

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
контрольно-счетной палаты
Волгоградской области

_____ А.А. Носов

___ апреля 2022 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам внешней проверки бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2021 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 07.12.2021 № 15/1, в целях подготовки заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2021 год проведена внешняя проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2021 год главным администратором средств областного бюджета – комитетом информационных технологий Волгоградской области (далее – 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.

Комитет является учредителем двух государственных учреждений:

-государственного бюджетного учреждения Волгоградской области «Центр информационных технологий Волгоградской области» (далее – ГБУ «ЦИТ»);

-государственного казенного учреждения «Безопасный регион» (далее – ГКУ «Безопасный регион»).

Штатная численность Комитета на 01.01.2021 составила 32 ед., на 01.01.2022 – 29 единиц. Постановлением Губернатора Волгоградской области от 16.04.2021 № 297 штатная численность Комитета уменьшена на 3 ед. государственных гражданских служащих (далее – ГГС) отдела реализации базовых проектов цифрового развития (с 8 до 5 ед.). На 01.01.2022 две штатные единицы ГГС не замещены.

Штатная численность ГКУ «Безопасный регион» на 01.01.2022 составляла 101 ед., замещено – 69 единиц.

Штатная численность ГБУ «ЦИТ» на 01.01.2022 составила 112,5 ед., замещено – 103,5 единицы.

Полномочия по ведению бюджетного учета, составлению и представлению бюджетной отчетности Комитета осуществляет ГКУ ВО «Центр бюджетного учета и отчетности».

Полнота и достоверность бюджетной отчетности

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

Проверкой установлены следующие нарушения Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010

№ 157н (далее - Инструкции № 157н), Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденного приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н (далее - Инструкции № 162н), Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н (далее Стандарт «Аренда»), Инструкции № 191н:

1. В нарушение п. 302.1 Инструкции № 157н, п. 124.1 Инструкции № 162н в учете Комитета излишне создан резерв предстоящих расходов (по судебным искам концессионера) на 31 252,4 тыс. руб. по уже признанной в учете кредиторской задолженности перед концессионером.

Ошибочная бухгалтерская операция привела к уменьшению финансового результата Комитета в ф. 0503130 «Баланс» на 31 252, 4 тыс. рублей.

2. В нарушение п.п. 18.1-18.5 Стандарта «Аренда», п. 31 Инструкции № 162н в бухгалтерском учете ГКУ «Безопасный регион» комплекс автоматических средств фотовидеофиксации нарушений правил дорожного движения (далее ПДД), относящийся по условиям использования к объекту неоперационной (финансовой) аренды, учтен как объект операционной аренды.

Ошибочная бухгалтерская операция привела к завышению показателя «Права пользования активами» в ф. 0503130 «Баланс» на 221 493,5 тыс. руб. (47,2%), а также занижению показателя «Вложения в нефинансовые активы» на 89 233,8 тыс. руб. и завышению показателя «Кредиторская задолженность по выплатам...» на 132 259,7 тыс. рублей.

Указанные выше в пунктах 1 и 2 нарушения в соответствии со ст. 15.15.6 Кодекса об административных нарушениях РФ (далее КоАП РФ) относятся к грубым нарушениям требований к бюджетному учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной отчетности, за которые предусмотрена административная ответственность. Комитетом в ходе проверки устранены нарушения, исправленная отчетность представлена в комитет финансов Волгоградской области, в связи с чем должностные лица освобождаются от административной ответственности.

3. В нарушение п. 166 Инструкции № 191н в отчете Комитета ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» сумма вложений в имущество концедента на 144 222,1 тыс. руб. (автоматические комплексы фотовидеофиксации нарушений ПДД), относящееся к движимому имуществу, отражена в строке недвижимого имущества.

Нарушение устранено в уточненной бюджетной отчетности, представленной в ходе проверки в комитет финансов Волгоградской области.

4. В нарушение п. 18.1-18.5 Стандарта «Аренда», п. 31 Инструкции № 162н в бухгалтерском учете ГКУ «Безопасный регион» объект неоперационной (финансовой) аренды (комплекс программно-технических средств «Региональная автоматизированная система информирования и оповещения населения Волгоградской области») учтен в сумме арендных платежей (335 382,9 тыс. руб.), включающих расходы, не подлежащие отнесению на стоимость основного средства - на эксплуатацию, содержание и ремонт системы в период аренды. Ввиду отсутствия информации о справедливой стоимости имущества для отражения в бюджетном учете нарушение не устранено.

