**УТВЕРЖДАЮ**

**председатель контрольно-счетной палаты Волгоградской области \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И. А. Дьяченко**

**«\_\_\_\_» марта 2017 года**

***ЗАКЛЮЧЕНИЕ***

**по результатам внешней проверки бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2016 год главным администратором средств областного бюджета – комитетом по обеспечению безопасности жизнедеятельности населения Волгоградской области**

В соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области (далее – КСП) от 09.12.2016 №29/1 на 2017 год, утвержденным постановлением коллегии КСП от 09.12.2016 №29/1 , в целях подготовки заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2016 год проведена камеральная внешняя проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2016 год главным администратором средств областного бюджета – комитетом по обеспечению безопасности жизнедеятельности населения Волгоградской области (далее – Комитет). По итогам проверки составлен один акт, который подписан без пояснений и замечаний.

Комитет является органом исполнительной власти Волгоградской области, уполномоченным в области защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарной безопасности, безопасности людей на водных объектах, гражданской обороны, а также оформления и выдачи удостоверений гражданам, подвергшимся радиационному воздействию.

В соответствии с Законом Волгоградской области от 07.12.2015 № 206-ОД «Об областном бюджете на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» (далее - Закон об областном бюджете) Комитет включен в перечень главных администраторов доходов областного бюджета и главных распорядителей средств областного бюджета.

Законом об областном бюджете предельная штатная численность государственных гражданских служащих (далее – ГГС) Комитета утверждена в количестве 51 единицы. По отношению к 2015 году предельная штатная численность ГГС не изменилась.

Штатная численность Комитета утверждена в количестве 61 ед. (из них 51 ед. ГГС), фактически на 31.12.2016 замещено 56 ед. должностей (из них 47 ед. ГГС).

По состоянию на 01.01.2017 Комитет имел 10 подведомственных учреждений: 1 бюджетное - государственное бюджетное образовательное учреждение дополнительного профессионального образования «Учебно-методический центр по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Волгоградской области» (далее – ГБУ «УМЦ») и 9 казенных учреждений, являющихся получателями средств областного бюджета.

**Проверка полноты и достоверности сводной бюджетной отчетности Комитета и бюджетной отчетности учреждений**

Сводная бюджетная отчетность Комитета, ГБУ «УМЦ» и казенных учреждений представлена к проверке в составе, определенном ст. 264.1 БК РФ, 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) и 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 правильности заполнения Комитетом и подведомственными ему учреждениями бюджетной отчетности установлены следующие нарушения и недостатки:

- в нарушение п.8 Инструкции № 191н в текстовой части Пояснительной записки отсутствовала информация о невключении в состав бюджетной отчетности формы 0503167 «Сведения о целевых иностранных кредитах», не имеющей числовых значений показателей. Во время проверки нарушение устранено;

- согласно требованиям п. 161 Инструкции №191н приложение к Пояснительной записке «Сведения о результатах деятельности» (форма 0503162) должно содержать обобщенные за отчетный период данные о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности при исполнении государственного задания, в пределах предоставленных им субсидий из соответствующего бюджета на исполнение государственного (муниципального) задания.

В нарушение п.161 Инструкции в форме 0503162 наряду с показателями исполнения госзадания ГБУ «УМЦ» Комитетом указана информация о достижении 17 целевых показателей государственной программы Волгоградской области "Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности" на 2014 - 2017 годы", утверждённой постановлением Правительства Волгоградской обл. от 22.11.2013 N 650-п (далее – Госпрограмма).

Кроме того, в данной форме отчётности значения плановых и фактических показателей государственного задания не соответствовали значениям показателей отчёта о выполнении государственного задания, представленного ГБУ «УМЦ».

В ходе проверки исправленная форма отчётности представлена в комитет финансов Волгоградской области (далее – Облфин);

- в соответствии с п.п. 56, 58 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), утверждённой приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н (далее - Инструкция № 157н), исключительные права на использование продукта интеллектуальной деятельности (в т.ч. программных продуктов для ЭВМ) относятся к нематериальным активам. Согласно п. 66 Инструкции № 157н нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются пользователем (лицензиатом) на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре. Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются пользователем (лицензиатом) в расходы отчетного периода.

