|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | ***Утверждаю***  ***председатель контрольно - счетной***  ***палаты Волгоградской области***  ***\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И. А. Дьяченко***  ***« \_\_\_» марта 2019 года*** |

***ЗАКЛЮЧЕНИЕ***

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

***за 2018 год***

На основании статьи 264.4 Бюджетного Кодекса РФ (далее - БК РФ) и в соответствии с пунктом 2.1.14 плана работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области (далее - КСП) на 2019 год, утвержденного постановлением коллегии КСП от 17.12.2018 23/2, проведена внешняя камеральная проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2018 год главным администратором средств областного бюджета – комитетом информационных технологий Волгоградской области (далее – Комитет).

***Общие сведения***

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

Полномочия по ведению бухгалтерского учета и формированию бюджетной отчетности осуществляет государственное казенное учреждение Волгоградской области «Центр бюджетного учета и отчетности».

В соответствии с Законом Волгоградской области от 15.12.2017 N 124-ОД «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 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 в первоначальной редакции предельная штатная численность государственных гражданских служащих (далее – ГГС) Комитета, содержание которых осуществляется за счет средств областного бюджета, утверждена в количестве 27 единиц. В редакции Закона об областном бюджете от 19.09.2018 предельная численность ГГС увеличена до 30 единиц. На 01.01.2019 штатная численность Комитета составляла 32 единицы и включала 1 государственную должность (председатель Комитета), 30 ГГС и 1 должность, не отнесенную к категории должностей ГГС (специалист первой категории). Фактически на 01.01.2019 замещена 31 единица должностей, в том числе 29 ГГС (1 вакансия).

На 01.01.2018 Комитет являлся учредителем государственного казенного учреждения «Центр информационных технологий Волгоградской области», [созданного в соответствии с постановлением Администрации Волгоградской области от 22 декабря 2016 г. №714-П](http://kit.volgograd.ru/about/files/%D0%9F%D0%BE%D1%81%D1%82%D0%B0%D0%BD%D0%BE%D0%B2%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5%20%E2%84%96714-%D0%BF.pdf).

На 01.01.2019 Комитет является учредителем двух учреждений:

- государственного бюджетного учреждения «Центр информационных технологий Волгоградской области» (ГБУ ЦИТ), созданного в соответствии с постановлением администрации Волгоградской области от 24.09.2018 № 436-п «О создании государственного бюджетного учреждения «Центр информационных технологий Волгоградской области»;

- государственного казенного учреждения «Безопасный город» (ГКУ «Безопасный регион»), созданного путем реорганизации в соответствии с постановлением Администрации Волгоградской области от 27.12.2017 № 685-п "О реорганизации государственного казенного учреждения Волгоградской области "Центр информационных технологий Волгоградской области" в форме выделения государственного казенного учреждения Волгоградской области "Безопасный регион".

***Сводная бюджетная отчетность***

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

Проверкой сводной отчетности Комитета и отчётности подведомственного казённого учреждения (визуальный контроль) установлены следующие нарушения и замечания:

**1.** В сведениях об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163) по подразделу 0204 указаны назначения как по графе 2 (утверждено законом о бюджете), так и по графе 3 (утверждено бюджетной росписью с учетом изменений). Согласно п. 162 Инструкции №191н в графе 2 указываются утвержденные на отчетный финансовый год законом (решением) о соответствующем бюджете объемы бюджетных назначений без учета последующих изменений в закон (решение) о бюджете. Расходы по подразделу 0204 произведены за счет изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись, и отражены в графе 2 в нарушение п. 162 Инструкции № 191н, которые не утверждались Законом об областном бюджете, то есть назначения не должны отражаться в графе 2.

В ходе проверки представлена уточненная форма отчетности.

**2.** В сведениях о движении нефинансовых активов (ф.0503168) отражена информация о наличии на 01.01.2019 прав пользования имуществом в сумме 518 682,4 тыс. руб. по счету 111 «Права пользования активами». Проверкой учета имущества, находящегося у ГКУ «Безопасный город» в пользовании, установлено, что в 2018 году по государственному контракту от 22.08.2017 № 60-17 на оказание услуг по аренде аппаратных комплексов видеофиксации ПДД учреждением получено имущество с оставшейся (с 01.01.2018 до истечения срока действия контракта) суммой арендных платежей в сумме 599 062,8 тыс. рублей. Срок действия контракта до 2022 года.