Исполнение доходов

Утвержденные бюджетные назначения по доходам за 2021 год исполнены на 315 976,2 тыс. руб., или на 2 906,7 тыс. руб. (1%) больше прогнозных показателей в основном за счёт поступления сверх прогнозного объема штрафных санкций. Информация об исполнении доходов приведена в [приложении 1](#).

Основная доля доходов Комитета (98,7%) приходится на межбюджетные трансферты из федерального бюджета в объеме 311 872,0 тыс. руб., из которых 300 000,0 тыс. руб. - на внедрение интеллектуальных транспортных систем.

Исполнение расходов

Законом об областном бюджете на 2021 год Комитету утверждены бюджетные ассигнования в сумме 2 022 432,3 тыс. руб., бюджетной росписью - 1 876 620,7 тыс. руб., или на 145 811,6 тыс. руб. (7,2%) меньше в основном по причине сокращения назначений на аренду системы весогабаритного контроля транспортных средств в сумме 92 532,4 тыс. руб. (из-за ее неработоспособности) и на развитие и обеспечение функционирования подсистемы контроля и выявления нарушений правил дорожного движения в сумме 54 385,8 тыс. рублей.

Бюджетные назначения исполнены в объеме 1 851 661,6 тыс. руб., или на 98,7 процента. Информация об исполнении расходов приведена в [приложении 2](#).

Не исполнены бюджетные назначения на 24 959,1 тыс. руб., из них в наибольшей степени (с отклонением свыше 5%) по следующим причинам:

-3 834,5 тыс. руб. - в связи с получением товаров (работ, услуг) в меньшем объеме;

-3 486,9 тыс. руб. - в связи с экономией расходов на оплату труда;

-6 542,0 тыс. руб. - в связи с уменьшением периода аренды комплекса программно-технических средств «Региональная автоматизированная система информирования и оповещения населения Волгоградской области» по причине нарушения арендодателем срока передачи в аренду оборудования.

Согласно Сведениям о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) бюджетные обязательства Комитета в размере 133 740,9 тыс. руб. (в сумме плановых платежей по концессионному соглашению на создание информационных технологий и технических средств автоматической фиксации нарушений правил дорожного движения) на 31.12.2021 превысили доведенные лимиты бюджетных обязательств. Указанное превышение произошло в результате сокращения комитетом финансов Волгоградской области (в октябре-ноябре 2021 года) в полном объеме первоначально доведенных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, в пределах которых изначально было принято бюджетное обязательство.

Сравнительный анализ показателей исполнения расходов областного бюджета за 2020 год и 2021 год

Таблица № 1, тыс. руб.

Раздел, подраздел	Наименование показателя	2020 год	2021 год	Отклонение	
				тыс. руб.	%
Расходы бюджета – всего, в том числе:		2 007 032,7	1 851 661,6	-155 371,1	-7,7
0113	Другие общегосударственные вопросы	117 632,8	84 484,9	-33 147,9	-28,2
0309	Защита населения и территории от ЧС...	133 925,8	218 815,5	+84 889,7	+63,4
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	1 082 512,5	909 518,8	-172 993,7	-16
0410	Связь и информатика	624 787,3	598 978,0	-25 809,3	-4,1
0412	Другие вопросы в области нац. экономики	48 174,3	39 864,4	-8 309,9	-17,2

В 2021 году расходы Комитета уменьшились на 155 371,1 тыс. руб. (7,7%) относительно расходов 2020 года. В наибольшей степени расходы снизились:

- по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» главным образом на 29 660,8 тыс. руб. по мероприятию «Централизованное обеспечение в сфере информационных технологий, телекоммуникаций и связи для государственных нужд Волгоградской области» ведомственной целевой программы «Отдельные мероприятия в сфере связи и информатизации» в связи с уменьшением потребности;

- по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в основном по причине сокращения расходов на аренду автоматического комплекса весогабаритного контроля транспортных средств на 92 532,5 тыс. руб. в связи с ее неработоспособностью и на оплату концессионного соглашения по созданию информационных технологий и технических средств автоматической фиксации нарушений правил дорожного движения в объеме 81 705,4 тыс. руб. в связи со спором между сторонами концессионного соглашения.

