**Утверждаю**

**председатель контрольно - счетной**

**палаты Волгоградской области**

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

**« \_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2019 года**

***ЗАКЛЮЧЕНИЕ***

***по результатам внешней проверки бюджетной отчетности и***

***отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2018 год***

***главным администратором средств областного бюджета –***

***комитетом юстиции Волгоградской области***

В соответствии с пунктом 2.1.4. плана работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области (далее – КСП) на 2019 год, утвержденного постановлением коллегии КСП от 17.12.2018 № 23/2, в целях подготовки заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2018 год проведена внешняя камеральная проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2018 год главным администратором средств областного бюджета – комитетом юстиции Волгоградской области (далее - Облкомюстиции).

В соответствии с Законом Волгоградской области от 15.03.2012 № 22-ОД «О системе органов исполнительной власти Волгоградской области» Облкомюстиции входит в систему органов исполнительной власти Волгоградской области. Облкомюстиции осуществляет свои полномочия на основании Положения о комитете юстиции Волгоградской области, утверждённого постановлением Губернатора Волгоградской области от 19.12.2016 № 968.

Облкомюстиции является органом исполнительной власти Волгоградской области, осуществляющим организационное обеспечение деятельности мировых судей в Волгоградской области (далее - мировые судьи), обеспечивающим составление списков кандидатов в присяжные заседатели и выполняющим функции уполномоченного органа в области обеспечения граждан бесплатной юридической помощью на территории Волгоградской области. Кроме того, Облкомюстиции наделён полномочиями по организации деятельности по государственной регистрации актов гражданского состояния на территории Волгоградской области и ведению регистра муниципальных нормативных правовых актов Волгоградской области.

Облкомюстиции является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, счета, открываемые в соответствии с законодательством Российской Федерации и Волгоградской области, гербовую и иные печати, бланки и штампы со своим наименованием. Финансирование Облкомюстиции осуществляется за счет средств областного бюджета.

В соответствии с Законом 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) Облкомюстиции в 2018 году являлся главным администратором доходов областного бюджета и главным распорядителем средств областного бюджета.

Облкомюстиции имеет одно подведомственное учреждение – государственное казенное учреждение Волгоградской области «Государственное юридическое бюро Волгоградской области» (далее – Учреждение), штатная численность – 32 единицы.

Структура и штатная численность Облкомюстиции утверждена постановлением Губернатора Волгоградской области от 19.12.2016 № 969 «Об утверждении структуры и штатной численности комитета юстиции Волгоградской области». На 01.01.2019 штатная численность Облкомюстиции составляет 801 единицу, из них:

-государственная должность – 1 ед.;

-должности государственной гражданской службы – 545 ед., что не превышает предельную штатную численность государственных гражданских служащих, утвержденную Законом об областном бюджете, в количестве 545 ед.;

-должности, не отнесенные к должностям государственной гражданской службы – 66 ед.;

-работники, осуществляющие техническое обеспечение – 189 единиц.

Структура Облкомюстиции включает 8 отделов, 2 сектора и 145 судебных участков мировых судей (зарегистрированы в межрайонных инспекциях федеральной налоговой службы, как обособленные подразделения, не имеющие отдельного баланса).

В течение 2018 года штатная численность Облкомюстиции сократилась на одну единицу государственной гражданской службы.

***Анализ отчетности ГАБС по составу, содержанию,***

***прозрачности и информативности показателей***

Сводная бюджетная отчетность Облкомюстиции 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).

Проверкой сводной отчетности Облкомюстиции (визуальный контроль) установлено отсутствие данных в графе 7 «Принятые бюджетные обязательства, всего» по строкам 900 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом, всего» и 910 «в том числе по расходам» Отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128).

В нарушение п. 70 Инструкции № 191н в графе 7 «Принятые бюджетные обязательства, всего» при наличии данных в строке 911 «из них по отложенным обязательствам» в сумме 1 715,6 тыс. руб. данные во взаимоувязанных строках 900 и 910 отсутствуют.

В результате показатели строки 999 «Итого» в графах 7 «Принятые бюджетные обязательства, всего» и 11 «Не исполнено принятых бюджетных обязательств» ***Отчёта о бюджетных обязательствах (ф.0503128)*** в суммах 614 131,7 тыс. руб. и 12 010,3 тыс. руб. искажены на 1 715,6 тыс. руб., или на 0,3% и 12,5% соответственно.

