|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | **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 по делам национальностей и казачества* *Волгоградской области за 2018 год***

На основании статьи 264.4 Бюджетного Кодекса РФ (далее - БК РФ) и в соответствии с пунктом 2.1.16 плана работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области (далее - КСП) на 2018 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 по делам национальностей и казачества Волгоградской области (далее – Комитет).

Комитет является органом исполнительной власти Волгоградской области, уполномоченным в сфере государственной национальной политики, межнациональных отношений, государственной политики Российской Федерации в отношении российского казачества, взаимодействия с религиозными объединениями, действующими на территории Волгоградской области.

Предельная штатная численность государственных гражданских служащих (далее – ГГС) Комитета составила 23 единицы, что соответствует предельной штатной численности ГГС, утвержденной Законом Волгоградской области от 05.12.2017 № 124-ОД «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее - Закон об областном бюджете). Также в штат включена одна государственная должность (председатель Комитета) и 2 ед. должностей, не отнесенных к должностям ГГС. Фактическая численность на 01.01.2019 составила 25 единиц.

С 1 января 2018 года три подведомственных Комитету образовательных казенных учреждения переданы в ведение комитета образования, науки и молодежной политики Волгоградской области. В 2018 году Комитет имел два подведомственных учреждения:

- ГКУ «Казачий центр государственной службы» (далее – ГКУ «Казачий центр») штатной численностью 45 чел.;

- ГБУК «Государственный ансамбль песни и пляски «Казачья воля» (далее – ГБУК «Казачья воля») штатной численностью 55 человек.

***Бюджетная и бухгалтерская отчетность***

На основании соглашения от 30.12.2016 № 14 ведение бюджетного (бухгалтерского) учета, составление бюджетной (бухгалтерской), налоговой отчетности, отчетности в государственные внебюджетные фонды в 2018 году осуществляло государственное казенное учреждение Волгоградской области «Центр бюджетного учета и отчетности».

К проверке представлена консолидированная бюджетная отчетность, бюджетная отчетность Комитета и ГКУ «Казачий центр» 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). Бухгалтерская отчетность ГБУК «Казачья воля» представлена 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 (далее – Инструкция № 33н).

Отчетность согласно справке о проверке и рассмотрении отчета об исполнении бюджета представлена в срок, установленный финансовым органом, и принята 27.02.2019.

Перечень нарушений (недостатков) по ведению бухгалтерского учета и в составлении бюджетной (бухгалтерской) отчетности, выявленных в ходе настоящей проверки, приведен в приложении № 1 к настоящему отчету.

Проверкой выявлены отдельные факты неэффективного использования ГКУ «Казачий центр» государственного имущества, чем не соблюден п.4.7 Устава ГКУ «Казачий центр», утвержденного приказом Комитета от19.03.2018 № 42:

* на балансе ГКУ «Казачий центр» по счету 101.12 «Нежилые помещения (здания и сооружения)» на начало и конец 2018 года числятся 14 объектов недвижимости общей площадью 6 258,4 кв.м стоимостью 21 249,7 тыс. руб., расположенные на территории г. Краснослободск Среднеахтубинского района (комплексное здание, сооружение навес, здание хранилища, здание храма, здание склада ГСМ, два здания склада, здание пункта технического обслуживания, здание пункта заправки, здание магазин-штаб тыла, здание кухни-столовой, здание контрольно-транспортного пункта, здание казармы № 1, здание ежедневного технического обслуживания). Указанные объекты были закреплены за ГКУ «Казачий центр» на основании распоряжения комитета по управлению государственным имуществом Волгоградской области (далее – Облкомимущество) от 26.09.2016 № 1876-р.

С момента приобретения указанных объектов недвижимости в количестве 14 штук по настоящее время данное имущество ГКУ «Казачий центр» не используется, что свидетельствует о неэффективном его использовании. При этом учреждение несет расходы в виде уплаты налога на имущество (в 2018 году налог оплачен в размере 25,4 тыс. руб.), которые не отвечают принципу эффективности использования бюджетных средств, определенному ст. 34 БК РФ.

Государственная регистрация права оперативного управления на указанное имущество была произведена 23.09.2016. Согласно пояснению ГКУ «Казачий центр» с 2017 года учреждение принимает меры по снятию с оперативного управления данных объектов недвижимости. В настоящее время ГКУ «Казачий центр» планируется проведение кадастровых работ по формированию земельного участка, расположенного под указанными объектами недвижимости, для дальнейшего оформления права постоянного (бессрочного) пользования земельным участком с целью включения данного имущества в программу приватизации;

* на балансе ГКУ «Казачий центр» по счету 101.12 «Нежилые помещения (здания и сооружения)» числится нежилое помещение (подвал) площадью 377,4 кв.м стоимостью 863,1 тыс. руб. по адресу: г.Волгоград, ул. Рабоче-Крестьянская, 15. Указанное помещение передано ГКУ «Казачий центр» от ГБУ Волгоградской области «Общепит-1» на основании распоряжения Облкомимущества от 07.08.2015 № 1329-р. Право оперативного управления оформлено на указанное имущество 24.09.2015.

ГКУ «Казачий центр» сообщено, что указанное нежилое помещение не используется в связи с плохим техническим состоянием, что свидетельствует о неэффективном использовании государственного имущества. В 2018 году уплачен налог на имущество в размере 1,8 тыс. руб., что также не отвечает принципу эффективности использования бюджетных средств, определенному ст. 34 БК РФ.