В 2016 году Комитету и его 8 подведомственным казенным учреждениям оказаны услуги по продлению существующих лицензий на неисключительные права по использованию 4 программных продуктов (Sekret Net 7, WinPro 10, WinPro 8.1, СБиС ЭО) на сумму 203,3 тыс. рублей. При существующих периодических платежах за право пользования программными продуктами сами эти программные продукты на забалансовом счёте 01 Комитетом и его подведомственными учреждениями не учтены, что является нарушением п. 66 Инструкции № 157н. Данное нарушение бухгалтерского учёта привело к искажению двух форм бюджетного учёта - в «Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах», являющейся приложением к Балансу (форма 0503130), и в «Сведениях о движении нефинансовых активов» (форма 0503168) занижены показатели по счёту 01 на конец отчётного периода на 203,3 тыс. рублей.

В ходе проверки Комитетом и его подведомственными казёнными учреждениями внесены исправления в бухгалтерский учёт; сводная форма бюджетной отчётности представлена в Облфин;

- в 2016 году Комитетом получены в безвозмездное пользование от ФГКУ "Ногинский СЦ МЧС России" 10 специализированных автотранспортных средств АРС-14 на сумму 10 987,5 тыс. руб. и переданы в безвозмездное пользование ГКУ «1 отряд противопожарной службы» (далее – ГКУ «1отряд ПС») по договору № 6 от 03.06.2016. Операции по учёту передачи данных автотранспортных средств не учитывались Комитетом на забалансовом счёте 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование». Операции по учёту получения 10 АРС-14 не учтены ГКУ «1отряд ПС» в бухгалтерском учёте на забалансовом счёте 01 «Имущество, полученное в пользование». Отсутствие в учёте данных фактов хозяйственной жизни является нарушением п. 1 ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (далее – Закон № 402-ФЗ), согласно которому данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета, и п.333, 383 Инструкции 157н, согласно которым указанные счета учета предназначены для обеспечения надлежащего контроля за сохранностью, целевым использованием и движением имущества.

Данное нарушение привело к искажению показателей по счетам 01 и 26 на конец отчётного года на 10 993,5 тыс. руб. в двух формах годовой бюджетной отчётности Комитета, ГКУ «1 ОПС» и сводной отчётности, а именно: в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах и в Сведениях о движении нефинансовых активов (форма 503168).

В ходе проверки Комитетом и ГКУ «1ОПС» данное нарушение устранено, исправленные формы сводной отчётности представлены в Облфин;

- согласно представленным данным аналитического учета подведомственных Комитету учреждений противопожарной службы (ГКУ «1 отряд ПС», ГКУ «5 отряд ПС») по забалансовому счету 01 «Имущество, полученное в пользование» по состоянию на 01.01.2017 числятся 7 нежилых помещений (пожарные ДЭПО), находящихся в пользовании и учитываемых по 1 рублю. Согласно пояснениям Комитета указанный подход к учету находящегося в пользовании недвижимого имущества обусловлен отсутствием стоимости имущества в договорах безвозмездного пользования и в актах приёма – передачи, оформленных балансодержателями помещений (администрациями поселений). Данный подход к учету имущества противоречит положениям ст. 12 Закона № 402-ФЗ, согласно которой объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению. Отсутствие стоимостного выражения факта хозяйственной жизни в договорах и актах приёма передачи противоречит требованиям к оформлению первичных документов, установленным п.9 указанного Закона. Кроме того, п.333 Инструкции 157н предусмотрено, что объект имущества, полученный учреждением от балансодержателя имущества, учитывается на забалансовом счете на основании акта приема-передачи по стоимости, указанной (определенной) передающей стороной (собственником). Таким образом, договоры безвозмездного пользования 7 нежилыми помещениями с балансодержателями этих помещений, а также акты приёма – передачи этих помещений требуют уточнения в части стоимости находящихся в пользовании помещений.