Согласно п. 1 примечаний к ст. 15.11 КоАП РФ искажение любого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10 процентов является грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, за что предусмотрена административная ответственности по ч. 1 ст. 15.11 КоАП РФ.

Указанное нарушение устранено (включая представление пересмотренной формы бухгалтерской (финансовой) отчетности) до утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности в установленном законодательством РФ порядке.

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

# Данные об администрируемых Облкомюстиции доходах и фактическом их поступлении за 2018 год отражены в таблице:

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утвержденные бюджетные назначения** | **Исполнено** | **К бюджетным назначениям** |
| **отклонение** | **% исполнения** |
| **Доходы бюджета - всего** | **14 562,2** | **14 275,9** | **-286,3** | **98,0%** |
|  *в том числе:* |   |   |   |   |
| ***Налоговые и неналоговые доходы***  | ***398,1*** | ***111,8*** | **-286,3** | **28,1%** |
| Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества субъектов Российской Федерации  | 378,0 | 41,8 | -336,2 | 11,0% |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации | 13,6 | 33,0 | 19,4 | в 2,4 раза |
| Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемого в бюджеты субъектов РФ | 6,5 | 37,0 | 30,5 | в 5,7 раза |
| ***Безвозмездные поступления***  | ***14 164,1*** | ***14 164,1*** | ***0,0*** | ***100,0%*** |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ | 14 164,1 | 14 164,1 | 0,0 | 100,0% |

Доходы Облкомюстиции сложились в основном за счет субвенции из федерального бюджета в сумме 14 164,1 тыс. руб. на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации.

Низкое исполнение по «*доходам, поступающим в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества субъектов РФ*» (11,0%) обусловлено непоступлением средств от Управления Судебного департамента в Волгоградской области по возмещению расходов за электроэнергию.

***Исполнение расходов***

Законом об областном бюджете Облкомюстиции утверждены бюджетные ассигнования в сумме 658 318,1 тыс. рублей. По росписи расходов и по отчету об исполнении бюджета (ф.0503127) утвержденные бюджетные назначения составили 633 068,9 тыс. руб., что на 25 249,2 тыс. руб., или на 3,8 % меньше объема, утвержденного Законом об областном бюджете. Указанное отклонение в основном обусловлено сокращением субвенции из федерального бюджета для выполнения федеральных полномочий на государственную регистрацию актов гражданского состояния (план – 180 813,2 тыс. руб., факт – 133 559,9 тыс. руб.). Анализ исполнения бюджетных назначений Облкомюстиции представлен в таблице:

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК |  Наименование показателя | Закон об областном бюджете | Утвержд. бюджетные назначения | Исполнено | К бюджетным назначениям |
|
| откло-нение | % исполн. |
|  | **Расходы бюджета - всего** | **658 318,1** | **633 068,9** | **602 121,4** | **-30 947,5** | **95,1%** |
| ***0100*** | ***ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ*** | ***657 717,9*** | ***632 168,4*** | ***601 234,4*** | ***-30 934,0*** | ***95,1%*** |
| **0105** | **Судебная система** | **388 852,0** | **411 718,1** | **383 675,8** | **-28 042,3** | **93,2%** |
| 8500021500 | Мероприятия, направленные на создание оптимальных условий для полного и независимого осуществления правосудия мировыми судьями Волгоградской области | 53 974,0 | 53 847,4 | 35 163,2 | -18 684,1 | 65,3% |
| 9000000000 | Организационное обеспечение деятельности мировых судей | 320 233,9 | 343 133,2 | 333 961,6 | -9 171,5 | 97,3% |
| 9900000000 | Непрограммные расходы гос. органов | 14 644,1 | 14 737,5 | 14 550,9 | -186,6 | 98,7% |
| 9900011240  | Возмещение мировым судьям командировочных расходов, связанных с получением дополнительного профессионального образования |   | 4,8 | 0,0 | -4,8 | 0,0% |
| 9900020070 | Расходы на повышение квалификации мировых судей |   | 389,8 | 343,2 | -46,6 | 88,0% |
| 9900051200 | Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ |   | 14 164,1 | 14 028,8 | -135,3 | 99,0% |
| 9900080870 | Исполнение судебных актов |   | 178,8 | 178,8 | 0,0 | 100,0% |
| **0113** | **Другие общегосударственные вопросы** | **268 865,9** | **220 450,4** | **217 558,7** | **-2 891,7** | **98,7%** |
| 9000000000 | Обеспечение деятельности гос. органов | 67 915,7 | 68 932,6 | 66 349,4 | -2 583,2 | 96,3% |
| 9900000000 | Непрограммные расходы гос. органов  | 200 952,2 | 151 517,8 | 151 209,2 | -308,6 | 99,8% |
| 9900000590 | Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) казенных учреждений |   | 17 957,9 | 17 658,8 | -299,1 | 98,3% |
| 9900059000 | Осуществление переданных органам государственной власти субъектов РФ полномочий РФ на государственную регистрацию актов гражданского состояния | 180 813,2 | 133 559,9 | 133 550,4 | -9,5 | 100,0% |
| ***1000*** | ***СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА*** | ***600,2*** | ***900,5*** | ***887,0*** | ***-13,5*** | ***98,5%*** |
| **1003** | **Социальное обеспечение населения** | **0,0** | **104,3** | **104,3** | **0,0** | **100,0%** |
| 9900000000 | Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений | 0,0 | 104,3 | 104,3 | 0,0 | 100,0% |
| **1006** | **Другие вопросы в области социальной политики** | **600,2** | **796,2** | **796,2** | **0,0** | **100,0%** |
| 9900000000 | Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений | 600,2 | 796,2 | 796,2 | 0,0 | 100,0% |