Пунктом 41.1 приказа Минфина России от 06.12.2010 N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" (далее – Инструкция 162н) предусмотрено списание со счета 111 «Права пользования активами» при прекращения права пользования имуществом (по окончании действия контракта или его досрочного прекращения). В нарушение п. 41.1 Инструкция 162н ГКУ «Безопасный регион» на сумму начисленной в 2018 году амортизации (87 954,4 тыс. руб.) до окончания действия договора уменьшена стоимость активов до 518 682,4 тыс. руб., что нашло отражение в ф. 0503168.

Искажение составило 87 954,4 тыс. руб., или 14,5% от фактически имеющихся прав пользования активами на 01.01.2019 в сумме 606 636,8 тыс. руб. (с учетом прав пользования по другим договорам). В результате, в нарушение ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ "О бухгалтерском учете" первоначально представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность не давала [достоверное](consultantplus://offline/ref=3492B1BF3FA01D63553BEC0C8D7D31331559E04F5B84A3A42E4CB3CFB549871671A45EECC4263FC7182453CD279C7E5F853DCF5D22811B9Dd0G0L) представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату в части наличия активов.

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.

В ходе проверки в бухгалтерский учет учреждения (счет 111) и отчетность учреждения и консолидированную отчетность Комитета (ф. 0503168) внесены изменения, которые приняты комитетом финансов Волгоградской области и представлены в КСП.

*Судебные решения, пени, штрафы, неустойки*

Согласно данным Отчета о движении денежных средств (ф. 0503123) по строке 302 по выбытию средств за счет уплаты штрафов за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров) отражена сумма 302,9 тыс. руб. по уплате судебных взысканий в 3-х случаях неустойки, в 1 случае пени. Также по строке 301 отражена сумма уплаченных штрафов по налогам и сборам в сумме 10,0 тыс. рублей. На возникновение указанных обязательств повлияло отсутствие финансирования в 2016 – 2017 годах.

Расходы областного бюджета в виде оплаты судебных издержек в общей сумме 312,9 тыс. руб. не отвечают принципу эффективности использования бюджетных средств, определенному ст. 34 БК РФ.

***Отчетность ГБУ «ЦИТ»***

**1.** В сведениях о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503769) отсутствует информация о просроченной задолженности в сумме недополученной субсидии на выполнение государственного задания за 2018 год в сумме 3 397,5 тыс. рублей. Согласно п. 69 приказа Минфина России от 25.03.2011 N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" (далее – Инструкция № 33н) в указанной форме отражаются суммы дебиторской задолженности с выделением сумм, по которым в срок, предусмотренный правовым основанием возникновения задолженности, обязательства кредитором (дебитором) не исполнены.

**2.** В справке к балансу (ф. 0503730) отсутствуют данные по строке 100 «Обеспечение исполнения обязательств». К этой строке предусмотрена детализация по видам обеспечения обязательств (в т. ч. строки 101, 102 и т. д.). По строке 103 «Банковские гарантии» имеются данные о наличии действующих банковских гарантий в сумме 4 025,5 тыс. рублей. Таким образом, срока 100 заполнена некорректно.

**3.** В сведениях о результатах деятельности учреждения по выполнению государственного (муниципального) задания (ф. 0503762) в графе 9 «причины неисполнения» имеются пояснения по перевыполнению плановых назначений государственного задания. Пунктом 65.1 Инструкции № 33н предусмотрено, что в графе 9 указывается причина неисполнения государственного (муниципального) задания, соответственно при перевыполнении государственного задания графа заполняться не должна.

В ходе проверки учреждением в Комитет были представлены уточненные формы отчетности, которые последним направлены в финансовый орган.

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

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

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **Утверждено** | **Исполнено** | **Отклонение** | **% исполнения** |
| **1** | **Доходы бюджета - всего *в том числе:*** | **76 043,6** | **76 074,9** | **31,3** | **100,0%** |
| **2** | **Налоговые и неналоговые доходы (837 1 00 00000 00 0000 000)** | **7 043,6** | **7 045,1** | **1,5** | **100,0%** |
| 3 | Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов РФ (837 1 13 02992 02 0000 130) | 4 874,6 | 5 112,6 | 238,0 | 104,9% |
| 4 | Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба (837 1 16 90020 02 000 140) | 2 169,0 | 1 931,1 | -237,9 | 89,0% |
| 5 | Невыясненные поступления (837 1 17 01000 00 0000 180) |  | 1,4 | 1,4 |  |
| **6** | **Безвозмездные поступления (837 2 00 00000 00 0000 000)** | **69 000,0** | **69 029,8** | **29,8** | **100,0%** |
| 7 | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации (837 2 02 49001 02 0000 151) | 69 000,0 | 69 000,0 | 0,0 | 100,0% |
| 8 | Доходы бюджетов субъектов РФ от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет (837 2 18 60010 02 0000 151) |  | 29,8 | 29,8 |  |