Увеличены расходы Комитета по подразделу 0309 «Защита населения и территории от ЧС...» в связи с созданием в 2021 году в рамках ГП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности на территории Волгоградской области» комплекса программно-технических средств «Региональная автоматизированная система информирования и оповещения населения Волгоградской области», а также комплексов средств автоматизации «Единый центр оперативного реагирования» и «Региональная интеграционная платформа».

Состояние дебиторской и кредиторской задолженности

Информация о динамике дебиторской и кредиторской задолженности в 2021 году приведена в таблице № 2:

Таблица № 2, тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма задолженности		Отклонение (+/-)	
	на 01.01.2020	на 01.01.2021	тыс. руб.	%
Дебиторская задолженность	1 328 266,7	1 712 323,2	+384 056,5	+28,9
<i>в том числе:</i>				
расчеты по доходам (1 205 000)	1 191 927,5	1 595 451,6	+403 524,1	+33,9
расчеты по выданным авансам (1 206 000)	124 504,8	115 449,6	-9 055,2	-7,3
расчеты по ущербу и иным доходам (1 209 000)	6 169,2	1 149,0	-5 020,2	-81,4
расчеты по платежам в бюджеты (1 303 000)	5 401,9	273,1	-5 128,8	-94,9
Кредиторская задолженность	1 139 662,6	1 110 582,7	-29 079,9	-2,6
<i>в том числе:</i>				
расчеты по принятым обязательствам (1 302 000)	1 134 262,2	1 110 309,9	-23 952,3	-2,1
расчеты по платежам в бюджеты (1 303 000)	5 400,4	272,8	-5 127,6	-94,9

Дебиторская задолженность за 2021 год увеличилась на 384 056,5 тыс. руб., в том числе долгосрочная на 275 537,7 тыс. руб. по доходам от предоставления межбюджетных трансфертов из федерального бюджета в связи с увеличением их размера на 2023-2024 годы на формирование ИТ-инфраструктуры в государственных (муниципальных) образовательных организациях, реализующих программы общего образования по соглашению от 22.12.2020 г. №071-09-2021-172 с Минцифры РФ. Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2022 составила 33,4 тыс. руб. в связи с нарушением контрагентами сроков оплаты информационных услуг ГКУ «Безопасный регион» по мониторингу движения транспортных средств, которая погашена в 2022 году.

Кредиторская задолженность за 2021 год уменьшилась на 29 079,9 тыс. руб. и в основном состоит из задолженности по долгосрочной аренде (до 2024-2026 годов):

-комплекса программно-технических средств «Региональная автоматизированная система информирования и оповещения населения Волгоградской области» (282 128,3 тыс. руб.),

-автоматической системы весогабаритного контроля транспортных средств (516 925,6 тыс. руб.),

-комплекса автоматических средств фотовидеофиксации нарушений ПДД (218 617,8 тыс. руб.),

а также по концессионному соглашению по возмещению концессионеру расходов на создание комплекса автоматических камер фотовидеофиксации нарушений ПДД (91 075,3 тыс. руб.).

Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2022 составляет 31 252,4 тыс. руб. перед ООО «Система» по концессионному соглашению по принятым актам (за октябрь 2020 года и январь-апрель 2021 года) в связи со спором Комитета и концессионера по вопросам исполнения обязательств по концессионному соглашению.

Анализ достижения поставленных целей

и ожидаемых результатов при реализации государственных программ

В сферу ответственности Комитета входят 53 целевых показателя 6 государственных программ Волгоградской области и ведомственных целевых программ. По данным Комитета все плановые значения показателей по итогам 2021 года выполнены и перевыполнены.

Перечень программ, в реализации которых Комитет является исполнителем (соисполнителем), приведен в [приложении № 3](#).

