучение. Согласно пояснениям Комитета причиной отклонения от запланированных значений явилась подготовка должностных лиц и специалистов организаций, подведомственных комитету здравоохранения Волгоградской области и комитету социальной защиты населения Волгоградской области на выездных занятиях в муниципальных районах Волгоградской области. Отклонение не превышает допустимое возможное (5%).

Необходимо отметить, что в связи с изданием приказа Комитета от 11.05.2017 № 108 "Об утверждении ведомственного перечня государственных услуг (работ), оказываемых и выполняемых подведомственными комитету по обеспечению безопасности жизнедеятельности населения Волгоградской области государственными учреждениями" изменились показатели объема госуслуги, которые стали измеряться только в человеко-часах. Предыдущим приказом Комитета от 20.07.2015 № 135 "Об утверждении ведомственного перечня … " показатель объема госуслуги имел значение как в человеко-часах, так и в количестве слушателей, получающих соответствующую госуслугу.

Вместе с тем плановые показатели в приложении № 3 «Перечень сводных показателей госзаданий на оказание госуслуг (выполнение работ) госучреждениями Волгоградской области ….» к государственной программе Волгоградской области «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности» на 2014-2017 годы, утвержденной постановлением Правительства Волгоградской области от 22.11.2013 № 650-п (в редакции постановления Правительства Волгоградской области от 27.12.2017 № 708-п),  не изменились, а остались в прежних значениях, как в человеко-часах, так и в количестве слушателей, чем нарушен п. 2.7 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Волгоградской области, утверждённого постановлением правительства Волгоградской области от 27.08.2013 № 423-п (далее – Порядок № 423-п).

Необходимо отметить, что реализация Госпрограммы закончилась в 2017 году, при этом плановые показатели в приложении № 3 «Перечень сводных показателей госзаданий на оказание госуслуг (выполнение работ) госучреждениями Волгоградской области ….» к государственной программе Волгоградской области «Обеспечение безопасности жизнедеятельности на территории Волгоградской области», утвержденной постановлением Администрации Волгоградской области от 25.09.2017 № 507-п, начавшейся в 2018 году также имеют значение как в человеко-часах, так и в количестве слушателей, получающих соответствующую госуслугу.

**Государственная программа Волгоградской области**

**«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций,**

**обеспечение пожарной безопасности» на 2014-2017 годы (далее – Госпрограмма)**

Госпрограмма утверждена постановлением Правительства Волгоградской области от 22.11.2013 № 650-п. В Госпрограмму включены четыре подпрограммы:

- «Пожарная безопасность Волгоградской области на 2014-2017 годы»;

- «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»;

- «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций на 2015-2017 годы»;

- «Построение (развитие) аппаратно-программного комплекса "Безопасный город" на территории Волгоградской области».

Ответственным исполнителем госпрограммы в части 1-3 подпрограмм является Комитет, в части 4 подпрограммы - комитет информационных технологий Волгоградской области. Соисполнителями 1 подпрограммы являются - комитет здравоохранения Волгоградской области, комитет образования и науки Волгоградской области и комитет социальной защиты населения Волгоградской области; соисполнителем 2 подпрограммы - комитет информационных технологий Волгоградской области.

Законом об областном бюджете на реализацию Госпрограммы утверждены бюджетные ассигнования в сумме 1 230 075,9 тыс. руб., из которых плановые ассигнования Комитета – 366 816,6 тыс. рублей. Госпрограммой на реализацию мероприятий за счет средств областного бюджета предусмотрено 1 230 075,9 тыс. руб., или в полном объеме, предусмотренным Законом об областном бюджете.

Бюджетной росписью предусмотрены расходы на реализацию Госпрограммы в объеме 759 142,9 тыс. руб., или на 470 933,9 тыс. руб. (38,3%) меньше бюджетных ассигнований, предусмотренных Законом об областном бюджете, по причине уменьшения бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на 2017 год, доведенных комитету информационных технологий Волгоградской области в соответствии с уведомлением об изменении бюджетных назначений от 30.12.2017 № 53250. Уменьшение произошло на основании абз. 11 статьи 5.1 Закона №1694-ОД путем уменьшения бюджетных ассигнований между текущим финансовым годом и увеличением 1 года планового периода в пределах общего объема бюджетных ассигнований, утвержденных законом Волгоградской области об областном бюджете.