Доходы Комитета сложились в основном за счет межбюджетных трансфертов согласно распоряжению Правительства РФ от 12.04.2018 N 659-р «Об утверждении распределения иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из резервного фонда Правительства РФ бюджетам субъектов РФ в целях внедрения в 2018 году медицинских информационных систем, соответствующих устанавливаемым Минздравом России требованиям, в медицинских организациях государственной и муниципальной систем здравоохранения, оказывающих первичную медико-санитарную помощь».

Налоговые и неналоговые доходы в целом исполнены на 100,0 процентов.

*Исполнение расходов*

Законом об областном бюджете Комитету утверждены бюджетные ассигнования в сумме 1 719 834,8 тыс. рублей. По росписи расходов и по отчету об исполнении бюджета (ф.0503127) утвержденные бюджетные назначения составили 1 977 695,4 тыс. руб., что на 257 860,6 тыс. руб., или на 15,0% больше объема, утвержденного Законом об областном бюджете. Указанное отклонение обусловлено изменением ассигнований финансовым органом по 137 уведомлениям со ссылкой на п. 3 ст. 217 БК РФ и ст. 46 Закона об областном бюджете.

Увеличение расходов произведено по непрограммным расходам и сложилось в основном за счет:

- увеличения расходов по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» на 146 966,9 тыс. руб. на погашение кредиторской задолженности по 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, без введения мероприятий по погашению задолженности в новую государственную [программу](consultantplus://offline/ref=A9D3CFDBD1445FBD6FFEB4101FC286B20ACB9E359BBACB8CC69CACAFED15CDAABFD58773C7ED4B46F262D04BE9B127E75C8E3AE90C9925A36B0F4C63OBn1L) Волгоградской области «Обеспечение безопасности жизнедеятельности на территории Волгоградской области», утвержденную постановлением Администрации Волгоградской обл. от 25.09.2017 N 507-п (далее – ГП «Обеспечение безопасности»);

- увеличения расходов по подразделу 0410 «Связь и информатика» на 111 818,1 тыс. руб. на погашение кредиторской задолженности по государственной программе Волгоградской области «Информационное общество (2014 - 2020 годы)», утвержденной постановлением Правительства Волгоградской области от 23.12.2013 № 777-п (утратила силу), без введения мероприятий по погашению задолженности в новую государственную программу Волгоградской области «Развитие информационного общества Волгоградской области», утвержденную постановлением Администрации Волгоградской области от 25.09.2017 № 501-п (далее – ГП Информационное общество);

- увеличением расходов по виду расходов 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» (по нескольким подразделам) на 17 306,4 тыс. руб. в связи с реорганизацией в ноябре 2018 года ГКУ «ЦИТ» в ГБУ «ЦИТ».

Анализ исполнения бюджетных назначений Комитета представлен в приложении № 1.

Бюджетные назначения исполнены в сумме 1 825 485,8 тыс. руб., или на 92,3 процента. Согласно сведениям об исполнении бюджета (ф.0503164) неисполнение бюджетных назначений в сумме 152 209,6 тыс. руб. сложилось в основном за счет:

- оплаты работ по факту их выполнения (85 863,8 тыс. руб. по подразделам 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», 0410 «Связь и информатика»). Так, например, работы по сопровождению систем, в том числе информационных (такие как Консультант, Система межведомственного электронного взаимодействия), осуществляются до 31.12. текущего финансового года. Акты выполненных работ предоставляются в январе года, следующего за отчетным, оплата производится после предоставления актов;

- нарушения подрядчиком сроков выполнения работ (11 508,0 тыс. руб. по подразделу 0410 «Связь и информатика»), контракт расторгнут 29.10.2018;

- длительности проведения конкурсных процедур (26 068,3 тыс. руб. по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики») и др.