Денежные средства на ремонт данного помещения из бюджета Волгоградской области не выделены. ГКУ «Казачий центр» пояснено, что в настоящий момент планируется проведение ремонтных работ по восстановлению помещения с целью проведения семинаров, занятий по традиционной воинской культуре донских казаков. В предложениях ГКУ «Казачий центр» по распределению бюджетных ассигнований к проекту Закона об областном бюджете на 2019-2021 годы были запрошены ассигнования в 2019 году на ремонт подвального помещения в размере 6 000,0 тыс. руб., которые учреждению на момент проведения проверки не выделены.

Также проверкой установлено, что по договору безвозмездного пользования двумя автомобилями от 12.07.2018, переданными ГКУ «Казачий центр» Окружному казачьему обществу «Волгоградский казачий круг» войскового казачьего общества «Всевеликое войско Донское», казачье общество за свой счет производит все необходимые ремонты автомобилей, своевременное техническое обслуживание, а также несет иные эксплуатационные расходы. При этом расходы по уплате транспортного налога осуществляются ГКУ «Казачий центр» (за 2018 год оплачен транспортный налог в размере 3,8 тыс. руб., за 2019 год будет подлежать уплате налог в размере 6,6 тыс. руб.), чем не соблюдается принцип эффективности использования бюджетных средств, определенный ст. 34 БК РФ.

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

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

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Код дохода по бюджетной классификации** | **Утвержденные бюджет. назнач-я** | **Исполнено** | **К бюджетным назначениям** |
| **отклон-е** | **% исп-я** |
| **Доходы бюджета – всего** | Х | **2 575,1** | **2 284,2** | **-290,9** | **88,7** |
|  в том числе: |   |   |   |   |   |
| ***Налоговые и неналоговые доходы*** |  1 00 00000 00 0000 000 | ***169,6*** | ***170,4*** | ***0,8*** | ***100,5*** |
| *Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства* | *1 13 00000 00 0000 000* | *168,8* | *169,7* | *0,9* | *100,5* |
| Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов субъектов Российской Федерации | 1 13 01992 02 0000 130 | 101,5 | 102,4 | 0,9 | 100,9 |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации |  1 13 02992 02 0000 130 | 67,3 | 67,3 | 0,0 | 100,0 |
| Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части бюджетов субъектов Российской Федерации) |  1 16 32000 02 0000 140 | 0,8 | 0,75 | -0,05 | 93,8 |
| ***Безвозмездные поступления*** | ***2 00 00000 00 0000 000*** | ***2 405,5*** | ***2 113,8*** | ***-291,7*** | ***87,9*** |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию мероприятий по укреплению единства российской нации и этнокультурному развитию народов России | 2 02 25516 02 0000 151 | 2 405,5 | 2 405,5 | 0,0 | 100,0 |
| Возврат остатков субсидий на реализацию мероприятий федеральной целевой программы «Укрепление единства российской нации и этнокультурное развитие народов России (2014 - 2020 годы)» из бюджетов субъектов Российской Федерации | 2 19 25236 02 0000 151 |  -  | -291,7 | -291,7 | - |

Доходы Комитета в основном сложились за счет поступления из федерального бюджета субсидии на реализацию мероприятий по укреплению единства нации и этнокультурному развитию народов России в рамках государственной программы РФ «Реализация государственной национальной политики», утвержденной постановлением Правительства РФ от 29.12.2016 № 1532 (далее – ГП РФ «Реализация государственной национальной политики»), в размере 2 405,5 тыс. рублей.

Отклонение суммы фактических поступлений от плановых назначений по безвозмездным поступлениям на 291,7 тыс. руб. связано с отсутствием плановых назначений по возвратам остатка субсидии прошлых лет.

***Исполнение расходов***

Законом об областном бюджете Комитету утверждены ассигнования в размере 150 012,6 тыс. руб., бюджетные назначения в соответствии с бюджетной росписью составили 183 284,7 тыс. руб., или на 33 272,1 тыс. руб. (+ 22,2%) больше утвержденного Законом об областном бюджете объема ассигнований.

Указанное отклонение обусловлено увеличением бюджетных ассигнований Комитету на основании уведомлений об изменении бюджетных ассигнований согласно ст. 217 БК РФ, ст. 5.1 Закона Волгоградской области от 11.06.2008 №1694-ОД «О бюджетном процессе в Волгоградской области» и ст. 46 Закона об областном бюджете.

Информация об исполнении Комитетом бюджетных назначений по расходам представлена в приложении № 2 к настоящему отчету.

Бюджетные назначения исполнены в сумме 182 130,6 тыс. руб., или на 99,4% от утвержденных значений. Согласно Сведениям об исполнении бюджета (ф.0503164) неисполнение назначений в сумме более чем 5% от бюджетных назначений сложилось по выплатам вознаграждения населению за добровольную сдачу оружия – на 210,8 тыс. руб. (22,8 %), что связано с отсутствием заявлений от граждан (выплата носит заявительный характер).

Наибольшая часть бюджетных назначений (153 132,1 тыс. руб., или 83,5%) утверждена Комитету в рамках двух государственных программ Волгоградской области:

**-** «Развитие гражданского общества на территории Волгоградской области», утвержденной постановлением Администрации Волгоградской области от 26.10.2017 № 561-п (далее – ГП «Развитие гражданского общества»);

# - «Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности на территории Волгоградской области», утвержденной [постановлением](#sub_0) Правительства Волгоградской области от 17.01.2017 № 7-п (далее – ГП «Профилактика правонарушений»).