Как ранее отмечалось, действие Госпрограммы заканчивается в 2017 году и в 1 год планового периода, т.е. на 2018 год бюджетные ассигнования на реализацию Госпрограммы в Законе об областном бюджете не предусматривались. При этом на период действия 2018-2022 годы принята новая государственная программа Волгоградской области «Обеспечение безопасности жизнедеятельности на территории Волгоградской области», утвержденная постановлением Администрации Волгоградской области от 25.09.2017 № 507-п, в которой комитет информационных технологий Волгоградской области является исполнителем подпрограммы "Создание, развитие и обеспечение функционирования средств автоматизации комплексной системы обеспечения безопасности жизнедеятельности населения на территории Волгоградской области".

На реализацию данной подпрограммы в Госпрограмме на 2018 год предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 337 824,3 тыс. руб., при этом в Законе Волгоградской области от 15.12.2017 № 124-ОД «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Закон об областном бюджете на 2018 год) предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию данной подпрограммы в объеме 976 999,5 тыс. руб., или на 639 175,2 тыс. руб. больше предусмотренных Госпрограммой. На момент проверки бюджетные ассигнования Госпрограммы на 2018 год не приведены в соответствие с бюджетными ассигнованиями, предусмотренными Законом об областном бюджете на 2018 год, при этом в соответствии с п. 3.9 Порядка № 423-п «ответственный исполнитель госпрограммы при уточнении объема финансового обеспечения на реализацию госпрограммы при необходимости инициирует внесение изменений в государственную программу».

В соответствие с п. 4.3 Порядка № 423-п Комитет в срок не позднее трех месяцев со дня вступления Закона об областном бюджете на 2018 год обязан привести бюджетные ассигнования на реализацию Госпрограммы в соответствие с Законом об областном бюджете на 2018 год.

На момент подготовки заключения изменения в Госпрограмму не внесены.

Согласно докладу о реализации госпрограммы (далее – Годовой доклад) фактическое её финансирование составило 749 771,4 тыс. рублей. Информация о кассовых расходах областного бюджета на реализацию подпрограмм в разрезе исполнителей (соисполнителей) мероприятий Госпрограммы представлена в таблице:

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование подпрограммы/ исполнителя (соисполнителя) | Утверждено | Исполнено | Не исполнено от бюджетной росписи |
| Госпрограмма | закон о бюджете | бюджетная роспись |
| ***«Пожарная безопасность Волгоградской области на 2014-2017 годы», в т.ч.:*** | ***204 561,9*** | ***204 561,9*** | ***237 205,0*** | ***228 298,3*** | ***8906,6*** |
| - Комитет | 181 565,5 | 181 565,5 | 233 825,2 | 224 918,6 | 8906,6 |
| - комитет здравоохранения Волгоградской области  | 4 000,0 | 4 000,0 | 2 774,7 | 2 774,7 | 0,0 |
| - комитет социальной защиты Волгоградской области | 18 996,4 | 18 996,4 | 605,0 | 605,0 | 0,0 |
| ***«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»*** | ***100 063,0*** | ***100 063,0*** | ***1 801,1*** | ***1 801,1*** | ***0,0*** |
| -комитет информационных технологий Волгоградской области | 100 063,0 | 100 063,0 | 1 801,1 | 1 801,1 | 0,0 |
| ***«Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций на 2015-2017 годы»*** | ***185 251,1*** | ***185 251,1*** | ***185 999,1*** | ***185 999,1*** | ***0,0*** |
| - Комитет | 185 251,1 | 185 251,1 | 190 695,1 | 185 999,1 | 0,0 |
| ***«Построение (развитие) аппаратно-программного комплекса "Безопасный город" на территории Волгоградской области»*** | ***740 199,9*** | ***740 199,9*** | ***334 137,8*** | ***333 672,9*** | ***464,9*** |
| -комитет информационных технологий Волгоградской области | 740 199,9 | 740 199,9 | 334 137,8 | 333 672,9 | 464,9 |
| **Итого** | **1 230 075,9** | **1 230 075,9** | **759 142,9** | **749 771,4** | **9371,5** |

В целом неисполнение бюджетных назначений на реализацию госпрограммы составило 1,2% в связи с недостаточным финансированием.

Неисполненные бюджетные назначения по Госпрограмме составили 9 371,5 тыс. руб. и образовались в связи с отсутствием финансирования по заявкам и недостаточностью кассового плана исполнения расходов по отношению к доведенным лимитам бюджетных обязательств.

