**УТВЕРЖДАЮ**

председатель контрольно - счетной

палаты Волгоградской области

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

\_\_\_ марта 2021 года

***ЗАКЛЮЧЕНИЕ***

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

***отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2020 год***

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

***комитетом информационных технологий***

***Волгоградской области***

В соответствии с п. 3.1.27 Плана работы контрольно-счётной палаты Волгоградской области, утвержденного постановлением коллегии контрольно-счётной палаты Волгоградской области от 03.12.2020 № 13/3, в целях подготовки заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2020 год проведена внешняя проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2020 год главным администратором средств областного бюджета –комитетом информационных технологий Волгоградской области(далее – Облкоминформтехнологии, Комитет).

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. На конец отчетного года штатная численность Облкоминформтехнологии утверждена в количестве 32 единиц, в том числе 30 должностей государственной гражданской службы Волгоградской области.

Законом Волгоградской области от 21.11.2019 № 97-ОД «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее - Закон об областном бюджете) Облкоминформтехнологии включен в перечень главных администраторов доходов областного бюджета и главных распорядителей средств областного бюджета.

Комитет является учредителем двух государственных учреждений Волгоградсккой области:

-государственного бюджетного учреждения «Центр информационных технологий» (далее – ГБУ «ЦИТ») штатной численностью 118 единиц;

-государственного казенного учреждения «Безопасный регион» (далее – ГКУ «Безопасный регион») штатной численностью 84 единицы.

Полномочия по ведению бюджетного учета и составлению отчётности Облкоминформтехнологии осуществляет государственное казенное учреждение Волгоградской области «Центр бюджетного учета и отчетности» (далее – ГКУ «ЦБУ»).

***Бюджетная (бухгалтерская) отчётность***

Сводная бюджетная отчетность Комитета за 2020 год 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 – Приказ № 191н).

Проверкой достоверности бюджетной отчетности установлены нарушения требований к бюджетному учету, которые повлекли формирование и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчётности Облкоминформтехнологии, содержащей искаженные показатели, выраженные в денежном измерении, что привело к искажению информации об активах и обязательствах на общую сумму 757 693,2 тыс. руб., или на 2,5 - 100,0 %:

1. В нарушение п. 7 Приказа № 191н бюджетная отчетность Комитета составлена не на основе данных регистров бюджетного учета - Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503130) не содержала информацию:

-по счёту 38 «Сметная стоимость создания (реконструкции) объекта концессии» в сумме инвестиций на создание объекта концессионного соглашения, предусмотренной концессионным соглашением на создание и эксплуатацию объектов информационных технологий и технических средств, технологически связанных с ними и предназначенных для обеспечения их функционирования от 26.02.2020 (далее – концессионное соглашение), заключённым между Волгоградской областью в лице Комитета (далее – концедент) и ООО «Система» (далее - концессионер), в размере 274 937,0 тыс. руб.;

-по счету 39 «Доходы от инвестиций на создание и (или) реконструкцию объекта концессии» в размере увеличения стоимости имущества концедента (фактическая сумма произведенных концессионером инвестиций на создание объекта концессионного соглашения на основе информации, предоставленной концессионером) в размере 207 653,4 тыс. рублей.

Информация об активах и обязательствах на конец 2020 года искажена на 582 590,4 тыс. руб., или на 100 процентов. По пояснениям ГКУ «ЦБУ» нарушение произошло по причине технического сбоя при формировании печатных форм отчётности.

1. В нарушение абз. 2 п. 31 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утверждённой приказом Минфина России от 06.12.2010 N 162н (далее – Приказ № 162н), в бюджетном учёте Комитета не отражены операции по вложениям в объекты концессии в объеме фактических затрат концессионера в сумме 207 653,4 тыс. руб. по дебету счета 010690000 «Вложения в имущество концедента» с кредитом счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» с одновременным уменьшением забалансового счета 38 «Сметная стоимость создания (реконструкции) объекта концессии», отражающего неиспользованный остаток инвестиций, предусмотренный в соответствии с концессионным соглашением.

Информация об активах и обязательствах на конец 2020 года искажена на 5,8-100,0 процентов.

1. В нарушение п. 56 Инструкции по применению Единого [плана](consultantplus://offline/ref=28B4F6699B6715C9A37782038FF45E856B5A2E04BF343227B31376EB27D6B0C4CDE6B32D5E144C4F3A2F259CF86CCCD837F026C1F3F280DDH7m0N) счетов…, утверждённой приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Приказ № 157н), в отсутствие надлежаще оформленных документов, подтверждающих исключительное право на актив (патенты), неправомерно отнесена к нематериальным активам и учтена на счёте 10200 «Нематериальны активы» стоимость 4 программ для ЭВМ в размере 64 700,0 тыс. руб., являющихся объектами концессионного соглашения.

Информация об активах на конец 2020 года искажена на 35,4 процента.

1. В нарушение п. 1 ст. 9 и п. 1 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ) факт хозяйственной жизни по заключению между Комитетом и ООО «Система» договора залога прав по договору банковского вклада от 29.10.2020 на сумму 2 749,4 тыс. руб. в качестве обеспечения исполнения обязательств концессионера по концессионному соглашению не оформлен первичным учетным документом и не зарегистрирован в регистрах бюджетного учёта. Залог прав по договору банковского вклада предоставлен как обеспечение обязательств взамен ранее предоставленной безотзывной банковской гарантии, информация о которой не исключена из бюджетного учёта. Нарушение стало возможным по причине непредставления Комитетом документов в ГКУ «ЦБУ». Информация об активах на конец 2020 года искажена на 2,5 - 100,0 процентов.