Основная часть расходов Комитета направлена на реализацию трех государственных программ Волгоградской области и двух ведомственных целевых программ:

- ГП «Обеспечение безопасности»;

- ГП «Информационное общество»;

- государственная [программа](consultantplus://offline/ref=6F4D16B0FB855867AFC7AF5248C2A73B63A4D1F43FC2C85B85014915BDFE44EA6C8CCAFB01CDB0B9DA929AD04E3B032ED27967D56710DDqEp4L) Волгоградской области «Развитие здравоохранения в Волгоградской области», утвержденная постановлением Правительства Волгоградской обл. от 25.11.2013 N 666-п (далее – ГП «Развитие здравоохранения»);

-ведомственная целевая программа «Отдельные мероприятия в сфере связи и информатизации», утверждённая приказом Комитета от 12.11.2018 № 136-о/д (далее – ВЦП «Связь и информатизация»);

-ведомственная целевая программа «Обеспечение сетевой безопасности государственных информационных ресурсов», утвержденная приказом Комитета от 29.12.2017 № 141-о/дДСП (далее – ВЦП «Сетевая безопасность»).

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

*Расходы на реализацию государственных и ведомственных программ*

Планируемые ассигнования и исполнение расходов на реализацию мероприятий государственных программ Волгоградской области и ведомственных целевых программ Комитета приведены в следующей таблице:

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование программы** | **Утверждено Законом об областном бюджете** | **Утверждено бюджетной росписью** | **Исполнено** | **% исполнения** |
| ГП «Обеспечение безопасности» | 1 222 260,8 | 1 219 512,7 | 1 127 419,7 | 92,4% |
| ГП «Информационное общество» | 239 312,5 | 188 679,0 | 150 326,0 | 79,7% |
| ГП «Развитие здравоохранения» | 69 000,0 | 69 000,0 | 69 000,0 | 100,0% |
| ВЦП «Связь и информатизация» | 63 231,9 | 69 510,5 | 60 292,0 | 86,7% |
| ВЦП «Сетевая безопасность» | 91 391,4 | 109 085,3 | 97 198,3 | 89,1% |
| **Итого по программам:** | 1 616 196,60 | 1 586 787,50 | 1 435 236,00 | 90,4% |

Утвержденные бюджетной росписью бюджетные назначения на реализацию государственных и ведомственных программ исполнены в сумме 1 435 236,0 тыс. руб., или на 90,4 процента. Причинами неисполнения расходов по программам от бюджетных назначений явились:

- оплата работ по факту произведенных работ, оказанных услуг;

- отсутствие лимитов бюджетных обязательств;

- нарушение подрядчиками сроков выполнения работ;

- длительность проведения конкурсных процедур.

***Анализ достижения поставленных целей***

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

Комитет определен ответственным исполнителем одной государственной программы Волгоградской области - ГП «Информационное общество».

Кроме того, в 2018 году Комитет являлся соисполнителем государственных программ:

- ГП «Обеспечение безопасности»;

- ГП «Развитие здравоохранения».

По исполнению мероприятий указанных двух программ ответственным исполнителям направлены отчеты (информация) об исполнении мероприятий в 2018 году.

*Государственная программа «Развитие информационного общества Волгоградской области»*

Государственной программой «Информационное общество» на 2018 год установлено 7 целевых показателей. Информация о достижении значений целевых показателей представлена в приложении № 2.

По результатам реализации программы в 2018 году не достигнуты плановые значения двух из семи целевых показателей, по одному показателю не наступил срок появления статистических данных:

*- «доля граждан, использующих механизм получения государственных и муниципальных услуг в электронной форме»* при плане в 70% граждан, по факту исполнения в отчете указано значение 61,6 процента. При этом сделана пометка, что в соответствии с приказом Росстата от 30.12.2015 № 676 "Об утверждении методики расчета показателя "Доля граждан, использующих механизм получения государственных и муниципальных услуг в электронной форме" данные за 2018 год по достижению субъектами Российской Федерации значений показателя будут опубликованы Росстатом в первом квартале 2019 года (до 31.03.2019), на момент составления доклада показатель определить не представляется возможным. Использована информация о доле граждан Волгоградской области, зарегистрированных в Единой системе идентификации и аутентификации. В тексте Доклада об исполнении программы указано, что с учетом уровня зарегистрированных на портале госуслуг граждан показатель будет достигнут. По пояснениям, данным в ходе проверки, основное мероприятие "Развитие информационного общества на территории Волгоградской области" направлено на повышение уровня взаимодействия граждан, организаций и государства на основе информационных и телекоммуникационных технологий в Волгоградской области, в том числе на исполнение Указа Президента Российской Федерации от 07 мая 2012 г. N 601 "Об основных направлениях совершенствования системы государственного управления", где данный показатель предусмотрен в целях дальнейшего совершенствования системы государственного управления;