Бюджетные назначения исполнены в сумме 602 121,4 тыс. руб., или на 95,1 процента. Объем неисполненных назначений составил 30 947,5 тыс. рублей. В основном причинами неисполнения бюджетных назначений явилось:

***подраздел 0105 целевая статья 8500021500:***

-8 199,7 тыс. руб. – отсутствие лимитов бюджетных обязательств, в том числе сокращение лимитов по результатам конкурсных процедур;

-8 102,1 тыс. руб. – несвоевременное поступление от поставщиков актов выполненных работ в рамках реализации ведомственной целевой программы «Развитие мировой юстиции в Волгоградской области на 2017-2019 годы» (далее – Программа), утвержденной приказом Облкомюстиции от 31.05.2017 № 02-06-03/172;

-1 929,4 тыс. руб. – неисполнение мероприятия Программы в связи с несостоявшейся конкурсной процедурой из-за отсутствия заявок на участие в аукционе;

***подраздел 0105 целевая статья 9000000000:***

-4 419,4 тыс. руб. – отсутствие лимитов бюджетных обязательств;

-1 237,9 тыс. руб. – отсутствие потребности по расходам на коммунальные услуги исходя из фактического потребления.

Внепрограммные расходы осуществлены на содержание Облкомюстиции, Учреждения и на централизованное обеспечение в сфере информационных технологий для государственных нужд Волгоградской области.

Согласно Отчету о движении денежных средств (ф.0503123) Облкомюстиции в 2018 году произведены «*расходы на уплату штрафов за нарушения законодательства*» в общей сумме 87,2 тыс. руб., из них:

-10,1 тыс. руб. за нарушения законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах;

-77,1 тыс. руб. за нарушения законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров).

Указанные дополнительные расходы областного бюджета возникли в результате несвоевременного финансирования принятых денежных обязательств, в результате чего не соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств, определенный ст. 34 БК РФ.

***Сравнительный анализ показателей***

***исполнения расходов областного бюджета за 2017 год и 2018 год***

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел, подраздел | Наименование показателя | 2017 год | 2018 год | Отклонение |
| тыс. руб. | % |
| **Расходы бюджета – всего, в том числе:** | **445 681,5** | **602 121,4** | **156 439,9** | **35,1%** |
| ***0100*** | ***Общегосударственные вопросы*** | 445 209,0 | 601 234,4 | 156 025,4 | 35,0% |
| 0105 | Судебная система | 324 184,3 | 383 675,8 | 59 491,5 | 18,4% |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 121 024,8 | 217 558,7 | 96 533,9 | 79,8% |
| ***1000*** | ***Социальная политика*** | 472,5 | 887,0 | 414,5 | 87,7% |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 472,5 | 104,3 | -368,2 | -77,9% |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 0,0 | 782,7 | 782,7 |   |

При сопоставлении показателей исполнения расходов за 2017 год и 2018 год необходимо учитывать перемещение с 2018 года расходов (66 349,4 тыс. руб.) на обеспечение деятельности аппарата управления Облкомюстиции из подраздела 0105 «Судебная система» в подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы».