В ходе проверки нарушения устранены. Бюджетная отчетность и сводная бюджетная отчётность Облкоминформтехнологии, содержащая уточненные (исправленные) показатели, представлена в комитет финансов Волгоградской области до её принятия.

Бухгалтерская отчетность ГБУ «ЦИТ» за 2020 год представлена к проверке в составе, определенном Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н. Проверкой достоверности бухгалтерской отчетности ГБУ «ЦИТ» нарушения требований к бухгалтерскому учету, в том числе к составлению, представлению бухгалтерской отчетности не установлены.

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

Исполнение бюджетных назначений по доходам за 2020 год составило 310 698,6 тыс. руб. (Приложение № 1), что больше прогнозных показателей на 300 807,2 тыс. руб., в основном за счёт поступления неутверждённых Законом об областном бюджете доходов в виде субсидии из федерального бюджета на внедрение интеллектуальных транспортных систем, предусматривающих автоматизацию процессов управления дорожным движением в городских агломерациях, включающих города с населением свыше 300 тыс. человек (далее – ИТС), в размере 300 000,0 тыс. рублей.

***Исполнение расходов***

Законом об областном бюджете Облкоминформтехнологии утверждены бюджетные ассигнования в сумме 1 727 409,3 тыс. рублей. Согласно отчету об исполнении бюджета (ф.0503127) утвержденные бюджетные назначения составили 2 098 574,0 тыс. руб., что на 371 164,7 тыс. руб., или на 21,5% больше объема, утвержденного Законом об областном бюджете. Указанное отклонение, в основном, обусловлено увеличением бюджетных назначений на:

-300 000,0 тыс. руб. на внедрение ИТС;

-60 374,9 тыс. руб. на реализацию мероприятий подпрограммы «Совершенствование процессов организации медицинской помощи на основе внедрения информационных технологий» государственной программы Волгоградской области «Развитие здравоохранения в Волгоградской области»;

-335,3 тыс. руб. на премирование государственных гражданских служащих в соответствии с постановлением Администрации Волгоградской области от 25.12.2020 № 822-п «О мерах по реализации постановления Правительства Российской Федерации от 04.12.2020 № 2026 «О поощрении субъектов Российской Федерации в 2020 году за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации».

Бюджетные назначения исполнены в сумме 2 007 032,7 тыс. руб., или на 95,6 % (Приложение № 2). Не исполнены назначения в сумме 91 541,3 тыс. руб. в основном за счет отсутствия лимитов бюджетных обязательств, сокращения лимитов по результатам конкурсных процедур и несвоевременного предоставления подрядчиками актов выполненных работ (оказанных услуг).

Расходы Комитета в сумме 1 968 927,7 (98,1 %) исполнены в рамках государственных и ведомственных программ:

1. Государственные программы Волгоградской области:

-«Развитие информационного общества Волгоградской области», утверждённая постановлением Администрации Волгоградской области от 25.09.2017 № 501-п (далее – ГП «Информобщество»);

-«Обеспечение безопасности жизнедеятельности на территории Волгоградской области», утверждённая постановлением Администрации Волгоградской области от 25.09.2017 № 507-п (далее - ГП «Безопасность»);

-«Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения в Волгоградской области», утверждённая постановлением Администрации Волгоградской области от 23.01.2017 № 16-п (далее – ГП «Транспорт»);

-«Развитие здравоохранения в Волгоградской области», утверждённая постановлением Правительства Волгоградской области от 25.11.2013 № 666-п (далее – ГП «Здравоохранение»);

-«Формирование современной городской среды Волгоградской области», утверждённая постановлением Администрации Волгоградской области от 31.08.2017 № 472-п (далее – ГП «Городская среда»);

-«Развитие гражданского общества на территории Волгоградской области», утверждённая постановлением Администрации Волгоградской области от 26.10.2017 № 561-п (далее – ГП «Гражданское общество»).

2. Ведомственные целевые программы:

-«Отдельные мероприятия в сфере связи и информатизации», утверждённая приказом Облкоминформтехнологии от 22.11.2018 № 136-о/д (далее – ВЦП «Связь»);

-«Обеспечение сетевой безопасности государственных информационных ресурсов», утверждённая приказом Облкоминформтехнологии от 30.12.2016 № 170-о/д ДСП (далее – ВЦП «Сетевая безопасность»).

***Сравнительный анализ показателей***

***исполнения расходов областного бюджета за 2019 год и 2020 год***

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел, подраздел | Наименование показателя | 2019 год | 2020 год | Отклонение | |
| тыс. руб. | % |
| **Расходы бюджета – всего, в том числе:** | | **1 684 301,7** | **2 007 032,7** | **322 731,0** | **19,2%** |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 105 519,7 | 117 632,8 | 12 113,1 | 11,5% |
| 0309 | Защита населения и территории от ЧС… | 165 308,9 | 133 925,8 | -31 383,1 | -19,0% |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 865 827,1 | 1 082 512,5 | 216 685,4 | 25,0% |
| 0410 | Связь и информатика | 436 555,6 | 624 787,3 | 188 231,7 | 43,1% |
| 0412 | Другие вопросы в области нац. экономики | 111 090,4 | 48 174,3 | -62 916,1 | -56,6% |

Увеличение расходов Облкоминформтехнологии в 2020 году по сравнению с 2019 годом на 322 731,0 тыс. руб., или на 19,2 % в основном обусловлено:

-увеличением расходов:

-300 000,0 тыс. руб. - на внедрение ИТС за счёт средств федерального бюджета;

-72 913,2 тыс. руб. - на реализацию единого цифрового контура «Здравоохранение» и на оплату труда в ГБУ «ЦИТ» в результате перераспределения штата и полномочий от ГБУ «Волгоградский областной медицинский информационно-аналитический центр», подведомственного комитету здравоохранения Волгоградской области;

-47 972,6 тыс. руб. - на региональный проект «Информационная безопасность» для обеспечения требований безопасности информационных систем Волгоградской области;

-16 217,3 тыс. руб. - на импортозамещение - заключен дополнительный контракт на аренду автоматизированных рабочих мест для органов исполнительной власти Волгоградской области;

-16 487,2 тыс. руб. – на благоустройство территории и оплату коммунальных услуг по новому месту нахождения ГБУ «ЦИТ»;

-уменьшением расходов в связи с завершением создания и началом эксплуатации систем «Технические условия дорожно-транспортной инфраструктуры» (59 926,2 тыс. руб.) и весогабаритного контроля (84 456,8 тыс. руб.).