-«*доля обращений граждан в адрес Губернатора Волгоградской области, поданных через официальный портал Губернатора и Администрации Волгоградской области, к общему количеству обращений в адрес Губернатора Волгоградской области*» с 2016 года по поручению Губернатора Волгоградской области был организован личный прием граждан представителями органов исполнительной власти на территории городских и сельских поселений муниципальных районов Волгоградской области, что привело к существенному увеличению доли обращений на личных приемах и повлияло на снижение доли обращений, поданных через официальный портал;

*-«увеличение поступлений земельного налога в консолидированный бюджет Волгоградской области».* Исполнителем по данному показателю является комитет сельского хозяйства Волгоградской области. Согласно пояснениям увеличение поступлений земельного налога достигается при использовании информационной системы «Агропортал», которая является инструментом для проведения мониторинга и инвентаризации земель с/х назначения. Определяются земли, которые не обрабатывались, эти земли передаются в пользование, определен реестр собственников, ведется адресная работа с собственниками. Основной причиной недостижения планового значения показателя (110%) при фактическом (102%) на 8 п.п. связано с оспариванием собственниками земельных участков в судах кадастровой переоценки земельных участков (статья 66 Земельного кодекса Российской Федерации). В результате в Волгоградской области отмечается снижение кадастровой стоимости земельных участков в 1,5-4 раза по сравнению с установленной рыночной стоимостью и соответственно снижение поступлений земельного налога.

Таким образом, показатель не характеризует эффективность внедрения информационных технологий Комитетом, использования этих технологий в своей деятельности комитетом сельского хозяйства Волгоградской области. Пунктом 2.5 постановления Правительства Волгоградской области от 27.08.2013 N 423-п "Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Волгоградской области" (далее – Постановление № 423-п) одним из требований к целевым показателям утверждено требование к их адекватности - целевой показатель должен очевидным образом характеризовать прогресс в достижении цели или решении задачи и охватывать все существенные аспекты достижения цели или решения задачи. Данный показатель требованиям п. 2.5 Постановления № 423-п не соответствует.

*Государственная программа "Обеспечение безопасности жизнедеятельности на территории Волгоградской области"*

Программой по мероприятиям, реализуемым Комитетом, предусмотрено 7 целевых показателей, на 2018 год определены значения для 6 целевых показателей. Информация об исполнении целевых показателей в 2018 году приведена в приложении № 2. По итогам 2018 года не выполнен 1 показатель - доля тяжких и особо тяжких преступлений, совершенных в общественных местах, в общем количестве преступлений. При плановом значении 3,7% фактическое значение составило 3,8 процента.

*ГП «Развитие здравоохранения в Волгоградской области»*

По ГП «Развитие здравоохранения» Комитет является соисполнителем подпрограммы «Совершенствование процессов организации медицинской помощи на основе внедрения информационных технологий». Анализ исполнения показателей этой подпрограммы будет описан в заключении по итогам внешней проверки комитета здравоохранения Волгоградской области.

*ВЦП «Отдельные мероприятия в сфере связи и информатизации»*

Целью ВЦП «Связь и информатизация» установлено повышение эффективности работы органов исполнительной власти Волгоградской области (далее — ОИВ ВО) за счет использования современных телекоммуникационных технологий.

Суть мероприятий программы сводится к закупке товаров, работ и услуг для обеспечения ОИВ ВО услугами связи посредством обеспечения функционирования системы управления и передачи данных Волгоградской области и приобретения услуг связи у различных организаций, доступа в Интернет и информационно-справочной системе «Консультант – Плюс».

Информация о достижении целевых показателей по результатам реализации ВЦП «Связь и информатизация» в 2018 году представлена в приложении № 3. Все установленные программой целевые показатели выполнены.

*ВЦП «Обеспечение сетевой безопасности*

*государственных информационных ресурсов»*

ВЦП «Обеспечение сетевой безопасности государственных информационных ресурсов» утверждена приказом Комитета от 29.12.2017 № 141-о/дДСП (для служебного пользования).

Программой предусмотрено тринадцать целевых показателей, выполнение достигнуто по всем показателям.