Следует отметить недостижение Комитетом непосредственного результата мероприятия (10.2) государственной программы Волгоградской области «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения в Волгоградской области», утвержденной постановлением Администрации Волгоградской области от 23.01.2017 № 16-п (далее ГП «Развитие транспортной системы»), по обеспечению бесперебойного функционирования автоматической системы весогабаритного контроля транспортных средств (далее АСВГК) на 2020-2024 годы.

Размещенные в 2020 году по договору аренды пункты автоматической системы весогабаритного контроля (далее АСВГК) функционировали с длительными перерывами (по техническим причинам) в январе-апреле 2021 года и не функционировали (по техническим причинам) в мае-декабре 2021 года.

Следовательно, Комитетом не обеспечено бесперебойное функционирование АСВГК в 2021 году, то есть программное мероприятие ГП «Развитие транспортной системы» не выполнено. В нарушение п.п. 6.6.1, 6.6.2 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), в оценке эффективности реализации ГП «Развитие транспортной системы» учтено выполнение указанного мероприятия, что повлияло на завышение оценки эффективности подпрограммы «Повышении безопасности дорожного движения в Волгоградской области» с 90,8% (по расчету КСП) до 100,9% (по докладу о ходе реализации за 2021 год), что, однако, не отразилось на признании эффективности реализации подпрограммы высокой (не менее 90%).

Указанное нарушение может свидетельствовать о недостоверности сведений в докладе о ходе реализации и оценке эффективности реализации ГП «Развитие транспортной системы» за 2021 год, ответственным исполнителем которой является комитет транспорта и дорожного хозяйства Волгоградской области.

Отдельные вопросы исполнения областного бюджета

1. Исполнение расходов по концессионному соглашению на создание и эксплуатацию объектов информационных технологий и технических средств, а именно комплекса автоматических камер фотовидеофиксации (далее КФВФ) нарушений ПДД

Между Волгоградской областью в лице Комитета (далее – концедент) и ООО «Система» (концессионер) заключено концессионное соглашение от 26.02.2020 на период 7 лет. Концессионным соглашением установлена плата концедента, которая выплачивается ежемесячно в форме субсидии из областного бюджета в размере 26,94% от суммы штрафов по постановлениям об административных правонарушениях в области дорожного движения.

Установлено, что в нарушение ст. 8 Федерального закона от 21.07.2005 № 115-ФЗ «О концессионных соглашениях», постановления Администрации Волгоградской области от 28.12.2019 № 706-п «О проведении открытого конкурса на право заключения концессионного соглашения...», условий концессионного соглашения от 26.02.2020 до настоящего времени не исполнены обязательства, отмеченные КСП по результатам внешней проверки бюджетной отчетности Комитета за 2020 год:

Установлено, что до настоящего времени Комитетом не устранены следующие нарушения, отмеченные КСП по результатам внешней проверки бюджетной отчетности Комитета за 2020 год:

-инвестиции концессионера в создание объектов концессионного соглашения (до 22.01.2021 в соответствии с п.п. 3.1.7, 10.3 концессионного соглашения) должны составить не менее 274 937,0 тыс. рублей. Фактические инвестиции составили 208 922,0 тыс. руб.;

-Комитетом не зарегистрированы исключительные права Волгоградской области на созданные объекты информационных технологий (4 программы для ЭВМ) стоимостью 64 700,0 тыс. руб.;

-концессионером не произведена замена непригодных для использования передвижных комплексов фотовидеофиксации нарушений ПДД (п. 3.1.2 соглашения). Из 45 единиц оборудования, переданных концессионеру, от 27 до 38 комплексов не функционировали до июня 2021 года, а после этого и до настоящего времени все комплексы не функционируют, что несет риск неэффективного использования государственного имущества в концессии.

Кроме того, неработоспособность комплексов фотовидеофиксации влечёт риски не только недостижения социального эффекта в виде повышения безопасности дорожного движения, но и недополучения доходов областного бюджета от административных штрафов за нарушения правил дорожного движения. По оценке КСП, исходя из среднемесячного объема вынесенных административных штрафов (за период с августа 2020 года по июль 2021 года) за нарушения правил дорожного движения, зафиксированные автоматическими комплексами фотовидеофиксации по концессионному соглашению, недополученные доходы областного бюджета составили 603 495 тыс. руб. (с августа 2020 года по март 2022 года).