***Состояние дебиторской и кредиторской задолженности***

Информация о динамике дебиторской и кредиторской задолженности в 2020 году приведена в таблице.

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Сумма задолженности** | | **Отклонение (+/-)** | |
| **на 01.01.2020** | **на 01.01.2021** | **тыс. руб.** | **%** |
| ***Дебиторская задолженность ИТОГО*** | ***1 044 611,6*** | ***1 328 266,7*** | ***283 655,1*** | ***27,2%*** |
| *в том числе:* |  |  |  |  |
| расчеты по доходам | 906 218,8 | 1 191 927,5 | 285 708,7 | 31,5% |
| расчеты по выданным авансам | 136 415,4 | 124 504,8 | -11 910,6 | -8,7% |
| расчеты по ущербу и иным доходам | 1 053,7 | 6 169,2 | 5 115,5 | 485,5% |
| расчеты по платежам в бюджеты | 923,8 | 5 401,9 | 4 478,1 | 484,7% |
| ***Кредиторская задолженность ИТОГО*** | ***1 359 015,7*** | ***1 139 662,6*** | ***-219 353,1*** | ***-16,1%*** |
| *в**том числе:* |  |  |  |  |
| расчеты по принятым обязательствам | 1 358 799,2 | 1 134 262,2 | -224 537,0 | -16,5% |
| расчеты по платежам в бюджеты | 221,5 | 5 400,4 | 5 178,9 | в 24,4 раза |

Дебиторская задолженность в течение 2020 года увеличилась на 283 655,1 тыс. руб. и составила на конец года 1 328 266,7 тыс. руб. в связи с заключением соглашений о предоставлении субсидии из федерального бюджета на обеспечение на судебных участках мировых судей защищенного подключения к сети Государственной автоматизированной системы Российской Федерации «Правосудие», а также организации защищенного межведомственного электронного взаимодействия и о предоставлении субсидии на 2023 год на формирование ИТ-инфраструктуры в государственных (муниципальных) образовательных организациях, реализующих программы общего образования, в соответствии с утвержденным стандартом для обеспечения в помещениях безопасного доступа к государственным, муниципальным и иным информационным системам, а также к сети «Интернет».

Дебиторская задолженность по расчетам по выданным авансам в сумме 124 504,8 тыс. руб. образовалась в основном (124 504,4 тыс. руб.) за счет перечисления авансового платежа в рамках государственного контракта на оказание услуг аренды автоматизированной системы весогабаритного контроля.

Просроченная дебиторская задолженность в течение 2020 года увеличилась в 23,9 раза и по состоянию на 01.01.2021 составила 5 332,8 тыс. руб., в том числе 5 285,8 тыс. руб. - неперечисление дебиторами (ООО «Лаборатория цифрового зрения», ООО «Связьинформ») неустойки по выставленным требованием за нарушение условий исполнений контрактов. Документы о взыскании задолженности направлены в Арбитражный суд.

Кредиторская задолженность на 01.01.2021 по сравнению с началом 2020 года (1 359 015,7) уменьшилась на 219 353,1 тыс. руб. и составила 1 139 662,6 тыс. рублей. В объем кредиторской задолженности на 01.01.2021 включена сумма арендных платежей (1 060 441,0 тыс. руб.) по долгосрочным контрактам в соответствии с требованиями федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда».

Согласно отчётности на 01.01.2021 просроченная кредиторская задолженность отсутствовала.

***Анализ достижения поставленных целей***

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

В сферу ответственности Облкоминформтехнологий входят 55 целевых показателей указанных выше государственных и ведомственных программ. По итогам 2020 года не достигнуты целевые значения по пяти целевым показателям по двум государственным программам Волгоградской области.

Обобщённая информация о результатах представлена в таблице, развернутая – в Приложении № 3.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Программа** | **Целевые показатели в сфере ответственности Облкоминформтехнологии** | | | | | |
| **Всего, ед.** | **Не достигнуты плановые значения** | | | | |
| **Ед.** | **Наименование** | **План** | **Отчёт** | **Причина** |
| ГП «Информобщество» | 12 | 0 |  |  |  |  |
| ГП «Безопасность» | 4 | 3 | Количество МР и ГО, в которых развернут АПК «Безопасный город» | 3 | 2 | запланирован переход к централизованной схеме построения АПК |
| Доля населения …, охваченного комплексом оповещения П-166 | 100% | 52,4% | отсутствие утвержденных ассигнований |
| доля тяжких и особо тяжких преступлений, совершенных в общественных местах | 3,3% | 3,6% | изменение видов преступлений (хищения электронных денежных средств) |
| ГП «Транспорт» | 8 | 2 | число лиц, погибших в ДТП | 252 чел. | 309 чел. | нарушение ПДД участниками движения |
| социальный риск (число лиц, погибших в ДТП, на 100 тыс. населения) | 10,8 чел. | 12,28 чел. |
| ГП «Городская среда» | 2 | 0 |  |  |  |  |
| ГП «Гражданское общество» | 1 | 0 |  |  |  |  |
| ГП «Здравоохранение» | не установлены | |  |  |  |  |
| ВЦП «Связь» | 15 | 0 |  |  |  |  |