***Сравнительный анализ показателей***

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

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел, подраздел | Наименование показателя | 2017 год | 2018 год | Отклонение | % |
| тыс. руб. |
| **Расходы бюджета – всего, в том числе:** | | **510 302,5** | **1 825 485,8** | **1 315 183,3** | **в 3,6 раза** |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 64 246,0 | 90 638,7 | **26 392,7** | **41,1%** |
| 0204 | Мобилизационная подготовка экономики | 21 669,9 | 0,1 | **-21 669,8** | **-100,0%** |
| 0309 | Защита населения и территории от ЧС… | 1 801,1 | 295 399,7 | **293 598,6** | **в 163 раза** |
| 0400 | Национальная экономика | 422 585,5 | 1 439 447,2 | **1 016 861,7** | **в 3,4 раза** |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 187 427,5 | 708 909,0 | **521 481,5** | **в 3,8 раза** |
| 0410 | Связь и информатика | 112 757,2 | 624 028,2 | **511 271,0** | **в 5,5 раза** |
| 0412 | Другие вопросы в области нац. экономики | 122 400,8 | 106 510,0 | **-15 890,8** | **-13,0%** |

Значительное увеличение расходов Комитета в 2018 году по сравнению с 2017 годом на 1 315 183,3 тыс. руб., или в 3,6 раза обусловлено в основном:

- необходимостью погашения кредиторской задолженности, сложившейся на начало года в сумме 680 072,0 тыс. руб., в том числе по заключенным и исполненным контрактам в отсутствие бюджетных ассигнований в связи с их перераспределением между текущим финансовым годом и плановым периодом по решению комитета финансов Волгоградской области в 2017 году;

- исполнением мероприятий ГП «Обеспечение безопасности», в том числе в рамках подготовки и проведения чемпионата мира по футболу FIFA 2018, объем предусмотренных средств по программе Комитету – 1 222 260,7 тыс. рублей.

Кроме того, в 2018 году Комитет стал соисполнителем по государственной программе Волгоградской области "Развитие здравоохранения в Волгоградской области" (межбюджетный трансферт на сумму 69 000,0 тыс. руб.) и добавилось второе подведомственное учреждение - ГКУ ВО «Безопасный регион».

***Государственное задание ГБУ «ЦИТ»***

Государственное задание ГБУ «ЦИТ» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы утверждено приказом Комитета от 12.11.2018 № 130/од. При этом следует отметить, что ГБУ «ЦИТ» создано в ноябре 2018 года и государственное задание доведено на оставшийся период года.

Субсидия на выполнение государственного задания ГБУ «ЦИТ» предусмотрена в сумме 17 306,4 тыс. руб., фактически поступило 13 908,9 тыс. руб., дебиторская задолженность по недополученной в 2018 году субсидии на 01.01.2019 составила 3 397,5 тыс. рублей. Использовано средств 12 119,2 тыс. руб., остаток неиспользованной субсидии составил 1 789,7 тыс. рублей. Сумма неисполненных обязательств (кредиторская задолженность на 01.01.2019) составляет 4 898,6 тыс. руб., то есть имеется потребность в остатке средств и средствах недополученной субсидии.

Государственное задание ГБУ «ЦИТ» выполнялось для реализации мероприятий 2 государственных программ:

- ГП «Развитие информационного общества»;

- ГП «Обеспечение безопасности».

Согласно государственному заданию учреждением предусмотрено выполнение 7 видов работ с 9 показателями, характеризующими объем работ:

- осуществление функций удостоверяющего центра (выдача ключей ЭП (план 611/ факт 759);

- осуществление работ по обеспечению требований информационной безопасности (количество ИС обеспечения специальной деятельности (31/31);

- работы по обслуживанию шифровальных (криптографических) средств… (количество обслуживаемых шифровальных (криптографических) средств (132/132);

- техническое сопровождение и эксплуатация, вывод из эксплуатации ИС и компонентов информационно-телекоммуникационной инфраструктуры (количество эксплуатируемых ИС (26/26), количество консультаций (2370/3593), количество обслуживаемого оборудования (195/195);

- ведение информационных ресурсов и пространственных баз данных (доля ОИВ, использующих пространственные базы данных (10/10);

- методическая и организационно-техническая поддержка по вопросам координации информатизации государственных органов (количество обработанных материалов (5/9);

- проведение экспертной оценки в сфере информационно-коммуникационных технологий (количество проведенных экспертных оценок (32/58).

Государственное задание ГБУ ЦИТ выполнено в полном объеме.

По вопросу значительного перевыполнения последних двух показателей в пояснительной записке к отчету о выполнении государственного задания указано, что данная работа выполняется первый год и перевыполнение показателей связано с отсутствием статистических данных о количестве технических и аналитических документов по информатизации для органов государственной власти Волгоградской области, подлежащих обработке. При этом следует отметить, что в целом за год (с учетом деятельности в качестве ГКУ) обработано 122 материала, или 103,4% от планируемого (118), проведено 208 экспертных оценок, или 114,3% от планируемого.