Следует отметить, что за 2018 год расходы на исполнение судебных актов (пени за нарушение сроков оплаты, % за пользование чужими денежными средствами, оплата услуг представителя, оплата госпошлины, неустойки) составили 97,5 тыс. руб. (в т.ч. пени и неустойки в размере 34,0 тыс. руб. отражены по строке 303 «Выбытия по текущим операциям за счет уплаты штрафов за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)» Отчета о движении денежных средств по ф. 0503123), которые сложились по причине невыполнения Комитетом и ГКУ «Казачий центр» обязательств по госконтрактам (договорам) по оплате поставляемых товаров, работ, услуг в связи с несвоевременным финансированием Облфином заявок на оплату расходов.

Также по строке 302 «Выбытия по текущим операциям за счет уплаты штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах» Отчета о движении денежных средств (ф. 0503123) отражены пени и штрафы по страховым взносам, пени по налогу на доходы физических лиц и налогу на имущество организаций в размере 10,0 тыс. руб., оплаченные в результате несвоевременного финансирования заявок на оплату расходов.

В результате увеличиваются расходы областного бюджета в виде оплаты судебных издержек, пени и штрафов в бюджет и государственные внебюджетные фонды, которые не отвечают принципу эффективности использования бюджетных средств, определенному ст. 34 БК РФ.

***Сравнительный анализ***

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

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Раздел, подраздел** | **2017 год** | **2018 год** | **отклон-е** |
|
| **тыс. руб.** | **%** |
| **Расходы бюджета – всего** | **Х** | **249 580,7** | **182 130,6** | **-67 450,1** | **-27,0** |
|  в том числе: |   |   |   |   |   |
| Другие общегосударственные вопросы | *0113* | 48 229,0 | 52 270,3 | 4 041,3 | 8,4 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | *0314*  | 62 124,7 | 112 452,4 | 50 327,7 | 81,0 |
| Общее образование | *0702*  | 126 687,1 | 0,0 | -126 687,1 | -100,0 |
| Культура | *0801*  | 10 633,0 | 14 681,5 | 4 048,5 | 38,1 |
| Периодическая печать | *1202*  | 1 906,9 | 2 726,4 | 819,5 | 43,0 |

В целом объем расходов Комитета в 2018 году снизился на 67 450,2 тыс. руб., на что повлияло уменьшение расходов по подразделу «Общее образование» в связи с передачей с 1 января 2018 года трех подведомственных Комитету казенных учреждения в ведение комитета образования, науки и молодежной политики Волгоградской области.

По другим подразделам наблюдается увеличение расходов. Наибольший рост произошел по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности», что связано с увеличением финансирования ГП «Профилактика правонарушений» на расходы по приобретению металлодетекторов и на предоставление субсидии казачьим обществам, заключившим договор о несении членами казачьего общества по охране общественного порядка на территории Волгоградской области.

***Состояние дебиторской и кредиторской задолженности***

Информация о динамике дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец 2018 года представлена в таблице.

 тыс. руб*.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **На 01.01.2018** | **На 31.12.2018** | **Отклон-е****тыс. руб.** | **Рост, снижение (%)** |
| ***Дебиторская задолженность ИТОГО:*** в т.ч.: | ***289,8*** | ***90,5*** | ***-199,3*** | ***-68,8*** |
| расчеты по доходам | 237,2 | 81,3 | -155,9 | -65,7 |
| расчеты по выданным авансам | 28,6 | 0 | -28,6 | -100,0 |
| расчеты с подотчетными лицами | 0,4 | 0 | -0,4 | -100,0 |
| расчеты по платежам в бюджеты | 23,6 | 9,2 | -14,4 | - 61,0 |
| ***Кредиторская задолженность ИТОГО:*** в т.ч.: | ***15 478,5*** | ***241,5*** | ***-15 237,0*** | ***-98,4*** |
| расчеты по принятым обязательствам | 14 715,8 | 21,2 | -14 694,6 | -99,9 |
| расчеты по платежам в бюджеты | 630,2 | 217,5 | -412,7 | -65,5 |
| расчеты по доходам | 121,3 | 2,8 | -118,5 | -97,7 |
| расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда | 11,2 | 0 | -11,2 | -100,0 |

*Состояние дебиторской задолженности*

Дебиторская задолженность на 31.12.2018 снизилась на 199,3 тыс. руб. (-68,8%).

Основная сумма задолженности приходится на расчеты по доходам - 81,3 тыс. руб. (89,8%), из которой 80,6 тыс. руб. по ОАО «Союзпечать» за реализацию газеты «Казачий Кругъ».

Просроченная дебиторская задолженность на конец года составила 64,5 тыс. руб., из которой: задолженность по ГКУ «Казачий центр» - 58,0 тыс. руб. (ОАО «Союзпечать») и задолженность по Комитету - 6,5 тыс. руб. (сумма налога на имущество, восстановленного по акту сверки с налоговым органом). Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160) ГКУ «Казачий центр» подано исковое заявление в суд о взыскании образовавшейся задолженности с ОАО «Союзпечать», а задолженность по налогу на имущество будет зачтена в счет его уплаты в 2019 году.

*Состояние кредиторской задолженности*

Кредиторская задолженность на 31.12.2018 составила 241,5 тыс. руб. и снизилась за год на 15 237,0 тыс. руб. (-98,4%). Наибольшую долю в общей сумме кредиторской задолженности на конец года занимает задолженность по платежам в бюджеты (в основном по страховым взносам) – 217,5 тыс. руб. (90,1%), которая образовалась в связи с отсутствием кассового плана. Просроченная кредиторская задолженность на конец года отсутствует.