В 2020 году очередной раз наблюдается недостижение целевых значений показателей ГП «Транспорт», характеризующих смертность на автомобильных дорогах, и фактическое увеличение количества погибших (2018 год - 262, 2019 год – 286, 2020 год - 309). При этом в целом по России зафиксировано уменьшение количества погибших - 2018 год – 18 214, 2019 год – 16 981, 2020 год – 16 152). Негативная динамика показателя в Волгоградской области свидетельствует о недостаточности (неадекватности) мер, принимаемых для решения поставленных задач, и о неэффективном использовании бюджетных средств, направленных, в том числе на развитие и обеспечение функционирования подсистемы контроля и выявления нарушений правил дорожного движения комплексной информационной системы видеонаблюдения Волгоградской области и реализацию Комитетом иных мероприятий ГП «Транспорт».

***Отдельные вопросы исполнения областного бюджета***

В нарушение Закона об областном бюджете и ГП «Информобщество» в отсутствие ассигнований на реализацию регионального проекта «Кадры для цифровой экономики (Волгоградская область)» (далее – РП «Кадры») Комитет использовал 2 985,0 тыс. руб. средств областного бюджета на предоставление ГБУ «ЦИТ» субсидии на иные цели на создание учебного класса. Учреждение использовало средства на оплату товаров (услуг) для создания учебного класса.

Бюджетные средства использованы на основании изменений в сводную бюджетную роспись областного бюджета без внесения в Закон об областном бюджете, ГП «Информобщество» и РП «Кадры» путем перераспределения ассигнований, утверждённых на реализацию регионального проекта «Цифровое государственное управление (Волгоградская область)».

Также финансирование РП «Кадры» не предусмотрено программой «Цифровое развитие Волгоградской области», утверждённой постановлением Губернатора Волгоградской области от 23.04.2019 № 204 «О мерах по реализации национальной программы «Цифровая экономика Российской Федерации» …» (далее – Программа «Цифровое развитие ВО»), разделом 3 которой установлено, что финансовое обеспечение мероприятий указанной программы осуществляется в пределах ассигнований, предусмотренных в областном бюджете на указанные цели, при условии включения мероприятий программы в соответствующие государственные программы Волгоградской области.

В 2021 году РП «Кадры» дополнен мероприятием по созданию и обеспечению функционирования образовательного центра по освоению ключевых компетенций цифровой экономики в 2020 году. ГБУ «ЦИТ» 12.02.2021 получена лицензия на образовательную деятельность по подвиду «Дополнительное профессиональное образование».

Вместе с тем использование средств областного бюджета для решения подобных долгосрочных задач без закрепления соответствующих параметров в документах стратегического планирования несёт существенные риски неэффективного использования бюджетных средств.

Как отмечалось выше, Волгоградская область, от имени которой выступает Комитет, действующий на основании постановления Администрации Волгоградской области от 28.12.2019 № 706-п «О проведении открытого конкурса на право заключения концессионного соглашения на создание и эксплуатацию объектов информационных технологий и технических средств, технологически связанных с ними и предназначенных для обеспечения их функционирования» (далее – Постановление № 706-п), (далее – концедент) и ООО «Система» (концессионер) заключили концессионное соглашение от 26.02.2020 сроком действия на 7 лет.

Концедент обязан передать концессионеру 45 передвижных комплексов фотовидефиксации нарушений правил дорожного движения (далее – КФВФ). Концессионер обязан осуществить инвестиции в создание объектов концессионного соглашения в размере не менее 274 937,0 тыс. руб., создать 4 программы для ЭВМ, комплект серверного оборудования, 37 стационарных КФВФ, заменить изношенное имущество и эксплуатировать объект концессионного соглашения. Плата концедента установлена в размере 26,94 % от суммы штрафов по постановлениям об административных правонарушениях в области дорожного движения, вынесенных Центром автоматизированной фиксации административных правонарушений в области дорожного движения Управления государственной инспекции безопасности дорожного движения Главного управления Министерства внутренних дел по Волгоградской области.

В 2020 году с использованием объектов концессионного соглашения вынесено штрафов на 708 885,0 тыс. рублей. Принято оказанных услуг на 133 832,1 тыс. руб. (29,64% от 476 394,3 тыс. руб. штрафов). Услуги за сентябрь, ноябрь и декабрь 2020 года не принимались по причине отсутствия лимитов бюджетных обязательств. Из областного бюджета выплачена плата концедента в форме субсидии на возмещение расходов концессионера в сумме 117 846,7 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2021 числилась кредиторская задолженность в размере 15 985,4 тыс. руб., образовавшаяся по причине отсутствия кассового плана. 17.02.2021 Арбитражным судом Волгоградской области принято исковое заявление ООО «Система» к Комитету о взыскании задолженности по состоянию на 31.01.2021 в сумме 73 126,9 тыс. руб., процентов за пользование чужими денежными средствами в размере 318,0 тыс. руб. и судебных расходов по уплате государственной пошлины в сумме 200,0 тыс. рублей.