Комитетом по подпрограмме «Пожарная безопасность Волгоградской области на 2014-2017 годы» в полном объеме исполнено мероприятие «Обеспечение текущего уровня готовности противопожарной службы Волгоградской области к выполнению задач по предназначению», при этом из-за недофинансирования образовалась кредиторская задолженность.

По подпрограмме «Пожарная безопасность Волгоградской области на 2014-2017 годы» в результате доведения бюджетных назначений в меньшем объеме, чем бюджетные ассигнования, предусмотренные Законом об областном бюджете и Госпрограммой, комитетом здравоохранения Волгоградской области и комитетом социальной защиты Волгоградской области мероприятия по повышению противопожарной защищенности объектов здравоохранения и социальной защиты населения выполнены не в полном объёме, что может негативным образом отразиться на обеспечении пожарной безопасности данных объектов.

Мероприятия подпрограммы «Построение (развитие) аппаратно-программного комплекса "Безопасный город" на территории Волгоградской области» и 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», по одной из которых комитет информационных технологий Волгоградской области выступал исполнителем, а по другой соисполнителем, согласно Годовому докладу выполнены не в полном объеме в связи с доведением бюджетных назначений меньше объема бюджетных ассигнований, предусмотренных Законом об областном бюджете и Госпрограммой. Согласно информации предоставленной комитетом информационных технологий Волгоградской области в связи с недофинансированием мероприятий Госпрограммы образовалась кредиторская задолженность в сумме 535 087,3 тыс. рублей.

Целью Госпрограммы является снижение социального, экономического ущерба от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожаров, а также повышение общего уровня общественной безопасности, правопорядка и безопасности среды обитания. Достижение цели измеряется 5 целевыми показателями, информация о достижении которых представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование целевого показателя | Ед. изм. | План2017 г. | Факт2017 г. | Отклонение |
| ***Снижение по отношению к показателю 2012 г:*** |
| количества зарегистрированных пожаров | ед./ % | 3017/5,00 | 2731/14,0 | 286/+9,0 |
| количества погибших при пожарах людей | чел./ % | 237/5,00 | 137/45,0 | 100/+40,0 |
| количества населения, получившего травмы | чел./ % | 207/5,00 | 168/23,0 | 39/+18,0 |
| количества погибших на водных объектах | чел./ % | 133/5,0 | 115/18,0 | 18/+13,0 |
| сокращение экономического ущерба от ЧС и происшествий на территории Волгоградской области | млн. руб. | 131,000 | 586,000 | +455,000 |

Как видно из таблицы, по всем целевым показателям плановые назначения перевыполнены.

Согласно Годовому докладу ожидаемый результат не достигнут по 7-ми показателям подпрограмм из 27-х, в том числе:

-по 6-ти показателям подпрограммы «Пожарная безопасность Волгоградской области на 2014-2017 годы» соисполнителями которых являлись: комитет здравоохранения Волгоградской области, комитет образования и науки Волгоградской области и комитет социальной защиты населения Волгоградской области в связи с отсутствием бюджетных ассигнований на мероприятия, соответствующие данным показателям;

-по 1-му показателю, характеризующему количество спасенных при пожарах людей, связано напрямую с уменьшением количества зарегистрированных в 2017 году пожаров.

Отмечаем, что целевые показатели подпрограммы «Построение (развитие) аппаратно-программного комплекса "Безопасный город" на территории Волгоградской области» и 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», по одной из которых комитет информационных технологий Волгоградской области выступал исполнителем, а по другой соисполнителем, согласно Годового доклада, выполнены в полном объеме.

По подпрограмме «Построение (развитие) аппаратно-программного комплекса "Безопасный город" на территории Волгоградской области» установлено два целевых показателя: доля населения Волгоградской области, проживающего на территориях муниципальных образований, в которых развернут аппаратно-программный комплекс "Безопасный город", относительно общего количества населения Волгоградской области и количество муниципальных районов и городских округов Волгоградской области, в которых развернут аппаратно-программный комплекс "Безопасный город". В связи с тем, что аппаратно-программный комплекс "Безопасный город" развернут и функционирует в г.Волгограде, оба целевых показателя выполнены в полном объеме.

По подпрограмме «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» целевой показатель «Доля населения Волгоградской области, проживающего на территории муниципальных образований, в которых развернута система-112, от общего количества населения Волгоградской области» также выполнен полностью в связи с запуском в 2017 году системы-112 в полном объеме во всех муниципальных образованиях Волгоградской области.