***Анализ достижения поставленных целей***

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

Комитет принимает участие в реализации двух государственных программ Волгоградской области. По ГП «Развитие гражданского общества» Комитет является ответственным исполнителем подпрограмм «Реализация государственной национальной политики на территории Волгоградской области» (далее – ПП «Реализация национальной политики») и «Развитие казачества на территории Волгоградской области» (далее – ПП «Развитие казачества»).

Планируемые ассигнования и исполнение расходов на реализацию государственных программ Волгоградской области приведены в таблице.

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование государственной программы** | **Утверждено** | **Исполнено** | **Не исполнено от бюджет. росписи** |
| **госпрограмма, подпрограмма** | **закон о бюджете** | **бюджетная роспись** |
| **ГП «Развитие гражданского общества»** |  |  |  |  |  |
| ***ПП «Развитие казачества»*** | ***35 164,3*** | ***35 164,3*** | ***37 440,7*** | ***37 235,2*** | ***205,5*** |
| ***ПП «Реализация национальной политики»*** | ***2 797,1*** | ***2 797,1*** | ***2 797,1*** | ***2 797,1*** | ***-*** |
| **ГП «Профилактика правонарушений»** | **83 643,7** | **83 643,7** | **113 773,1** | **112 615,1** | **1 158,0** |
| *Комитет* | 82 764,9 | 82 764,9 | 112 894,3 | 112 452,4 | 441,9 |
| *аппарат Губернатора* | 678,8 | 678,8 | 678,8 | *0,0* | 678,8 |
| *управление делами Администрации Волгоградской области* | 200,0 | 200,0 | 200,0 | 162,7 | 37,3 |
| **Итого по госпрограммам Комитет** | **120 726,3** | **120 726,3** | **153 132,1** | **152 484,7** | **647,4** |

Утвержденные Комитету бюджетной росписью бюджетные назначения на реализацию государственных программ исполнены в сумме 152 484,7 тыс. руб., или на 99,6 процента. Неисполненные бюджетные назначения по государственным программам составили 647,4 тыс. руб.:

- по ПП «Развитие казачества» неисполнение в размере 205,5 тыс. руб. сложилось у ГКУ «Казачий центр» в результате экономии по закупкам, наличия кредиторской задолженности, а также невостребованных средств по зарплате, налогам, услугам связи, коммунальным расходам, изготовлению технического паспорта;

- по ГП «Профилактика правонарушений» неисполнение в размере 441,9 тыс. руб. сложилась у Комитета в связи с отсутствием заявлений от граждан по выплате вознаграждения населению за добровольную сдачу оружия, носящих добровольный характер, а также в связи с перечислением средств субсидии казачьим обществам, заключившим договор о несении членами казачьего общества государственной службы по охране общественного порядка на территории Волгоградской области, после представления отчетов об ее расходовании от казачьих округов Волгоградской области.

Бюджетные ассигнования на мероприятие программы «Передача МВД РФ части полномочий Волгоградской области по составлению протоколов об административных правонарушениях» (аппарат Губернатора) в сумме 678,8 тыс. руб. не были профинансированы в связи с не подписанием соглашения между Администрацией Волгоградской области и МВД России.

**ПП «Реализация национальной политики»**

Ответственным исполнителем подпрограммы является Комитет, соисполнителем - комитет образования, науки и молодежной политики Волгоградской области. Реализация подпрограммы осуществлялась в основном за счет средств федерального бюджета в размере 2 405,5 тыс. руб., полученных в виде субсидии на реализацию мероприятий по укреплению единства нации и этнокультурному развитию народов России в рамках ГП РФ «Реализация государственной национальной политики».

Информация о достигнутых значениях целевых показателей госпрограммы и подпрограммы за 2018 год приведена в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Целевой показатель(наименование)** | **ед. изм.** | **Значения целевых показателей ГП, ПП** |
| **2017 год** | **2018 год** | **откл-е факта от плана** |
| **план** | **факт** |
| ГП «Развитие гражданского общества» |   |
| 1 | Доля граждан, положительно оценивающих состояние межнациональных отношений, от общей численности граждан, проживающих на территории Волгоград. области | % | 79,5 | 78 | 79,7 | 1,7 |
| ПП «Реализация национальной политики» |  |
| 2 | Количество участников мероприятий, направленных на укрепление общероссийского гражданского единства | чел. | 11000 | 11000 | 14370 | 3370 |
| 3 | Количество участников мероприятий, направленных на этнокультурное развитие народов Российской Федерации | чел. | 5000 | 5000 | 5144 | 144 |

Ожидаемый результат ГП «Развитие гражданского общества» (в части реализации мероприятий ПП «Реализация национальной политики») достигнут по всем трем целевым показателям. Согласно оценке эффективности реализации подпрограммы она составила 100% и признается высокой.

Наибольшее перевыполнение показателей наблюдается по количеству участников мероприятий (30,6%), что связано с увеличением количества мероприятий в связи с экономией, образовавшейся по результатам конкурсных процедур (запланировано 11 мероприятий, реализовано 13), проведением основных мероприятий на открытых площадках, где на количество участников влияет ряд субъективных причин (в т.ч. погода в день проведения мероприятия), а также проведением массового мероприятия по празднованию Дня народного единства на открытой площадке, в связи с чем увеличилась пропускная способность мероприятия (было запланировано на территории закрытого помещения).