Ряд условий концессионного соглашения, установленных Постановлением № 706-п (далее – Условия), не исполнены (исполнены ненадлежащим образом):

1. Концедент не передал концессионеру два мобильных измерителя времени в течение 150 дней с даты подписания концессионного соглашения – до 26.07.2020 (п. 10.2.1 соглашения). В ходе проверки 26.02.2021 имущество передано.
2. Концессионер ввел серверное оборудование в эксплуатацию на 26 дней позже установленного срока (абз. 3 п. 4 Условий, критерий 2 открытого конкурса).
3. Объекты концессионного соглашения не переданы концессионером концеденту в установленные сроки (п. 10 Условий): две программы для ЭВМ - на 120 дней позже установленного срока; серверное оборудование и 37 стационарных КФВФ -на 10 дней позже установленного срока.
4. В 2020 году инвестиции в создание объектов концессионного соглашения составили 207 653,4 тыс. рублей. С учётом серверного оборудования, переданного в 2021 году, общий объем инвестиций составил 208 922,0 тыс. руб., что меньше установленного объёма инвестиций (274 937,0 тыс. руб., абз. 4 п. 4 Условий) на 66 015,0 тыс. руб. или на 24,0 процента.

Вместе с тем базовым объектом концессионного соглашения являются 45 передвижных КФВФ, переданных концессионеру. Срок полезного использования значительной части этих комплексов на дату передачи концессионеру истёк. В 2020 году функционировало не более 18 передвижных комплексов. Однако Постановление № 706-п и концессионное соглашение не содержат условий об инвестициях в замену передвижных КФВФ, о сроках такой замены. Не установлены требования и критерии работоспособности передвижных КФВФ. Отсутствие указанных положений снижают объём инвестиций и степень их эффективности и эффективности использования имущества Волгоградской области, исключают возможность контроля и понуждения концессионера к исполнению своих обязанностей.

В 2020 году Комитет дважды осуществлял контроль за соблюдением концессионером условий соглашения. Составлено два акта, которыми нарушений условий соглашения не зафиксировано. Комитет не применял к концессионеру санкций за неисполнение условий соглашения и не обращал взыскание на обеспечение исполнения обязательств.

В нарушение п. 17 Условий в отсутствие правовых оснований плата концедента в форме субсидии из областного бюджета в сумме 117 846,7 тыс. руб. выплачена в 2020 году до даты начала законного использования (эксплуатации) концессионером объектов концессионного соглашения – до передачи концессионеру стационарных КФВФ, серверного оборудования и программ для ЭВМ, необходимых, в том числе для эксплуатации передвижных КФВФ, и в отсутствие лицензионного договора на использование программ для ЭВМ. По состоянию на дату проверки согласно данным Реестра программ для ЭВМ Федеральной службы России по интеллектуальной собственности правообладателем всех четырех программ для ЭВМ зарегистрировано ООО «Система» (концессионер). В ходе проверки 26.02.2021 Комитет направил заявление на государственную регистрацию перехода исключительного права на программы для ЭВМ.

В отсутствие каких-либо правовых оснований помимо 37 стационарных КФВФ, предусмотренных концессионным соглашением, в сентябре-декабре 2020 года функционировало ещё до 27 стационарных комплексов. С их использованием вынесено 220,1 тыс. постановлений на 130 045,0 тыс. рублей. При расчёте платы концедента не учитывалась сумма штрафов по постановлениям, вынесенным с использованием КФВФ сверх установленного количества. По пояснениям Комитета дополнительные КФВФ установлены в связи с планируемым решением об увеличении количества комплексов в рамках концессионного соглашения. Такое решение в окончательном виде не состоялось. Дополнительные 27 КФВФ завершили функционирование в ноябре -декабре 2020 года.

Возможность приобретения и эксплуатации 27 дополнительных КФВФ без соответствующей платы может свидетельствовать о некорректности финансовой модели, использованной при разработке условий концессионного соглашения, и завышении размера платы концедента.

В нарушение п. 5 и 5.1 ст. 78 БК РФ концессионное соглашение и (или) приказ Комитета от 28.02.2020 № 33-о/д «Об утверждении порядка предоставления субсидии юридическому лицу, заключившему концессионное соглашение на создание объектов информационных технологий и технических средств, технологически связанных с ними и предназначенных для обеспечения их функционирования» (далее – Приказ № 33-о/д), не содержат обязательных условий предоставления субсидий:

-о согласии на осуществление главным распорядителем бюджетных средств, предоставившим субсидии, и органами государственного финансового контроля проверок соблюдения ими условий, целей и порядка предоставления субсидий;

-запрет приобретения за счет полученных средств иностранной валюты.

Приказ № 33-о/д, являющийся нормативным правовым актом Волгоградской области, не размещён (не опубликован) на официальном интернет-портале правовой информации ([www.pravo.gov.ru](http://www.pravo.gov.ru)), в информационно-справочных системах, что не соответствует требованиям постановления Губернатора Волгоградской области от 22.06.2015 № 562 «О вопросах размещения (опубликования) нормативных правовых актов Волгоградской области на «Официальном интернет-портале правовой информации ([www.pravo.gov.ru)»](http://www.pravo.gov.ru)) и затрудняет деятельность правоприменителей.

***Состояние внутреннего финансового аудита***

В структуру Облкоминформтехнологии входит сектор внутреннего финансового аудита численностью 1 штатная единица.

В соответствии со ст. 160.2-1 БК РФ, федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Минфина РФ от 21.11.2019 № 196н, федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Минфина РФ от 21.11.2019 № 195н, федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Минфина РФ от 18.12.2019 № 237н, федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Минфина РФ от 22.05.2020 № 91н, в Комитете утвержден порядок внутреннего финансового аудита (приказ Комитета от 07.10.2020 №145-о/д).

В рамках внутреннего финансового аудита в отчетном году проведено 4 аудиторских проверки. В результате аудита надежности системы внутреннего финансового контроля в отношении расходов на предоставление субсидии из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Волгоградской области на обеспечение развития локальной сети управления светофорными объектами и аудита надежности системы внутреннего финансового контроля в отношении расчетов с подотчетными лицами установлено 4 нарушения, которые устранены в ходе проверок.