Увеличение расходов Облкомюстиции в 2018 году по сравнению с 2017 годом на 156 439,9 тыс. руб., или на 35,1 % в основном обусловлено следующими факторами:

-увеличение расходов на реализацию Программы (+33 275,5 тыс. руб.);

-оплата кредиторской задолженности за 2017 год (+29 424,8 тыс. руб.);

-увеличение расходов за счет субвенции на осуществление переданных органам государственной власти субъектов РФ полномочий РФ на государственную регистрацию актов гражданского состояния (+27 614,3 тыс. руб.) в связи с исполнением полномочий по переводу книг записей актов гражданского состояния в электронный вид;

-увеличение с 01.04.2018 стоимости почтовых отправлений (+15 891,4 тыс. руб.);

-наличие в 2018 году субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ (+14 028,8 тыс. руб.);

-увеличение расходов на оплату труда с начислениями работникам, замещающих должности, не отнесенные к должностям государственной гражданской службы в связи с увеличением минимального размера оплаты труда в 2018 году до 11 280,0 рублей.

***Состояние дебиторской и кредиторской задолженности***

Информация о динамике дебиторской и кредиторской задолженности в 2018 году приведена в следующей таблице:

 *тыс. руб.*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Сумма задолженности** | **Отклонение (+/-)** |
| **на 01.01.2018** | **на 01.01.2019** | **тыс. руб.** | **%** |
| ***Дебиторская задолженность ИТОГО*** | ***2 633,5*** | ***5 459,9*** | ***2 826,4*** | ***107,3%*** |
| *в том числе:* |  |  |  |  |
| расчеты по доходам | 0,0 | 0,0 | 0,0 |  |
| расчеты по выданным авансам | 300,1 | 2 697,4 | 2 397,3 | 798,8% |
| расчеты с подотчетными лицами | 1 011,0 | 1 139,8 | 128,8 | 12,7% |
| расчеты по ущербу и иным доходам | 332,0 | 783,6 | 451,6 | 136,0% |
| расчеты по платежам в бюджеты | 990,4 | 839,1 | -151,3 | -15,3% |
| ***Кредиторская задолженность ИТОГО***  | ***47 308,9*** | ***24 486,7*** | ***-22 822,1*** | ***-48,2%*** |
| *в**том числе:* |  |  |  |  |
| расчеты по принятым обязательствам | 40 261,2 | 24 272,9 | -15 988,3 | -39,7% |
| расчеты по платежам в бюджеты | 6 833,8 | 0,0 | -6 833,8 | -100,0% |
| прочие расчеты с кредиторами | 74,3 | 0,0 | -74,3 | -100,0% |
| расчеты по доходам | 0,0 | 135,3 | 135,3 |  |
| расчеты с подотчетными лицами | 139,6 | 78,6 | -61,0 | -43,7% |

Дебиторская задолженность Облкомюстиции в течение 2018 года увеличилась с 2 633,5 тыс. руб. до 5 459,9 тыс. руб. в основном за счет образования на 01.01.2019 неиспользованных в 2018 году остатков субвенции из федерального бюджета в общей сумме 2 622,4 тыс. руб., подлежащих возврату в федеральный бюджет, из них:

-2 100,0 тыс. руб. – из федерального бюджета на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации;

-522,4 тыс. руб. – субвенции из федерального бюджета для выполнения федеральных полномочий на государственную регистрацию актов гражданского состояния.

Кредиторская задолженность на 01.01.2019 по сравнению с началом 2018 года уменьшилась с 47 308,9 тыс. руб. до 24 486,7 тыс. руб., или практически в два раза. При этом необходимо учитывать, что в объем кредиторской задолженности на 01.01.2018 включена сумма арендных платежей (14 462,6 тыс. руб.) по долгосрочному контракту в соответствии с требованиями федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденного приказом Минфина РФ от 31.12.2016 №258н (применяется, начиная с отчетности 2018 года).

Согласно отчётности на 01.01.2019 просроченные дебиторская и кредиторская задолженности отсутствовали.

***Ведомственная целевая программа***

***«Развитие мировой юстиции в Волгоградской области на 2017-2019 годы»***

Цель Программы – улучшение организационного обеспечения деятельности мировых судей Волгоградской области.