По вопросу значительного перевыполнения количества оказанных консультаций в пояснительной записке указано, что за весь год (с учетом деятельности в статусе ГКУ) оказано 13 223 консультации, что составляет 110,2% от запланированного на год (12 000). Значительный рост количества консультаций в конце года связан с активной помощью комитету юстиции Волгоградской области в развертывании и настройке работоспособности федеральной государственной системы «Единый государственный реестр записей актов гражданского состояния», которая запущена в промышленную эксплуатацию с 01.10.2018 года. Следует отметить, что в финансовом обеспечении выполнения государственного задания указанная работа составляет 5,6%, в том числе нормативные затраты, непосредственно связанные с выполнением указанной работы, составляют 1,6% и перевыполнение данного показателя не может оказать существенного влияния на общий объем субсидии.

***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,** | **28506,1** | **3209,0** | **-25297,1** | **(-) в 8,9 раза** |
| в том числе: |  |  |  |  |
| расчеты по доходам | 446,5 | 3001,6 | 2555,1 | в 6,7 раза |
| расчеты по выданным авансам и платежам в бюджеты | 28059,6 | 207,4 | -27852,2 | (-) в 135,3 раза |
| **Кредиторская задолженность ИТОГО,** | **681 487,7** | **814 299,1** | **132 811,4** | **в 1,2 раза** |
| в том числе: |  |  |  |  |
| кредиторская задолженность по выплатам | 680 072,0 | 814 237,8 | 134165,8 | в 1,2 раза |
| расчеты по платежам в бюджеты | 1334,0 | 59,9 | -1274,1 | (-) в 22,3 раза |
| расчеты по доходам | 81,7 | 1,4 | -80,3 | (-) в 58,4 раза |

Дебиторская задолженность Комитета в течение 2018 года в целом снизилась с 28 506,1 тыс. руб. до 3 209,0 тыс. рублей.

По расчетам по доходам в основном увеличение произошло по начисленным Комитетом по итогам проверки КСП штрафных санкций за несвоевременное исполнение контрактов.

Снижение дебиторской задолженности по выданным авансам связано со списанием (зачетом) авансовых платежей по долгосрочным контрактам в счет выполненных в 2018 году работ, оказанных услуг, поставленного оборудования, которые были перечислены исполнителям до 2018 года.

Основным фактором роста кредиторской задолженности в 2018 году является то, что в связи с изменением федерального законодательства в части введения Стандартов бюджетного учета произошло принятие к учету активов в пользование (учитываются суммы арендных платежей с 01.01.2018 и до окончания срока действия контрактов). Остаток (на будущие периоды) арендных платежей составил 522 031,8 тыс. руб., который учтен в составе кредиторской задолженности и будет списан до 2022 года по мере фактического пользования активами.

Основным видом задолженности Комитета по фактически оказанным услугам в отчетном периоде на 01.01.2019 является задолженность перед операторами связи по долгосрочным договорам по созданию сегментов системы обеспечения вызовов экстренных оперативных служб по единому номеру «112» в сумме 216 838,2 тыс. руб., срок действия которых не закончен.

***Состояние внутреннего финансового контроля и***

***внутреннего финансового аудита***

*Внутренний финансовый аудит*

Бюджетные полномочия главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, главного администратора (администратора) доходов бюджета, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита определены статьей 160.2-1 БК РФ.

В соответствии с постановлением Правительства Волгоградской области от 26.05.2014 № 266-п «Об утверждении порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Волгоградской области» Комитетом принят приказ от 10 мая 2017 г. № 56-о/д «Об организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в комитете информационных технологий Волгоградской области».

В соответствии с Планом проведения внутреннего финансового аудита, утвержденного председателем Комитета 22 декабря 2017г., сектором внутреннего финансового аудита Комитета проведено 5 аудиторских проверок. По результатам проведенного внутреннего финансового аудита выявлены нарушения и недостатки:

- в части несоблюдения сроков исполнения судебных актов в соответствии с требованиями статьи 242.4 БК РФ и иных нормативных правовых актов;

- в нарушение п. 55 и п. 163 Инструкции №191н в графе 4 отчета об исполнении бюджета [(ф.0503127)](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=109783;fld=134;dst=102496) и в графе 3 сведений об исполнении бюджета [(ф.0503164)](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=109783;fld=134;dst=102496) по разделу «Доходы бюджета» не отражены годовой объем утвержденных назначений, плановых (прогнозных) показателей по доходам на текущий год по строке безвозмездные поступления в сумме 14 688,8 тыс. рублей. Также в бюджетном учете по счету 150400000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения» не отражен годовой объем прогнозных назначений в сумме 14 688,8 тыс. рублей. В ходе проверки указанное нарушение устранено (аудит отчетности проводился в марте 2018 года за 2017 год до проведения внешней проверки КСП);