В связи с неисполнением концессионером своих обязательств плата концедента, предусмотренная концессионным соглашением, Комитетом с сентября 2020 года не осуществляется.

По мнению концессионера, именно Комитет отказывается от предложения концессионера на замену непригодных к использованию передвижных автоматических камер фотовидеофиксации на новые стационарные автоматические камеры, тем самым препятствуя осуществлению новых инвестиций. Учитывая изложенное, концессионер в 2021 году направил в Арбитражный суд Волгоградской области 4 иска о понуждении Комитета согласовать замену непригодного имущества Волгоградской области (исключить непригодное имущество) и 2 иска о взыскании с Комитета платы концедента (и штрафных санкций) в общем объеме 162 456,6 тыс. руб., из которых долг Комитета за 2020 год на 73 521,5 тыс. руб. (включая штрафные санкции) в настоящее время присужден концессионеру (решение обжаловано концессионером, Прокуратурой Волгоградской области и Управлением Федеральной антимонопольной службы по Волгоградской области). По указанным искам концессионера о взыскании с Комитета 162 456,6 тыс. руб., сумма штрафных санкций составляет 7229,7 тыс. рублей.

Таким образом, сложившаяся ситуация несет риск недостижения цели заключения концессионного соглашения, неэффективного использования имущества Волгоградской области, а также дополнительных расходов областного бюджета на уплату концессионеру штрафных санкций и судебных издержек.

2. Исполнение расходов по аренде автоматической системы весогабаритного контроля.

ГКУ «Безопасный регион» заключен с ООО «Лаборатория цифрового зрения» (далее ООО «ЛЦЗ») государственный контракт от 08.11.2019 № 67/2019 на оказание услуг аренды автоматизированной системы весогабаритного контроля сроком на пять лет (до 30.06.2025) с последующим переходом прав собственности Волгоградской области. Стоимость арендных платежей составляет всего 799 900 тыс. руб. и 11 066,66 тыс. руб. ежемесячно. Аванс выплачен в размере 135 823,0 тыс. руб. с последующим зачетом на 2 263,7 тыс. руб. ежемесячно. В соответствии с условиями контракта ООО «ЛЦЗ» обязано обеспечивать работоспособность и функционирование АСВГК в период действия контракта.

Установлено, что Комитетом до настоящего времени не выполнены предложения КСП по результатам проведенного в 2021 году анализа реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» в Волгоградской области в 2020 году и истекшем периоде 2021 года. Так, в ходе указанного анализа установлено, что АСВГК с длительными перебоями функционировала с 10.08.2020 (передача) по 29.04.2021, и всего 29 дней выносились постановления о нарушениях правил дорожного движения, зафиксированных АСВГК. С 17.03.2021 приостановлено вынесение постановлений ввиду некорректности измерений массы транспортных средств, проводимых АСВГК, по причине деформации проезжей части (сверхдопустимая глубина колеи). С мая 2021 года АСВГК не функционирует, и выплата арендной платы Комитетом прекращена.

В целях устранения выявленных нарушений и недостатков КСП направила Комитету предложения:

-обязать арендодателя, в том числе в судебном порядке, возвратить необоснованно полученную арендную плату в размере 112 104,4 тыс. руб. (с 10.08.2020 по 29.04.2021, в том числе аванс 20 373,3 тыс. руб.) за неработоспособную АСВГК;

-обязать арендодателя исполнить условия государственного контракта на оказание услуг по аренде АСВГК, по обеспечению работоспособности и обслуживанию системы;

-привлечь арендодателя к ответственности за нарушение условий контракта в виде штрафных санкций на 3 199,6 тыс. руб. (ежемесячно) за ненадлежащее исполнение обязательств арендодателя.

Как показала настоящая проверка, проблема функционирования АСВГК не решена.

Вместо этого в связи с неработоспособностью АСВГК государственный заказчик ГКУ «Безопасный регион» заключило дополнительное соглашение на уменьшение периода аренды (с мая по декабрь 2021 года) и арендных платежей на 110 642,2 тыс. руб., используя в качестве обоснования п. 6 ч. 1 ст. 95 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Закон № 44-ФЗ).