**Исполнение плановых назначений по закрепленным доходам**

# Плановые назначения по закрепленным за Комитетом доходам выполнены в сумме 46 798,0 тыс. руб., или на 92,5 процента. На невыполнение плана по доходам повлиял возврат остатка иного межбюджетного трансферта, невостребованного в 2016 году для временного обустройства лиц, вынуждено покинувших Украину, в сумме 4 039,1тыс. рублей.

Наибольшие доли в общей сумме доходов занимают:

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов РФ на финансовое обеспечение мероприятий по временному социально-бытовому обустройству лиц, вынужденно покинувших территорию Украины и находящихся в пунктах временного размещения (46,2 процента);

- прочие доходы от компенсации затрат государства (52,2 процента).

**Исполнение расходов**

Законом об областном бюджете Комитету предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 514 756,7 тыс. рублей.

Согласно бюджетной росписи Комитета и Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127) утвержденные бюджетные назначения по расходам составляют 559 781,4 тыс. руб., или больше бюджетных ассигнований, предусмотренных Законом об областном бюджете, на 45 024,7 тыс. рублей. Несоответствие Росписи Закону о бюджете обусловлено следующим:

- поступлением остатков иных межбюджетных трансфертов прошлых лет из федерального бюджета на финансовое обеспечение мероприятий по социально-бытовому обустройству лиц, вынужденно покинувших территорию Украины, в сумме, превышающей утверждённую Законом о бюджете, на 14 690,3 тыс. руб.;

- выделением средств резервного фонда Администрации Волгоградской области в сумме 30 893,2 тыс. руб., в т.ч. 27 733,2 тыс. руб. на мероприятия, связанные с ликвидацией последствий взрыва в жилом многоквартирном доме по адресу г. Волгоград, ул. Космонавтов, 47, и 3 160,0 тыс. руб. на транспортировку 40 специализированных транспортных средств, переданных Министерством обороны РФ в собственность Волгоградской области;

- сокращением бюджетных ассигнований на 558,8 тыс. руб. по письмам комитета финансов Волгоградской области от 20.12.2016 и от 23.12.2016 в соответствии с абз.6,7 ст. 36 Закона об областном бюджете.