***Выводы:***

* 1. В результате нарушений требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету бюджетная отчетность и сводная бюджетная отчётность Облкоминформтехнологии содержала искаженные показатели активов и обязательств на общую сумму 757 693,2 тыс. руб., или на 2,5 - 100,0 процентов.

Нарушения устранены в ходе проверки. Отчетность, содержащая уточненные (исправленные) показатели, представлена в комитет финансов Волгоградской области до её принятия.

1. В сферу ответственности Облкоминформтехнологий входят 55 целевых показателей шести государственных и двух ведомственных программ. По итогам 2020 года не достигнуты целевые значения по пяти целевым показателям двух государственных программ Волгоградской области.

В 2020 году при общероссийской положительной динамике в Волгоградской области очередной раз наблюдается недостижение целевых значений показателей, характеризующих смертность на автомобильных дорогах, и фактическое увеличение количества погибших (2018 год - 262, 2019 год – 286, 2020 год - 309).

1. В отсутствие финансирования мероприятий регионального проекта «Кадры для цифровой экономики», предусмотренных документами стратегического планирования Волгоградской области, на основании измененной сводной бюджетной росписи Комитет использовал 2985,0 тыс. руб. на создание учебного класса без закрепления соответствующих параметров в ГП «Информобщество», что несёт риски неэффективного использования бюджетных средств.
2. В 2020 году реализация концессионного соглашения осуществлялась с нарушениями его условий и законодательства Российской Федерации и Волгоградской области.

***Предложения:***

Комитету информационных технологий Волгоградской области:

1. В целях предупреждения нарушений в будущем обеспечить соблюдение требований к бюджетному учету и составлению бюджетной отчётности.
2. В части установленных полномочий принять комплекс исчерпывающих мер, направленных на достижение цели по снижению смертности в результате дорожно-транспортных происшествий.
3. Инициировать закрепление в ГП «Информобщество» показателей, характеризующих результат функционирования образовательного центра по освоению ключевых компетенций цифровой экономики.
4. Обеспечить реализацию концессионного соглашения на создание и эксплуатацию объектов информационных технологий и технических средств, технологически связанных с ними и предназначенных для обеспечения их функционирования от 26.02.2020 с соблюдением установленных условий и законодательства Российской Федерации и Волгоградской области.

Приложение: на 5 л.

***Аудитор Н.Л. Ноздрюхина***

Приложение № 1

**Данные об администрируемых Облкоминформтехнологии**

**доходах и фактическом их поступлении за 2020 год**

*тыс. руб.*

| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **Утверждено** | **Исполнено** | **Отклонение** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **Доходы бюджета - всего** *в том числе:* | **9 891,4** | **310 698,6** | **300 807,2** |
| **2** | **Налоговые и неналоговые доходы**  **(837 1 00 00000 00 0000 000)** | **3 771,0** | **4 021,8** | **250,8** |
| 3 | Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов РФ и созданных ими учреждений  (837 1 11 05032 02 0000 120) | 68,1 | 68,1 | 0,0 |
| 4 | Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности субъектов Российской Федерации (837 1 11 09042 02 0000 120) | 10,0 | 10,0 | 0,0 |
| 5 | Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов субъектов РФ  (837 1 13 01992 02 0000 130) | 177,9 | 208,9 | 31,0 |
| 6 | Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов РФ (837 1 13 02992 02 0000 130) | 136,3 | 245,9 | 109,6 |
| 7 | Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных государственным контрактом, заключенным государственным органом субъекта Российской Федерации, казенным учреждением субъекта Российской Федерации (837 1 16 07010 02 0000 140) | 5,8 | 116,0 | 110,2 |
| 8 | Доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации по нормативам, действовавшим в 2019 году (837 1 16 10122 01 0000 140) | 3 372,9 | 3 372,9 | 0,0 |
| **8** | **Безвозмездные поступления (837 2 00 00000 00 0000 000)** | **6 120,4** | **306 676,8** | **300 556,4** |
| 9 | Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на обеспечение развития системы межведомственного электронного взаимодействия на территориях субъектов Российской Федерации (837 2 02 25008 02 0000 150) | 6 120,4 | 6 120,4 | 0,0 |
| 10 | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на внедрение интеллектуальных транспортных систем, предусматривающих автоматизацию процессов управления дорожным движением в городских агломерациях, включающих города с населением свыше 300 тысяч человек  (837 2 02 45418 02 0000 150) |  | 300 000,0 | 300 000,0 |
| 11 | Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет (837 2 18 02010 02 0000 150) |  | 354,8 | 354,8 |
| 12 | Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных образований  (837 2 18 60010 02 0000 150) |  | 201,6 | 201,6 |