 Оценка эффективности реализации государственной программы рассчитана Комитетом в соответствии с положениями раздела 6 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Волгоградской области, утверждённого постановлением Правительства Волгоградской области от 27.08.2013 № 423-п. Оценка определена с учётом степени выполнения целевых показателей, исполнения мероприятий, фактического финансирования и составила 91,8%, что соответствует высокой эффективности.

**Состояние внутреннего финансового контроля и**

 **внутреннего финансового аудита**

В целях регламентации порядка осуществления внутреннего финансового аудита и внутреннего финансового контроля в Комитете издан приказ от 18.12.2014 № 306 «О некоторых мерах по реализации постановления Правительства Волгоградской области от 26 мая 2014 г. № 266-п «Об утверждении порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Волгоградской области» (далее – Приказ № 306), которым утверждены различные порядки осуществления финансового контроля и аудита.

Согласно п. 2 Приказа № 306 за организацию внутреннего финансового контроля в подчиненных структурных подразделениях отвечают руководители отдела экономики и планирования и отдела организационного обеспечения Комитета.

В нарушение п. 2.9 Порядка 266-п в связи с изменением штатного расписания в соответствии с постановлением Губернатора Волгоградской области от 26.06.2017 № 372 карта внутреннего финансового контроля на момент создания нового структурного подразделения - отдела материально-технического обеспечения и контрактной службы Комитета не была актуализирована.

Согласно карт внутреннего финансового контроля в 2017 году определено 11 предметов (наименований контрольных мероприятий) внутреннего финансового контроля, из которых по 5 предметам осуществлялся самоконтроль, а по остальным контроль по уровню подчиненности внутри структурного подразделения.

По информации Комитета все контрольные мероприятия выполнены в полном объеме.

В результате внутреннего финансового контроля выявлен ряд нарушений, а именно:

- выявлялись необоснованные суммы затрат при формировании потребности подведомственных учреждений в целях подготовки документов, требующихся для составления и представления проекта областного бюджета на 2018-2020 годы;

- нарушения у подведомственных учреждений условий контрактов по срокам поставки товаров и непринятия мер ответственности к поставщику за просрочку поставки.

Все нарушения устранялись в рабочем порядке и в полном объеме.

В штатном расписании Комитета предусмотрен сектор внутреннего финансового аудита численностью 1 штатная единица.

Согласно п. 3 Приказа № 306 сектор внутреннего финансового аудита Комитета наделен полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита в Комитете и подведомственных учреждениях.

Согласно плану проведения внутреннего финансового аудита Комитета на 2017 год, утвержденного приказом Комитета от 20.12.2016 № 260, в качестве мероприятий внутреннего финансового аудита указано «аудиторские (комбинированные аудиторские) проверки структурных подразделений и подведомственных учреждений Комитета», в том числе отдела организационного обеспечения Комитета и отдела экономики и планирования Комитета, а также государственное казенное учреждение Волгоградской области «2 Отряд противопожарной службы» (далее – ГКУ «2 ОПС»), государственное казенное учреждение Волгоградской области «Центр управления и связи» (далее – ГКУ «ЦУиС») и ГБОУ ДПО «УМЦ».

В нарушение п. 3.12 Порядка № 266-п в плане внутреннего финансового аудита Комитета на 2017 год не были указаны темы аудиторских проверок.

В 2017 году проведены проверки во всех запланированных структурных подразделениях (отдел организационного обеспечения и отдел экономики и планирования Комитета) и подведомственных Комитету подразделениях (ГКУ «ЦУиС», ГКУ «2 ОПС» и ГБОУ ДПО «УМЦ»).

По каждой проверке составлен отчет о результатах, при этом в нарушение п. 3.26 Порядка № 266-п в отчетах о результатах аудиторской проверки содержится неполная информация об итогах аудиторской проверки, а именно не содержится информация:

- выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности;

- выводы о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Минфином РФ.

В ходе проведенных аудиторских проверок выявлен ряд нарушений, а именно: нарушения при заполнении форм годовой бюджетной отчетности, несвоевременная актуализация карт внутреннего финансового контроля в подведомственных Комитету подразделениях, ошибки при начислениях и выплате заработной платы, отсутствие инвентарных номеров, отсутствие маркировки мягкого инвентаря, недочеты при утверждении штатного расписания и недостатки при разработке и утверждении локальных нормативных актов проверенных учреждений. На дату проверки выявленные нарушения учреждениями частично устранены, за исключением разработки и утверждения локальных нормативных актов, которые находятся в процессе согласования.