**ПП «Развитие казачества»**

Ответственным исполнителем подпрограммы является Комитет, соисполнителем - комитет по делам территориальных образований, внутренней и информационной политики Волгоградской области. Мероприятия ПП «Развитие казачества» реализовывались путем предоставления субсидий на финансовое обеспечение государственного задания на оказание услуг (выполнение работ) ГБУК «Казачья воля», а также финансирования сметы расходов ГКУ «Казачий центр».

Информация о значениях целевых показателей госпрограммы и подпрограммы по результатам ее реализации в 2018 году приведена в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Целевой показатель(наименование)** | **ед. изм.** | **Значения целевых показателей ГП, ПП** |
| **2017 год** | **2018 год** | **откл-е факта от плана (+ перев-е)** |
| **план** | **факт** |
| ГП «Развитие гражданского общества» |   |
| 1 | Количество членов казачьих обществ Волгоградской области | чел. | 9700 | 9800 | 11028 | 1228 |
| ПП «Развитие казачества» |  |
| 1 | Количество членов казачьих обществ, привлеченных к несению государственной и иной службы | чел. | 990 | 1089 | 1182 | 93 |
| 2 | Количество участников мероприятий, проводимых при участии российского казачества, направленных на сохранение и развитие самобытной казачьей культуры и воспитание подрастающего поколения в духе патриотизма | чел. | 43500 | 44820 | 74788 | 29968 |

Ожидаемый результат ГП «Развитие гражданского общества» (в части реализации мероприятий ПП «Развитие казачества») достигнут по всем трем целевым показателям. Также по показателям наблюдается положительная динамика по отношению к предыдущему году. Согласно оценке эффективности реализации подпрограммы она составила 100% и признается высокой.

Значительное перевыполнение (66,9%) показателя количества участников мероприятий объясняется тем, что плановый показатель рассчитывался, исходя из количества участников аналогичных мероприятий за предыдущие годы. Фактически было привлечено большее количество участников (при участии казачества Волгоградской области – 38788 чел. в ходе проведения 62 культурно-массовых мероприятий и 44 военно-патриотических мероприятий, в рамках осуществления концертной деятельности ансамбля «Казачья воля» - 36000 чел. на 89 публичных выступлениях), в т.ч. в связи с проведением мероприятий на открытых площадках.

***ГП «Профилактика правонарушений»***

Ответственным исполнителем государственной программы является Комитет, соисполнителями - комитет образования, науки и молодежной политики Волгоградской области, аппарат Губернатора Волгоградской области, управление делами Администрации Волгоградской области.

Информация о значениях целевых показателей ГП «Профилактика правонарушений» по результатам ее реализации в 2018 году приведена в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Целевой показатель(наименование)** | **Ед-ца изм-я** | **Значения целевых показателей ГП** |
| **2017 год** | **2018 год** | **откл-е факта от плана**  |
| **план** | **факт** |
| 1.              | Количество зарегистрированных преступлений, совершенных на улицах, площадях, в парках, скверах | ед. | 11 108 | не более 9830 | 10321 | 491 |
| 2.              | Количество зарегистрированных преступлений, совершенных несовершеннолетними и при их соучастии | ед. | 800 | не более 789 | 653 | -136 |
| 3. | Соотношение количества протоколов об административных правонарушениях, посягающих на общественный порядок и общественную безопасность, предусмотренных Кодексом Волгоградской области об административной ответственности от 11.06.2008 № 1693-ОД, составленных должностными лицами органов внутренних дел (полиции), к общему количеству протоколов об административных правонарушениях, посягающих на общественный порядок и общественную безопасность, предусмотренных Кодексом Волгоградской области об административной ответственности  | % | 7 | 40 | 0 | -40 |
| 4. | Количество пресеченных административных правонарушений экстремистского характера | ед. | 20 | 22 | 35 | 13 |
| 5. | Количество зарегистрированных на территории региона массовых беспорядков, возникших на почве межнациональной и межконфессиональной вражды | ед. | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6. | Количество членов казачьих обществ, привлеченных к охране общественного порядка на территории Волгоградской области, финансируемых за счет средств областного бюджета | чел. | 378 | не менее 478 | 495 | 17 |

Как видно из представленных данных, плановые значения 2-х целевых показателей из 6-ти не достигнуты:

- показатель «Количество зарегистрированных преступлений, совершенных на улицах, площадях, в парках, скверах» составил 10 321 ед. при плане не более 9 830 единиц. По пояснению Комитета это связано с сохранением в 2018 году социально-экономических факторов для роста преступлений, совершенных на улицах (безработица, низкооплачиваемый труд). Кроме того, широкое внедрение средств видеонаблюдения на улицах и в других общественных местах повлияло на увеличение зарегистрированных случаев правонарушений;

- показатель «Соотношение количества протоколов…» составил 0% при плане в 40 процентов. Недостижение целевого значения показателя обусловлено отсутствием его финансирования по причине незаключения соглашения о передаче МВД России части полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях, посягающих на общественный порядок и общественную безопасность.

Согласно оценке эффективности реализации госпрограммы она составила 81% и признается средней.

Анализ мероприятий ГП «Профилактика правонарушений» показал, что в рамках основного мероприятия по содействию Главному управлению МВД РФ по Волгоградской области в профилактической работе и обеспечении общественного порядка предусмотрено приобретение автомобилей с целью усиления мер, направленных на предупреждение правонарушений, обеспечение общественной безопасности и правопорядка, а также повышение уровня безопасности граждан. Всего было приобретено 169 автомобилей (14 шт. LADA 212140, 100 шт. LADA212140-40028, 25 шт. LADA21214, 30 шт. SHEVRPOLET NIVA) на основании государственных контрактов от 2013, 2015-2016 годов на приобретение автомобилей, а также на оказание услуг финансовой аренды (лизинга) легковых автомобилей повышенной проходимости в 2015-2018 годах.