Постановлением Администрации Волгоградской области от 13.10.2008 № 89-п утверждено Положение о разработке, утверждении и реализации ведомственных целевых программ (далее – Положение ВЦП).

Согласно п.3.4. Положения ВЦП отчеты о выполнении ведомственных целевых программ, включая меры по повышению эффективности их реализации, представляются главными распорядителями средств областного бюджета в комитет экономической политики и комитет финансов ежегодно в составе докладов о деятельности органа исполнительной власти Волгоградской области в истекшем году, подготавливаемых в соответствии с Регламентом подготовки ежегодных отчетов Губернатора Волгоградской области о результатах деятельности Администрации Волгоградской области, утвержденным постановлением Губернатора Волгоградской области от 16 марта 2015 г. № 204.

В соответствии с п.2.3. Регламента подготовки ежегодных отчетов Губернатора Волгоградской области о результатах деятельности Администрации Волгоградской области органы исполнительной власти Волгоградской области ежегодно **не позднее 01 марта** представляют в комитет экономической политики и развития Волгоградской области доклады о своей деятельности в истекшем году.

*В нарушение п. 3.4. Положения ВЦП отчет о выполнении Программы к 01.03.2019 Облкомюстиции не подготовлен.* Доклад о своей деятельности в 2018 году с отчетом о выполнении Программы Облкомюстиции направлен в комитет экономической политики и развития Волгоградской области 06.03.2019, то есть после окончания срока проверки.

Программой в 2018 году предусмотрена реализация 11 мероприятий на общую сумму 53 974,0 тыс. руб. (в 2017 году - 3 мероприятия на общую сумму 1 923,0 тыс. рублей). Фактически в 2018 году расходы составили 35 163,2 тыс. руб., бюджетные назначения не исполнены в сумме 18 684,1 тыс. руб. по следующим причинам:

-8 199,7 тыс. руб. – отсутствие лимитов бюджетных обязательств, в том числе сокращение лимитов по результатам конкурсных процедур;

-8 102,1 тыс. руб. – несвоевременное поступление от поставщиков актов выполненных работ;

-1 929,4 тыс. руб. – неисполнение мероприятия в связи с несостоявшейся конкурсной процедурой из-за отсутствия заявок на участие в аукционе.

В своем заключении по результатам внешней проверки бюджетной отчетности Облкомюстиции за 2017 год КСП отмечена низкая обеспеченность судебных участков мебелью, оргтехникой и канцтоварами. Основные мероприятия Программы запланированы на 2018 и 2019 годы с объемами расходов 117 056,7 тыс. руб. и 90 907,0 тыс. руб. соответственно. Однако Законом об областном бюджете в первоначальной редакции на эти цели утверждено на 2018 год 2 583,0 тыс. руб., или 2,2% от объёма расходов, запланированных Программой, на 2019 год - 2 583,0 тыс. руб., или 2,8 процента. По результатам проверки Облкомюстиции предложено обеспечить исполнение Программы в соответствии с установленными нормами обеспеченности судебных участков материально-техническими средствами.

В течение 2018 года Законом об областном бюджете (ред. от 30.05.2018) объем расходов на реализацию Программы в 2018 году увеличен с 2 583,0 тыс. руб. до 53 974,0 тыс. руб., что позволило Облкомюстиции повысить обеспеченность судебных участков.

Информация о достижения значений целевых показателей приведена в таблице.

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Целевые индикаторы и показатели(наименование) | Единица измерения | Значения показателей | % исполнения |
|
| план | факт |
| 1 | Количество системных блоков на судебных участках со сроком службы менее 7 лет, единиц | единиц | 362 | 362 | 100,0% |
| 2 | Количество принтеров на судебных участках со сроком службы менее 7 лет, единиц | единиц | 50 | 57 | 114,0% |
| 3 | Количество судебных участков, обеспеченных средствами аудиопротоколирования, единиц | единиц | 50 | 60 | 120,0% |
| 4 | Средняя скорость подключения к сети Интернет на судебных участках для размещения информации о деятельности мировых судей, Мбит/сек | Мбит/сек | 1,36 | 1,36 | 100,0% |
| 5 | Количество зданий (помещений), занимаемых мировыми судьями, в которых произведены ремонтные работы | единиц | 12 | 11 | 91,7% |
| 6 | Количество установленных в зданиях (помещениях), занимаемых мировыми судьями, систем кондиционирования воздуха | единиц | 82 | 82 | 100,0% |
| 7 | Количество зданий (помещений), занимаемых мировыми судьями, оборудованных пожарно-охранной сигнализацией | единиц | 3 | 2 | 66,7% |
| 8 | Количество судебных участков, в которых произведена замена мебели | единиц | 97 | 97 | 100,0% |
| 9 | Количество светодиодных светильников, установленных в зданиях (помещениях) судебных участков | единиц | 1877 | 3907 | 208,2% |
| 10 | Оборудование помещения занимаемого мировыми судьями автономной системой отопления | единиц | 1 | 1 | 100,0% |
| 11 | Количество введенных штатных единиц «специалист 1 категории» | человек | 12 | 12 | 100,0% |