***Выводы:***

1. Расходы, утверждённые Комитету, исполнены на 96,6%, объем неисполненных назначений составил 16 686,2 тыс. руб., при этом рост кредиторской задолженности за 2017 год составил 26 758,8 тыс. руб., т.е. на 10 072,6 тыс. руб. больше неисполненных назначений по причине уменьшения комитетом финансов Волгоградской области в конце 2017 года бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на 2017 год под заключенные договоры (контракты), что привело к нарушению п.п. 2 п. 1 ст. 162 и п. 3 ст. 219 БК РФ.
2. Бюджетные назначения, доведенные на реализацию Госпрограммы, на 470 933,0 тыс. руб., или на 38,3% меньше бюджетных ассигнований, предусмотренных Законом об областном бюджете, что не позволило в полном объеме выполнить все мероприятия Госпрограммы.
3. Расходы областного бюджета, направленные на оплату госпошлины, неустоек и пени по судебным решениям, составили 250,1 тыс. рублей. Указанные расходы возникли в результате отсутствия финансирования финансовым органом принятых Комитетом в пределах лимитов бюджетных обязательств денежных обязательств в предыдущие годы, в результате чего не соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств, определенный ст. 34 БК РФ.
4. В нарушение п. 2.9 Порядка 266-п в связи с изменением штатного расписания Комитета карта внутреннего финансового контроля на момент создания нового структурного подразделения - отдела материально-технического обеспечения и контрактной службы Комитета не была актуализирована.
5. В нарушение п. 3.12 Порядка № 266-п в плане Комитета на 2017 год не были указаны темы аудиторских проверок.
6. В нарушение п. 3.26 Порядка № 266-п в отчетах о результатах аудиторских проверок содержится неполная информация об итогах аудиторской проверки, а именно отсутствуют выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной бюджетной отчетности, а также о соответствии ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Минфином РФ.
7. В нарушение п. 2.7 Порядка № 423-п плановые показатели в приложении № 3 «Перечень сводных показателей госзаданий на оказание госуслуг (выполнение работ) госучреждениями Волгоградской области ….» к Госпрограмме в части объема госуслуг не приведены в соответствие с показателями, изложенными в приказе Комитета от 11.05.2017 № 108 "Об утверждении ведомственного перечня государственных услуг (работ), оказываемых и выполняемых подведомственными комитету по обеспечению безопасности жизнедеятельности населения Волгоградской области государственными учреждениями".
8. Бюджетные назначения, предусмотренные Законом об областном бюджете на 2018 год на реализацию Госпрограммы не соответствуют бюджетным назначениям, предусмотренными Госпрограммой.

***Предложения:***

*Комитету по обеспечению безопасности жизнедеятельности населения Волгоградской области:*

На основании абз.6 п.2 ст. 157 БК РФ предлагаем:

- в целях соблюдения требований п. 2.9 Порядка № 266-п своевременно актуализировать карты внутреннего финансового контроля;

- в целях соблюдения требований п.3.12 Порядка № 266-п в плане аудиторских проверок указывать тематику проверок;

- в целях соблюдения требований п.3.26 Порядка № 266-п в отчетах о результатах аудиторских проверок излагать полную информацию по результатам проведенных проверок;

- в целях соблюдения требований п. 2.7 Порядка № 423-п плановые показатели в приложении № 3 «Перечень сводных показателей госзаданий на оказание госуслуг (выполнение работ) госучреждениями Волгоградской области ….» государственной программы Волгоградской области «Обеспечение безопасности жизнедеятельности на территории Волгоградской области», утвержденной постановлением Администрации Волгоградской области от 25.09.2017 № 507-п, в части объема госуслуг привести в соответствие с показателями, изложенными в приказе Комитета от 11.05.2017 № 108 "Об утверждении ведомственного перечня государственных услуг (работ), оказываемых и выполняемых подведомственными комитету по обеспечению безопасности жизнедеятельности населения Волгоградской области государственными учреждениями"

- в целях соблюдения требований п. 3.9 Порядка № 423-п бюджетные назначения, предусмотренные Госпрограммой, привести в соответствие с бюджетным назначениями, предусмотренными Законом об областном бюджете на 2018 год на реализацию Госпрограммы.

.

***Аудитор Н.Л. Ноздрюхина***