Следует отметить, что согласно п.6 ч.1 ст. 95 Закона № 44-ФЗ изменение существенных условий государственного контракта допускается в случаях, предусмотренных п. 6 ст. 161 Бюджетного кодекса РФ, а именно при уменьшении ранее доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Так, в соответствии с п. 6 ст. 161 Бюджетного кодекса РФ в случае уменьшения казенному учреждению как получателю бюджетных средств главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств ранее доведенных лимитов бюджетных обязательств, приводящего к невозможности исполнения казенным учреждением бюджетных обязательств, вытекающих из заключенных им государственных (муниципальных) контрактов, казенное учреждение должно обеспечить согласование в соответствии с законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд новых условий таких государственных (муниципальных) контрактов, в том числе по цене и (или) срокам их исполнения и (или) количеству (объему) товара (работы, услуги). Однако, как показала проверка, уменьшение ассигнований Комитету и соответственно ГКУ ВО «Безопасный регион» не повлияло на невозможность исполнить бюджетные обязательства, а наоборот, неисполнение бюджетных обязательств повлекло сокращение ассигнований, как указано в сопроводительном письме комитета финансов Волгоградской области к уведомлению об изменении бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств.

Таким образом, государственный заказчик заключил дополнительное соглашение от 23.12.2021 об изменении условий контракта в нарушение ч. 1 ст. 95 Закона № 44-ФЗ, за что предусмотрена административная ответственность в соответствии с ч. 4 ст. 7.32 КоАП РФ.

Согласно ГП «Развитие транспортной системы» создание пунктов АСВГК планировалось в целях выявления и предотвращения нарушений ПДД, повышения качества весового и габаритного контроля тяжеловесных и крупногабаритных транспортных средств, увеличения срока службы дорожного покрытия и искусственных сооружений, повышения уровня безопасности дорожного движения.

Постановлением Администрации Волгоградской области от 09.10.2019 № 489-п «О заключении долгосрочного государственного контракта для обеспечения государственных нужд Волгоградской области» (далее – Постановление № 489-п) предписано Комитету и ГКУ «Безопасный регион» обеспечить заключение долгосрочного государственного контракта на оказание услуг по аренде АСВГК, обеспечению работоспособности и обслуживанию системы.

Как показала проверка, создание АСВГК не обеспечило достижение запланированных целей ГП «Развитие транспортной системы» и Постановления № 489-п.

Состояние внутреннего финансового аудита

Приказом Комитета от 10.07.2020 №145-о/д утвержден Порядок организации внутреннего финансового аудита (далее – Порядок № 145-о/д).

В 2021 году проведены аудиторские мероприятия, предусмотренные планом внутреннего финансового аудита, и выявлены следующие нарушения и недостатки:

- несвоевременное представление информации исполнителям государственных программ Волгоградской области о скорректированном финансовом обеспечении мероприятий;

- не были запланированы ассигнования на проведение комплекса мероприятий по аттестации системы по требованиям защиты информации государственной системы ВО «Региональная система управления мероприятиями по обеспечению информационной безопасности Волгоградской области».

Выводы:

1. Нарушения требований к бюджетному учету и составлению бюджетной отчетности на общую сумму 396 967,9 тыс. руб. устранены в ходе проверки, и скорректированная отчетность представлена в комитет финансов Волгоградской области до её принятия.

2. Ряд существенных условий концессионного соглашения на создание комплекса автоматических средств фотовидеофиксации нарушений ПДД не исполняются концессионером уже более года, в связи с чем Комитет с сентября 2020 года прекратил оплату концессионеру субсидии на возмещение расходов на создание объекта концессионного соглашения и его модернизации. Концессионер, не согласившись с позицией Комитета, в 2021 году направил 6 исков в арбитражный суд о понуждении Комитета исполнить обязательства, в том числе 2 иска на взыскание платы концедента (и штрафных санкций) в общем объеме 162 456,6 тыс. рублей.

Неработоспособность передвижных комплексов фотовидеофиксации влечёт риски не только недостижения социального эффекта в виде повышения безопасности дорожного движения, но и недополучения доходов областного бюджета от административных штрафов за нарушения правил дорожного движения. По оценке КСП, исходя из среднемесячного объема вынесенных административных штрафов (за период с августа 2020 года по июль 2021 года) за нарушения правил дорожного движения, зафиксированные автоматическими комплексами фотовидеофиксации по концессионному соглашению, недополученные доходы областного бюджета составили 603 495 тыс. руб. (с августа 2020 года по март 2022 года).