Выполнение плановых показателей по расходам Комитета за 2016 год отражено в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Наименование показателя | Утверждено Законом об областном бюджете | Утверждено Росписью | Лимиты бюджетных обязательств | Исполнено | Не исполнено бюджет. назначений | % исполнения гр.6 : гр.4 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|  | **Расходы бюджета – всего:** | **514756,7** | **559781,4** | **558869,4** | **545434,4** | **14347** | **97,4** |
| **100** | **Общегосударственные вопросы** | **23568,5** | **65992** | **65992** | **65870** | **122** | **99,8** |
| 113 | Другие общегосударственные вопросы | 23568.5 | 65992 | 65992 | 65870 | 122 | 99,8 |
| 52240 | Иные межбюджетные трансферты (обустройство граждан Украины) | 11912,4 | 38258,8 | 38258,8 | 38156,4 | 102,4 | 99,7 |
| 80670 | Резервный фонд Администрации Волгоградской области (мероприятия, связанные с последствием взрыва многоквартирного дома) | 11656,1 | 27733,2 | 27733,2 | 27713,6 | 19,6 | 99,9 |
| **300** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **477881,5** | **480482,7** | **479570,7** | **466975,6** | **13507,1** | **97,2** |
| **309** | **Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций** | **233586,3** | **233142** | **232300,6** | **222670,1** | **10471,9** | **95,5** |
| 01 3 | Подпрограмма "Защита населения и территорий от ЧС, обеспечение пожарной безопасности" на 2014-2017 годы | 189443,4 | 188176,2 | 187335,6 | 177759,2 | 10417 | 94,5 |
| 13010059 | Расходы на обеспечение деятельности казенных учреждений |  | 156758,6 | 155918 | 151771,8 | 4986,8 | 96,8 |
| 130120090 | Закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд | 26684,3 | 26684,3 | 21408 | 5276,3 | 80,2 |
| 130180140 | Уплата налогов и сборов | 4630,4 | 4630,4 | 4476,5 | 153,9 | 96,7 |
| 130180870 | Исполнение судебных актов | 102,9 | 102,9 | 102,9 | 0 | 100,0 |
| 900000001 | Обеспечение деятельности госорганов Волгоградской области | 44959,8 | 44959 | 44909,9 | 49,9 | 99,9 |
| 80140 | Уплата налогов и сборов казёнными учреждениями | 6 | 6 | 1 | 5 | 16,7 |
| **310** | **Обеспечение пожарной безопасности** | **244295,2** | **247340,7** | **247270,2** | **244305,5** | **3035,2** | **98,8** |
| 01 1 | Подпрограмма "Пожарная безопасность Волгоградской области на 2014-2017 годы | 244295,2 | 244180,7 | 244110,2 | 241145,5 | 3035,2 | 98,8 |
| 11020059 | Расходы на обеспечение деятельности казенных учреждений |  | 239750,1 | 239679,6 | 236880,6 | 2869,5 | 98,8 |
| 11028014 | Уплата налогов и сборов госорганами и казёнными учреждениями |  | 3601,4 | 3601,4 | 3441,7 | 159,7 | 95,6 |
| 11028087 | Исполнение судебных актов |  | 829,2 | 829,2 | 823,2 | 6 | 99,3 |
| 80670 | Резервный фонд Администрации Волгоградской области |  | 3160 | 3160 | 3160 | 0 | 100,0 |
| **700** | **Образование** | **13306,7** | **13306,7** | **13306,7** | **12588,8** | **717,9** | **94,6** |
| 013 | Подпрограмма "Защита населения и територий от ЧС, обеспечение пожарной безопасности" на 2014-2017 годы | 13306,7 | 13306,7 | 13306,7 | 12588,8 | 717,9 | 94,6 |
| 60240 | Субсидии бюджетным учреждениям |  | 13306,7 | 13306,7 | 12588,8 | 717,9 | 94,6 |

В основном, бюджетные ассигнования исполнены. Неисполнение ассигнований составило всего 2,6% (14 347,0 тыс. руб.) и обусловлено следующими причинами:

- недофинансированием заявок на оплату расходов (9468,1 тыс. руб.);

- экономией фонда оплаты труда, отсутствием документов для оплаты в подведомственных казённых учреждениях (3864,5 тыс. руб.);

- уменьшением лимитов бюджетных обязательств (912,0 тыс. руб.), в т.ч. в связи со сложившейся экономией бюджетных средств по результатам конкурсных процедур;

- отсутствие потребности в расходах на содержание пунктов временного размещения граждан Украины (102,4 тыс. рублей).

Ассигнования на оплату труда Комитета, утвержденные в сумме 33 628,9 тыс. руб., исполнены на 99,9 процента.

Согласно Отчёту об исполнении бюджета (ф.0503127) на премиальные выплаты утверждено 1960,0 тыс. руб., из которых исполнено 1 957,2 тыс. руб. (99,9%).

По информации Комитета произведены следующие премиальные выплаты:

- премия по итогам года – 972,5 тыс. руб.;

- премия за выполнение особо важных и сложных заданий – 460,4 тыс. руб.;

- денежное поощрение за добросовестное выполнение должностных обязанностей – 504,0 тыс. руб.;

- материальная помощь из экономии ФОТ (Постановление ГАВО от 14.12.2010 № 1900) – 20,3 тыс. рублей.

Кроме того, за счёт экономии фонда оплаты труда в сентябре, декабре 2016 года произведены компенсационные выплаты при сокращении кадров в сумме 529,0 тыс. рублей.

***Сравнительный анализ показателей исполнения***

***расходов областного бюджета за отчетный год и предыдущий год***

Сравнительный анализ показателей исполнения расходов областного бюджета за 2015 год и 2016 год представлен в таблице.