**Ведущий инспектор П.А. Куликов**

Приложение № 2

**Анализ исполнения бюджетных назначений Облкоминформтехнологии**

*тыс. руб.*

| КБК | Наименование показателя | Закон об областном бюджете | Утвержд. бюджетные назначения | Исполнено | К бюджетным назначениям | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| откло-нение | % |
|  | **Расходы, всего:** | **1 727 409,3** | **2 098 574,0** | **2 007 032,7** | **-91 541,3** | **-4,4%** |
| **01 13** | **Другие общегосударственные вопросы** | **93 359,4** | **121 481,1** | **117 632,8** | **-3 848,3** | **-3,2%** |
| 81 0 | ВЦП «Связь» | 65 169,0 | 92 510,7 | 89 487,0 | -3 023,7 | -3,3% |
| 90 0 | Непрограммные направления обеспечения деятельности государственных органов | 28 190,4 | 28 870,1 | 28 045,5 | -824,6 | -2,9% |
| 99 0 | Исполнение судебных актов | 0,0 | 100,3 | 100,3 | 0,0 | 0,0% |
| ***03 09*** | ***Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона*** | ***179 974,6*** | ***134 077,8*** | ***133 925,8*** | ***-152,0*** | ***-0,1%*** |
| 45 3 | ГП «Безопасность» *ПП «Автоматизация»* | 179 974,6 | 134 077,8 | 133 925,8 | -152,0 | -0,1% |
| **04 00** | **Национальная экономика** | **1 454 075,3** | **1 843 015,0** | **1 755 474,1** | **-87 540,9** | **-4,7%** |
| ***04 09*** | ***Дорожное хозяйство (дорожные фонды)*** | ***869 888,7*** | ***1 163 655,3*** | ***1 082 512,5*** | ***-81 142,8*** | ***-7,0%*** |
| 46 3 | ГП «Транспорт» *ПП «Повышение БДД»* | 869 888,7 | 1 163 514,5 | 1 082 372,7 | -81 141,8 | -7,0% |
| 99 0 | Исполнение судебных актов |  | 140,8 | 139,8 | -1,0 | -0,7% |
| ***04 10*** | ***Связь и информатика*** | ***543 558,1*** | ***627 380,8*** | ***624 787,3*** | ***-2 593,5*** | ***-0,4%*** |
| 42 5 | ГП «Здравоохранение» *ПП «Информтехнологии»* | 49 184,7 | 109 559,6 | 109 556,3 | -3,3 | 0,0% |
| 43 1 | ГП «Гражданское общество» *ПП «Господдержка СОНКО»* | 12 000,0 | 12 000,0 | 12 000,0 | 0,0 | 0,0% |
| 56 0 | ГП «Информобщество» | 461 943,1 | 472 672,0 | 471 156,1 | -1 515,9 | -0,3% |
| 61 0 | ГП «Городская среда» | 7 301,4 | 7 301,4 | 6 431,9 | -869,5 | -11,9% |
| 82 0 | ВЦП «Сетевая безопасность» | 13 128,9 | 15 832,3 | 15 825,9 | -6,4 | 0,0% |
| 99 0 | Развитие и обеспечение функционирования РНИС (расходы по обязательствам прошлых лет) |  | 71,6 | 71,6 | 0,0 | 0,0% |
| 99 0 | Субсидии на выполнение работ по благоустройству территории |  | 8 402,7 | 8 205,7 | -197,0 | -2,3% |
| 99 0 | Субсидии на техническое сопровождение мероприятий по созданию и функционированию центра управления регионом в Волгоградской области |  | 950,0 | 949,7 | -0,3 | 0,0% |
| 99 0 | Субсидии на реализацию мероприятий по модернизации системы видеоконференцсвязи |  | 591,2 | 590,0 | -1,2 | -0,2% |
| ***04 12*** | ***Другие вопросы в области национальной экономики*** | ***40 628,5*** | ***51 978,8*** | ***48 174,3*** | ***-3 804,5*** | ***-7,3%*** |
| 45 3 | ГП «Безопасность» *ПП «Автоматизация»* | 35 531,4 | 39 908,4 | 36 466,9 | -3 441,5 | -8,6% |
| 46 3 | ГП «Транспорт» *ПП «Повышение БДД»* | 5 097,1 | 12 068,0 | 11 705,1 | -362,9 | -3,0% |
| 99 0 | Исполнение судебных актов |  | 2,3 | 2,3 | 0,0 | 0,0% |