3. Пункты АСВГК функционировали с длительными перерывами в период аренды с 10.08.2020 по 29.04.2021, и всего 29 дней выносились постановления о нарушениях правил дорожного движения, зафиксированных АСВГК. С мая 2021 года и по настоящее время АСВГК не функционирует, и выплата арендной платы прекращена.

Решение проблемы функционирования АСВГК государственным заказчиком ГКУ «Безопасный регион» до настоящего времени не решена. Вместо этого в нарушение ч. 1 ст. 95 Закона № 44-ФЗ государственный заказчик заключил дополнительное соглашение от 23.12.2021 к контракту от 08.11.2019 на изменение существенных условий контракта: уменьшение периода аренды (с мая по декабрь 2021 года) и соответствующего уменьшения арендных платежей на 110 642,2 тыс. рублей.

Непосредственный результат мероприятия ГП «Развитие транспортной системы» по обеспечению бесперебойного функционирования АСВГК в 2021 году не достигнут. Следовательно, результаты услуг аренды АСВГК, указанные в Постановлении № 489-п, не получены, запланированные цели ГП «Развитие транспортной системы» не достигнуты.

4. В нарушение п.п. 6.6.1, 6.6.2 Порядка № 423-п, в оценке эффективности реализации подпрограммы «Повышении безопасности дорожного движения в Волгоградской области» ГП «Развитие транспортной системы» фактически невыполненное мероприятие по обеспечению бесперебойного функционирования АСВГК, учтено как выполненное, что повлияло на завышение оценки её эффективности.

Предложения:*Комитету:*

1. В целях предупреждения и недопущения в будущем нарушений требований к бюджетному учету и составлению бюджетной отчетности рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц, ответственных за ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности.

2. Обеспечить выполнение предложений КСП, направленных ранее по результатам проведенной в 2021 году внешней проверки бюджетной отчетности Комитета за 2020 год, по исполнению концессионером обязательств по концессионному соглашению от 26.02.2020 на создание и эксплуатацию объектов информационных технологий и технических средств, технологически связанных с ними и предназначенных для обеспечения их функционирования (в том числе в судебном порядке) по:

-осуществлению инвестиций в создание объектов концессионного соглашения в размере не менее 274 937,0 тыс. руб.;

-замене непригодного для использования имущества Волгоградской области – передвижные камеры фотовидеофиксации нарушений правил дорожного движения, переданные концессионеру по концессионному соглашению;

-государственной регистрации исключительных прав Волгоградской области на программы для ЭВМ, созданные в рамках концессионного соглашения.

3. Направить в комитет транспорта и дорожного хозяйства Волгоградской области информацию о невыполнении мероприятия 10.2 по обеспечению бесперебойного функционирования АСВГК подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения в Волгоградской области» ГП «Развитие транспортной системы» и скорректированную информацию об оценке эффективности подпрограммы.

ГКУ «Безопасный регион»:

1. В целях соблюдения требований к бюджетному учету и составлению бюджетной отчетности определить стоимость основного средства «Комплекс программно-технических средств «Региональная автоматизированная система информирования и оповещения населения Волгоградской области» в соответствии с п.п. 18.1-18.5 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н, и в случае ее отклонения от учтенной стоимости основного средства исправить ошибку в бухгалтерском учете.

2. В целях предупреждения и недопущения в будущем нарушений требований к бюджетному учету и составлению бюджетной отчетности рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц, ответственных за ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности.

3. Обеспечить выполнение предложений КСП, направленных ранее по результатам проведенного в 2021 году анализа реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» в Волгоградской области в 2020 году и истекшем периоде 2021 года, по понуждению, в том числе в судебном порядке, арендодателя выполнить обязательства по долгосрочному государственному контракту на оказание услуг по аренде АСВГК, обеспечению её работоспособности и обслуживанию. В случае нарушения арендодателем условий государственного контракта, взыскать с арендодателя штрафные санкции, предусмотренные контрактом.

Аудитор**А.В. Авдеев**