После приобретения автомобили были переданы Комитетом по договорам безвозмездного пользования ФКУ «Центр хозяйственного и сервисного обеспечения Главного управления Министерства внутренних дел РФ по Волгоградской области» (далее – ФКУ ГУВД). Согласно данным забалансового учета (счет 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование») по состоянию на начало и конец 2018 года за ФКУ ГУВД закреплены 169 автомобилей стоимостью 110 556,9 тыс. рублей.

По договорам безвозмездного пользования ссудополучатель (ФКУ ГУВД) несет бремя надлежащего содержания имущества, проводит техническое обслуживание имущества, а также текущий и капитальный ремонты. Вместе с тем положение о возмещении ФКУ ГУВД затрат ссудодателя (Комитета), связанных с исчислением имущественных налогов по транспортным средствам, в названных договорах отсутствует.

Проверка показала, что расходы по уплате налога на имущество организаций за 2018 год составили 536,5 тыс. руб. (из них на 88,6 тыс. руб. произведена уплата в 2019 году), в 2019 году подлежит уплате транспортный налог в размере 126,2 тыс. рублей. Таким образом, Комитет несет расходы по имуществу, которое не используется в его деятельности, т.е. эти расходы не отвечают принципу эффективности использования бюджетных средств, определенному ст. 34 БК РФ.

Согласно п. 9 ст. 54 Федерального закона от 07.02.2011 № 3-ФЗ «О полиции» используемые полицией здания, сооружения, оборудование и другое имущество, необходимые для обеспечения деятельности полиции, находящиеся в собственности субъектов РФ, передаются в федеральную собственность в порядке, установленном законодательством РФ. При этом постановлением Правительства РФ от 13.06.2006 № 374 определен перечень документов, необходимых для принятия решения о передаче имущества из собственности субъекта РФ в федеральную собственность, одним из которых является документ, подтверждающий фактическое использование предлагаемого к передаче имущества.

Также проверкой установлено, что на основании решения постоянно действующего координационного совещания по обеспечению правопорядка в Волгоградской области от 13.12.2017 № 13-кс «О подготовке к выборам Президента Российской Федерации 18 марта 2018 года» (далее – Решение 13-кс) Комитетом было приобретено 600 арочных и 600 ручных металлодетекторов на сумму 30 700,0 тыс. руб. за счет средств областного бюджета по госконтракту от 30.01.2018. Расходы осуществлены по целевой статье 60 0 01 21650 (мероприятия по охране общественного порядка ГП «Профилактика правонарушений») на основании уведомлений об изменении бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств от 23.01.2018 и 25.01.2018 путем перемещений ассигнований с непрограммных направлений обеспечения деятельности государственных органов Волгоградской области и расходов на мероприятия ПП «Развитие казачества».

Решением 13-КС поручалось председателю Комитета внести соответствующие поправки в ГП «Профилактика правонарушений», а первому заместителю Губернатора Волгоградской области – председателю Облфина – обеспечить внесение поправок в Закон об областном бюджете, предусматривающих увеличение бюджетных ассигнований Комитету.

Однако поправки в бюджет Облфином не были внесены, в результате в ГП «Профилактика правонарушений» не было включено мероприятие по обеспечению общественной безопасности при проведении выборов и Чемпионата мира по футболу (приобретение металлодетекторов) с соответствующим объемом финансирования, что повлекло несоблюдение п. 1.2 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Волгоградской области, утвержденного постановлением Правительства Волгоградской области от 27.08.2013 № 423-п (далее – Порядок № 423-П).

Вместе с тем Комитетом в адрес Облфина направлялись письма от 05.06.2018 и от 29.10.2018 с просьбой учесть в бюджете перераспределенные бюджетные ассигнования на 30 700,0 тыс. руб. для приведения в соответствие объемов финансирования госпрограммы с Законом об областном бюджете.

В итоге Доклад о ходе реализации ГП «Профилактика правонарушений» в 2018 году содержит неполные перечень произведенных мероприятий в рамках госпрограммы и объем финансирования госпрограммы за счет средств областного бюджета.

***Предоставление субсидий ГБУК «Казачья воля»***

Информация об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности представлена в таблице.

*тыс. руб.*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | приносящая доход деятельность | государственное задание |
| Утвержд. | Исполн. | Утвержд | Исполн. |
| ***Остаток денежных средств на 01.01.2018*** | ***206,0*** | ***159,6*** |
| **Доходы - всего,** *в том числе:* | **3 640,0** | **3 240,0** | **14 681,5** | **14 681,5** |
| *оказание платных услуг* | 2 890,0 | 2 490,0 |  |  |
| *предоставление субсидии* |  |  | 14 681,5 | 14 681,5 |
| *прочие доходы* | 750,0 | 750,0 |  |  |
| **Расходы - всего,** *в том числе:* | **3 846,0** | **3 177,9** | **14 841,1** | **14 841,1** |
| *оплата труда и начисления, иные выплаты персоналу* | *1 986,0* | *1 895,9* | 14 841,5 | 14 841,5 |
| *закупка товаров, работ, услуг* | *1 830,0* | *1 262,5* |  |  |
| *уплата налогов, сборов* | *30,0* | *19,5* |  |  |
| ***Остаток денежных средств на 31.12.2018*** | ***268,1*** |  |

Исполнение по доходам от приносящей доход деятельности и произведенных в рамках этой деятельности расходов составило соответственно 89,0 и 82,6 процента. Остаток денежных средств на конец года сложился в размере 268,1 тыс. руб. в основном по причинеперечисления в конце года аванса на оказание рекламных услуг страховым акционерным обществом «ВСК» в сумме 200,0 тыс. рублей.