**Ведущий инспектор П.А. Куликов**

Приложение № 3

**Информация о достижении значений целевых показателей**

| **№ п/п** | **Наименование целевого показателя** | **Единица**  **измерения** | **План** | **Отчёт** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ГП «Информобщество»** | | | | |
| 1 | Доля органов исполнительной власти Волгоградской области, использующих пространственные данные | % | 56,0 | 56,0 |
| 2 | Площадь вовлеченных в оборот неиспользуемых пахотных земель сельскохозяйственного назначения | тыс. га | 35,36 | 87,5 |
| 3 | Доля взаимодействий граждан и коммерческих организаций с государственными (муниципальными) органами и бюджетными учреждениями, осуществляемых в цифровом виде | % | 30 | 30 |
| 4 | Доля приоритетных государственных услуг и сервисов, соответствующих целевой модели цифровой трансформации [предоставление без необходимости личного посещения государственных органов и иных организаций, с применением реестровой модели, онлайн (в автоматическом режиме), проактивно] | % | 15 | 15 |
| 5 | Доля отказов при предоставлении приоритетных государственных услуг и сервисов от числа отказов в 2018 году | % | 90 | 90 |
| 6 | Доля внутриведомственного и межведомственного юридически значимого электронного документооборота государственных и муниципальных органов и бюджетных учреждений | % | 10 | 10 |
| 7 | Увеличение затрат на развитие "сквозных" цифровых технологий | % | 125 | 125 |
| 8 | Доля медицинских организаций государственной и муниципальной систем здравоохранения (больницы и поликлиники), подключенных к сети Интернет | % | 100 | 100 |
| 9 | Доля фельдшерских и фельдшерско-акушерских пунктов государственной и муниципальной систем здравоохранения, подключенных к сети Интернет | % | 32 | 49 |
| 10 | Доля государственных (муниципальных) образовательных организаций, реализующих образовательные программы общего образования и (или) среднего профессионального образования, подключенных к сети Интернет | % | 40 | 49 |
| 11 | Доля органов государственной власти, органов местного самоуправления и государственных внебюджетных фондов, подключенных к сети Интернет | % | 45 | 69 |
| 12 | Средний срок простоя государственных информационных систем в результате компьютерных атак | часов | 24 | 24 |
| 13 | Количество подготовленных специалистов по образовательным программам в области информационной безопасности с использованием в образовательном процессе отечественных высокотехнологичных комплексов и средств защиты информации | тыс. чел. | 0,118 | 0,118 |
| 14 | Стоимостная доля закупаемого и (или) арендуемого федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов и иными органами государственной власти отечественного программного обеспечения | % | 70 | 70 |
| 15 | Количество выпускников системы профессионального образования с ключевыми компетенциями цифровой экономики | тыс. чел. | 4,759 | 6,131 |
| 16 | Количество специалистов, прошедших переобучение по компетенциям цифровой экономики в рамках дополнительного образования | тыс. чел. | 8,5 | 11,1 |
| **ГП «Безопасность»** | | | | |
| 1 | Количество муниципальных районов и городских округов Волгоградской области, в которых развернут аппаратно-программный комплекс «Безопасный город» | ед. | 3 | 2 |
| 2 | Доля населения городских округов и административных центров Волгоградской области, охваченного комплексом технических средств оповещения П-166 | % | 100,0 | 52,4 |
| 3 | Доля тяжких и особо тяжких преступлений, совершенных в общественных местах, в общем количестве преступлений | % | 3,3 | 3,6 |
| 4 | Сокращение общего времени реагирования на кризисные ситуации, происшествия и чрезвычайные ситуации относительно 2017 года | мин. | 7,5 | 7 |
| **ГП «Транспорт»** | | | | |
| 1 | Число лиц, погибших в дорожно-транспортных происшествиях | чел. | 252 | 309 |
| 2 | Социальный риск (число лиц, погибших в дорожно-транспортных происшествиях, на 100 тыс. населения) | чел. | 10,8 | 12,28 |
| 3 | Доля автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения, работающих в режиме перегрузки | % | 0,55 | 0,39 |
| 4 | Доля грузовых транспортных средств, перевозящих грузы с превышением допустимых весовых и габаритных параметров без возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования регионального или межмуниципального, местного значения Волгоградской области, в общем объеме перевозок по автомобильным дорогам общего пользования регионального или межмуниципального, местного значения Волгоградской области | % | 30,0 | 3,5 |
| 5 | Доля стационарных камер фотовидеофиксации нарушений правил дорожного движения на автомобильных дорогах федерального, регионального или межмуниципального, местного значения относительно 2017 года | % | 118,7 | 122,37 |
| 6 | Повышение удельной пропускной способности перекрестков, оснащенных адаптивными светофорами, в часы "пиковых" нагрузок относительно 2019 года | % | 100,0 | 119,0 |
| 7 | Степень использования функциональных возможностей интеллектуальных транспортных систем пользователями | % | 75,0 | 75,0 |
| 8 | Доля транспортных средств, осуществляющих регулярные перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом (в том числе межмуниципальные, муниципальные), оснащенных оборудованием ГЛОНАСС или ГЛОНАСС/GPS и подключенных к РНИС ВО | % | 31,0 | 32,0 |
| **ГП «Городская среда»** | | | | |
| 1 | Количество обучающих семинаров по вопросам цифровизации городского хозяйства проекта «Умный город» | ед. | 3 | 9 |
| 2 | Доля мероприятий по цифровизации городского хозяйства стандарта «Умный город», включенных в «дорожные карты» пилотных муниципальных образований, по которым была оказана практическая помощь (методическая, техническая, организационная) | % | 90 | 91 |
| **ГП «Гражданское общество»** | | | | |
| 1 | Доля жителей Волгоградской области в возрасте старше 14 лет, имеющих возможность участвовать в принятии решений по вопросам городского развития с использованием цифровых технологий | % | 66 | 87,7 |
| **ВЦП «Связь»** | | | | |
| 1 | Обеспечение совокупной пропускной способности канала доступа ОИВ ВО в информационно-телекоммуникационную сеть Интернет, не менее | Мбит/c | 520 | 590 |
| 2 | Доля ОИВ ВО, обеспеченных услугой доступа в сеть Интернет | % | 100 | 100 |
| 3 | Количество поддерживаемых доменных имен для нужд ОИВ ВО | шт. | 8 | 8 |
| 4 | Уровень доступа ОИВ ВО в сеть Интернет, не менее | % | 99,5 | 99,5 |
| 5 | Эффективность расходования бюджетных средств по централизованной закупке услуг по аренде каналов доступа в сеть Интернет, не менее | % | 27 | 29 |
| 6 | Совокупная полоса пропускания арендуемых каналов передачи данных, не менее | Мбит/c | 1600 | 2044 |
| 7 | Эффективность расходования бюджетных средств по централизованной закупке услуг по аренде каналов передачи данных, не менее | % | 32 | 32 |
| 8 | Протяженность арендуемой телефонной канализации для размещения волоконно-оптического кабеля АВО, не менее | км | 46 | 47,2 |
| 9 | Количество видов услуг связи, оказываемых ОИВ ВО | шт. | 6 | 6 |
| 10 | Уровень доступа услуг связи для ОИВ ВО, не менее | % | 99,5 | 99,5 |
| 11 | Эффективность расходования бюджетных средств по централизованной закупке услуг сотовой связи, не менее | % | 21 | 227 |
| 12 | Количество органов исполнительной власти Волгоградской области, обеспеченных структурированными кабельными системами | шт. | 2 | 2 |
| 13 | Доля узлов Сети управления и передачи данных Волгоградской области, обеспеченных техническим сопровождением | % | 100 | 100 |
| 14 | Доля видеоконференций, прошедших без сбоев от общего количества проведенных видеоконференций | % | 99.8 | 100 |
| 15 | Количество модернизированных телефонных станций | шт. | 3 | 3 |

**Ведущий инспектор П.А. Куликов**