Согласно ежегодному отчету о выполнении Программы, ожидаемый результат достигнут по 9 из 11 показателей. При этом показатель «количество светодиодных светильников…» (план - 1877, факт - 3907) перевыполнен более чем в 2 раза в результате снижения цены в ходе проведения аукциона.

Значения двух целевых показателей не достигнуты:

-«количество зданий (помещений), занимаемых мировыми судьями, в которых произведены ремонтные работы» (план – 12, факт – 11), в связи с несостоявшейся конкурсной процедурой из-за отсутствия заявок на участие в аукционе на ремонт помещения мировых судей в Котельниковском районе;

-«количество зданий (помещений), занимаемых мировыми судьями, оборудованных пожарно-охранной сигнализацией» (план – 3, факт - 2) в связи с отсутствием работ в помещении мировых судей Котельниковского района, где не выполнены ремонтные работы.

***Состояние внутреннего финансового контроля и***

 ***внутреннего финансового аудита***

Статьей 160.2-1 БК РФ определены бюджетные полномочия главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, главного администратора (администратора) доходов бюджета по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Во исполнение требований Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Волгоградской области, утвержденного постановлением Правительства Волгоградской области от 26.05.2014 №266-п (далее – Порядок № 266-п), в Облкомюстиции организованы системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. Приказами Облкомюстиции утверждены Порядок осуществления внутреннего финансового аудита (от 30.09.2014 № 02-06-03/188) и Порядок внутреннего финансового контроля (от 22.09.2016 №02-06-03/193).

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

Мероприятия, предусмотренные планом внутреннего финансового аудита на 2018 год, утвержденные председателем Облкомюстиции от 21.12.2017 №02-02-06-03/325, выполнены полностью.

Облкомюстиции проведены 4 камеральные проверки структурных подразделений по оценке эффективности системы внутреннего финансового контроля в отношении расходов бюджета, осуществления полномочий главного администратора доходов бюджета, исполнения судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета, достоверности и полноты бюджетной отчётности. Проведён финансовый аудит в виде комбинированной проверки эффективности системы внутреннего финансового контроля в отношении формирования и исполнения сметы Учреждения. В результате аудита установлено, что «*финансовый контроль осуществлялся на должном уровне, бюджетная отчётность является достоверной*».

Согласно представленным Облкомюстиции отчётам в 2018 году в 4 структурных подразделениях (финансово-экономическом отделе, отделе материально-технического обеспечения, правовом отделе, отделе информационных технологий и документооборота) проводился внутренний финансовый контроль.

В соответствии с п. 2.8 Порядка № 266-п Облкомюстиции утверждены карты внутреннего финансового контроля в 4-х структурных подразделениях. Общее количество бюджетных процедур, охваченных мероприятиями внутреннего финансового контроля, – 14. Нарушений и недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур не установлено.

**Выводы:**

1. Проверкой бюджетной отчетности установлено нарушение порядка составления Отчета о бюджетных обязательствах Облкомюстиции (ф. 0503128). В ходе проверки нарушение устранено, в комитет финансов Волгоградской области представлена пересмотренная форма бюджетной отчетности.

2. В нарушение п. 3.4. Положения о разработке, утверждении и реализации ведомственных целевых программ, отчет о выполнении Программы в срок, установленный постановлением Губернатора Волгоградской области от 16 марта 2015 г. № 204 (*не позднее 01 марта*), Облкомюстиции не подготовлен. Отчет о выполнении Программы представлен в комитет экономической политики и развития Волгоградской области 06.03.2019 года.

***Аудитор Н.Л. Ноздрюхина***