Соглашением о предоставлении субсидии из областного бюджета ГБУК «Казачья воля» на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг от 16.01.18 № 1 (с учетом внесенного в него изменения от 11.12.2018 № 1) на 2018 год предусмотрен объем субсидии в размере 14 681,5 тыс. рублей. Субсидия на государственное задание полностью использована.

Согласно указанному соглашению размер субсидии рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание государственных услуг с применением базовых нормативов затрат, определенных в соответствии с Положением о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Волгоградской области и финансовом обеспечении выполнения государственного задания, утвержденным постановлением Администрации Волгоградской области от 30.12.2015 № 818-п (далее – Положение № 818-п). К проверке представлены расчеты нормативных затрат и базового норматива на оказание одной государственной услуги, произведенные ГБУК «Казачья воля». При этом значение базового норматива затрат на оказание государственной услуги не утверждалось Комитетом, чем не соблюден п. 18 Положения №818-п, согласно которому значениебазового норматива затрат на оказание государственной услуги рассчитывается и утверждается путем проставления грифа утверждения, содержащего наименование должности, подпись, расшифровку подписи уполномоченного лица и дату утверждения, органом исполнительной власти Волгоградской области, уполномоченным в соответствующей сфере, по согласованию с комитетом финансов. На 2019 год базовый норматив утвержден в соответствии с п. 18 Положения №818-п.

Наибольший объем в расходах ГБУК «Казачья воля» занимают расходы на выплаты персоналу учреждения.

Статьей 9.1 Закона Волгоградской области от 06.03.2009 № 1862-ОД «Об оплате труда работников государственных учреждений Волгоградской области» предусмотрено, что фонд оплаты труда работников государственных учреждений Волгоградской области формируется на календарный год за счет средств областного бюджета, средств бюджетов государственных внебюджетных фондов и средств, поступающих от приносящей доход деятельности.

Согласно Порядку формирования фонда оплаты труда работников ГБУК «Казачья воля», утвержденному приказом директора от 15.10.2017 № 029а, ФОТ формируется за счет средств областного бюджета исходя из лимитов бюджетных обязательств, доведенных на оплату труда работникам учреждения, и доходов от платных услуг. Вместе с тем согласно Порядку формирования фонда оплаты труда государственных учреждений Волгоградской области, подведомственных комитету по делам национальностей и казачества Волгоградской области, утвержденному приказом Комитета от 13.10.2017 № 127, ФОТ учреждений формируется за счет средств областного бюджета исходя из лимитов бюджетных обязательств, доведенных на оплату труда работникам учреждения. В связи с этим требуется внесение изменений в приказ Комитета в части формирования фонда оплаты труда, в том числе за счет средств, поступающих от приносящей доход деятельности.

***Исполнение государственного задания ГБУК «Казачья воля»***

ГБУК «Казачья воля» оказываются две государственные услуги. Информация об исполнении государственного задания на оказание государственных услуг представлена в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование государственной услуги** | **Наименование показателя, характеризующего объем госуслуги** | **Единица измерения** | **Значение показателей** |
| **план** | **факт** |
| Показ (организация показа) концертных программ (на выезде, платная) | кол-во зрителей | человек | 15 750 | 18 850 |
| кол-во публичных выступлений, представлений | единиц | 45 | 45 |
| Показ (организация показа) концертных программ (на выезде, бесплатная) | кол-во зрителей | человек | 11 550 | 12 850 |
| кол-во публичных выступлений | единиц | 33 | 33 |

Как видно из представленных данных, государственное задание выполнено полностью. Перевыполнение показателей по количеству зрителей (на 19,7% по платным показам и 11,3% по бесплатным показам) связано с тем, что плановый показатель рассчитывается, исходя из среднего количества зрителей на концертных программах за последние три года. Фактически при показе концертных программ в больших залах или на открытых площадках количество зрителей увеличивается.

**Выводы:**

1. Проверкой консолидированной бюджетной отчетности Комитета и подведомственного ему ГКУ «Казачий центр», а также бухгалтерской отчетности ГБУК «Казачья воля» установлено:

- 3 случая нарушения Инструкции № 157н в части ведения учета на забалансовых счетах (2 случая по ГКУ «Казачий центр» и 1 случай по ГБУК «Казачья воля»);

- 12 случаев нарушения Инструкции № 191н в части составления отчетности ГКУ «Казачий центр» и соответственно консолидированной бюджетной отчетности и 1 случай нарушения Инструкции № 33н в части составления бухгалтерской отчетности ГБУК «Казачья воля».

Нарушения устранены путем представления исправленных форм бюджетной и бухгалтерской отчетности в Комитет и Облфин.

1. При проведении годовой инвентаризации имущества и финансовых обязательств Комитетом и ГКУ «Казачий центр» не рассматривался вопрос о списании с забалансового учета дебиторской и кредиторской задолженности, в т.ч. прекративших деятельность дебиторов (кредиторов). Кроме того, Комитетом не был разработан для подведомственного казенного учреждения порядок списания задолженности.

После проведения проверки Комитетом утверждено Положение о порядке учета и списания дебиторской и кредиторской задолженности в ГКУ «Казачий центр». Комитетом и ГКУ «Казачий центр» принято решение списать с забалансового учета дебиторскую и кредиторскую задолженности на общую сумму 1 061,3 тыс. рублей.