- не разработан и не утвержден акт, содержащий порядок принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 06.05.2016 № 393 «Об общих требованиях к порядку принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации». Приказом комитета информационных технологий Волгоградской области от 21.01.2019 № 06-о/д «Об утверждении Порядка признания безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, администратором которых является комитет информационных технологий Волгоградской области», утвержден вышеуказанный Порядок.

*Внутренний финансовый контроль*

Внутренний финансовый контроль осуществлялся в 6 структурных подразделениях Комитета. По результатам проведения внутреннего финансового контроля в структурных подразделениях Комитета нарушений и недостатков не выявлено.

**Выводы:**

**1.** Установлено 4 случая неправильного заполнения форм бюджетной и бухгалтерской отчетности, в том числе:

- 1 у Комитета - сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163) заполнены с нарушением требований п. 162 Инструкции №191н;

- 3 – у ГБУ «ЦИТ» - сведения о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503769), сведения о результатах деятельности учреждения по выполнению государственного (муниципального) задания (ф. 0503762) заполнены с нарушением п. 69 и 65.1 Инструкции № 33н соответственно. В справке к балансу (ф. 0503730) не заполнена 1 строка при наличии данных, подлежащих отражению по этой строке. В ходе проверки представлены уточненные формы отчетности.

**2.** В соответствии с приказом Минфина России от 31.12.2016 N 258н с 01.01.2018 в организациях государственного сектора применяется Стандарт "Аренда". С введением Стандарта внесены соответствующие изменения в бюджетный учет по учету арендуемого имущества.

Проверкой исполнения договоров аренды и иных прав пользования активами установлено, что в нарушение п. 41.1 Инструкции 162-н ГКУ «Безопасный регион» на сумму начисленной в 2018 году амортизации (87 954,4 тыс. руб.) до окончания действия договора (2022 год) уменьшена стоимость активов до 518 682,4 тыс. руб., что нашло отражение в сведениях о движении нефинансовых активов ф. 0503168.

Искажение формы отчетности составило 87 954,4 тыс. руб., или 14,5% от фактически имеющихся прав пользования активами на 01.01.2019 в общей сумме 606 636,8 тыс. руб. (с учетом прав пользования по всем договорам).

В результате, в нарушение ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» первоначально представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность не давала [достоверное](consultantplus://offline/ref=3492B1BF3FA01D63553BEC0C8D7D31331559E04F5B84A3A42E4CB3CFB549871671A45EECC4263FC7182453CD279C7E5F853DCF5D22811B9Dd0G0L) представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату в части наличия активов. В ходе проверки в данные бюджетного учета внесены изменения, представлена уточненная форма отчетности.

**3.** Расходы областного бюджета в сумме 312,9 тыс. руб. в части оплаты судебных издержек, неустоек пени и штрафов не соответствуют принципу эффективности использования бюджетных средств, установленному ст. 34 БК РФ.

**4.** Показатель ГП «Информационное общество» «увеличение поступлений земельного налога в консолидированный бюджет Волгоградской области» не отвечает требованиям к целевым показателям, установленным п. 2,5. Постановления № 423-п, так как не характеризует очевидным образом прогресс в достижении цели или решении задачи и не охватывает все существенные аспекты достижения цели или решения задачи. При возможном эффекте от реализации мероприятий программы (например, вовлечение с/х земель в оборот по результатам мониторинга с использованием информационных систем) по независящим от исполнителя причинам показатель не выполнен – увеличение налога составило 102% при плановом значении 110 процентов.

**Предложения:**

**1.** Обеспечить ведение бюджетного учета с учетом требований, связанных с введением федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, в том числе путем актуализации учетной политики.

**2.** В целях обеспечения адекватности оценки эффективности реализации мероприятий ГП «Информационное общество» совместно с комитетом сельского хозяйства Волгоградской области рассмотреть вопрос об изменении показателя «увеличение поступлений земельного налога в консолидированный бюджет Волгоградской области» на показатель, очевидным образом характеризующий прогресс от использования комитетом сельского хозяйства Волгоградской области информационных систем.

***Аудитор Н.Л. Ноздрюхина***