3. Проверкой выявлены факты неэффективного использования государственного имущества ГКУ «Казачий центр» (14-ти объектов недвижимости стоимостью 21 249,7 тыс. руб., расположенных на территории г. Краснослободск Среднеахтубинского района, нежилого помещения (подвала) стоимостью 863,1 тыс. руб., расположенного по ул. Рабоче-Крестьянская, 15) в связи с его неиспользованием и неэффективные расходы в виде уплаты налога на имущество по нему на сумму 27,2 тыс. рублей.

Нежилое помещение (подвал) не используется в связи с его плохим техническим состоянием. При этом бюджетные ассигнования на ремонт данного помещения (порядка 6 млн. руб.) из бюджета Волгоградской области не выделены.

3. Договор безвозмездного пользования двумя автомобилями, переданными ГКУ «Казачий центр» Окружному казачьему обществу «Волгоградский казачий круг» войскового казачьего общества «Всевеликое войско Донское», не содержит положений о возмещении казачьим обществом затрат учреждения, связанных с уплатой транспортного налога. В результате ГКУ «Казачий центр» осуществляет расходы (за 2018-2019 годы в размере 10,4 тыс. руб.), не соответствующие принципу эффективности использования бюджетных средств (ст. 34 БК РФ).

1. В связи с несвоевременным исполнением Комитетом и ГКУ «Казачий центр» обязательств по госконтрактам (договорам) по оплате поставляемых товаров (работ, услуг), а также обязательств по своевременному внесению платежей в бюджет и внебюджетные фонды по причине несвоевременного финансирования Облфином заявок на оплату расходов увеличены расходы областного бюджета в виде оплаты судебных издержек, а также пени и штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, страховых взносах на общую сумму 107,5 тыс. руб., которые не отвечают принципу эффективности использования бюджетных средств.
2. В рамках ГП «Профилактика правонарушений» по договорам безвозмездного пользования были переданы ФКУ ГУВД 169 легковых автомобилей общей стоимостью 110 556,9 тыс. руб., в части которых Комитет несет расходы по уплате налога на имущество организаций и транспортного налога (за 2018 год - 536,5 тыс. руб., в 2019 году подлежит уплате налог в размере 126,2 тыс. руб.), не отвечающие принципу эффективности использования бюджетных средств. При этом на основании п. 9 ст. 54 Федерального закона от 07.02.2011 № 3-ФЗ «О полиции» возможна передача в федеральную собственность имущества, находящегося в собственности субъекта РФ, необходимого для обеспечения деятельности полиции.
3. В ГП «Профилактика правонарушений» не было включено мероприятие по обеспечению общественной безопасности при проведении выборов и Чемпионата мира по футболу (приобретение металлодетекторов) с соответствующим объемом финансирования в размере 30 700,0 тыс. руб., на что повлияло невнесение Облфином поправок в Закон об областном бюджете в части объемов финансирования госпрограммы. Это повлекло несоблюдение п. 1.2 Порядка № 423-П. Бюджетные ассигнования на проведение названного мероприятия были доведены до Комитета в январе 2018 года путем перемещений с непрограммных направлений обеспечения деятельности Комитета и расходов на мероприятия ПП «Развитие казачества».
4. Порядок формирования фонда оплаты труда государственных учреждений Волгоградской области, подведомственных Комитету, в отношении ФОТ ГБУК «Казачья воля» не содержит положения о возможности его формирования за счет средств, поступающих от приносящей доход деятельности.

***Предложения:***

Комитету

1. В целях предотвращения расходов по уплате транспортного налога (в части автомобилей, переданных в безвозмездное пользование ФКУ ГУВД), а также сокращения трудозатрат Комитета по контролю за использованием подразделениями ГУВД имущества по назначению и поддержанию имущества в исправном состоянии, инициировать вопрос передачи автомобилей в собственность Российской Федерации.

2. Внести изменения в Порядок формирования фонда оплаты труда государственных учреждений Волгоградской области, подведомственных комитету по делам национальностей и казачества Волгоградской области, утвержденный приказом Комитета от 13.10.2017 № 127, в части возможности формирования ФОТ ГБУК «Казачья воля» за счет средств, поступающих от приносящей доход деятельности, с учетом положения ст. 9.1 Закона Волгоградской области от 06.03.2009 № 1862-ОД «Об оплате труда работников государственных учреждений Волгоградской области».

3. Поручить ГКУ «Казачий центр»:

3.1. В целях экономии бюджетных средств рассмотреть вопрос о заключении дополнительного соглашения к договору безвозмездного пользования автомобилями № 2/Б от 12.07.2018 в части возмещении расходов по уплате транспортного налога Окружным казачьим обществом «Волгоградский казачий круг» войскового казачьего общества «Всевеликое войско Донское».

3.2. В целях повышения эффективности использования государственного имущества ускорить работу по передаче 14-ти объектов недвижимости, расположенных на территории г. Краснослободск Среднеахтубинского района, в казну Волгоградской области.

3.3. Рассмотреть вопрос о целесообразности использования нежилого помещения (подвала) площадью 377,4 кв.м в деятельности учреждения. В случае необходимости указанного помещения для осуществления видов деятельности ГКУ «Казачий центр» решить вопрос с Комитетом и Облфином о выделении бюджетных ассигнований на проведение ремонта помещения.

В случае невыделения средств на ремонт помещения принять меры по передаче указанного нежилого помещения в казну Волгоградской области или по сдаче его в аренду.

***Аудитор Н.Л. Ноздрюхина***