*тыс.руб.*

| **КБК** | **Наименование показателя** | **2015** | **2016** | **Отклонение** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **абсолют ное** | **%** |
|  | **Расходы бюджета – всего:** | **746 906,6** | **545 434,4** | **-201 472,2** | **-27,0** |
| ***0100*** | ***Общегосударственные вопросы*** | 258 839,7 | 65870 | -192969,7 | -74,6 |
| ***0300*** | ***Национальная безопасность и правоохранительная деятельность*** | 474 193,3 | 466975,6 | -7217,7 | -1,5 |
| *0309* | *Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций* | 232 029,0 | 222670,1 | -9358,9 | -4,0 |
| *0310* | *Обеспечение пожарной безопасности* | 242 164,2 | 244305,5 | 2141,3 | 0,9 |
| ***0700*** | ***Образование*** | 13 873,6 | 12588,8 | -1284,8 | -9,3 |
| *0705* | *Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации* | 13 873,6 | 12588,8 | -1284,8 | -9,3 |

В 2016 году по отношению к 2015 году отмечено снижение расходов Комитета на 201 472,2 тыс. руб., или на 27 процентов. Указанное снижение произошло в основном за счет:

*по подразделу 0113*

- уменьшения расходов на обеспечение мероприятий по временному социально-бытовому обустройству лиц, вынужденно покинувших территорию Украины и находящихся в пунктах временного размещения (-192 969,7 тыс. руб.);

*по подразделу 0309*

- отсутствия расходов на оснащение единого центра обработки вызовов системы «112» в 2016 году (-18028,8 тыс. руб.);

- увеличения расходов на погашение кредиторской задолженности казённых учреждений в сфере гражданской обороны по обязательствам 2015 года (3712 тыс. руб.), на оплату труда диспетчерского состава основного центра обработки вызовов ГКУ «ЦУС» в связи с увеличением их численности (4 700 тыс. рублей);

*по подразделу 0310*

- увеличения расходов на погашение кредиторской задолженности казённых учреждений в сфере противопожарной безопасности по обязательствам 2015 года (2141,3 тыс. рублей);

*по подразделу 0705*

- уменьшения кассовых расходов на предоставление субсидии подведомственному учреждению ГБУ «УМЦ» (- 1 284,8 тыс. руб.).

***Динамика изменения дебиторской и кредиторской задолженностей***

Величина дебиторской задолженности Комитета за 2016 год существенно не изменилась (уменьшилась на 0,8%) и составила 3 199,3 тыс. руб. на 01.01.2017. Основная доля дебиторской задолженности (75%) приходится на расчёты по выданным авансам (предоплата за коммунальные платежи, связь) в сумме 2402,8 тыс. рублей.

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2017 составила 572,5 тыс. руб. и сложилась в основном за счёт хищений материальных ценностей. По пояснениям Комитета в настоящее время проводятся следственные действия.

Кредиторская задолженность Комитета на 01.01.2017 составила 6 719 тыс. руб. и уменьшилась за год на 29 630,1 тыс. руб. (на 81,5%). Существенное уменьшение кредиторской задолженности обусловлено отсутствием неиспользованных остатков федеральной субсидии на финансовое обеспечение мероприятий по социально-бытовому обустройству лиц, вынужденно покинувших территорию Украины, сокращением задолженности по платежам в бюджет (на 97,7%). Основная доля кредиторской задолженности приходится на расчеты по принятым обязательствам – 6 577,5 тыс. руб., из них 608,5 тыс. руб. являются просроченной задолженностью. Основная причина образования задолженности заключается в отсутствии финансирования Облфином заявок на оплату расходов, а также непредставлением в Комитет поставщиками актов выполненных работ в срок до 25.12.2015.

**Исполнение государственного задания**

**на оказание государственных услуг (выполнение работ) ГБУ «УМЦ»**

Основным видом деятельности ГБОУ «УМЦ» является выполнение государственных услуг в целях реализации законодательства РФ и Волгоградской области по вопросам обучения в области гражданской обороны, защиты от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и пожарной безопасности.

# Законом об областном бюджете объем субсидии ГБУ «УМЦ» предусмотрен в размере 13 306,7 тыс. рублей. Соглашение о предоставлении субсидии на выполнение государственного задания заключено Комитетом с ГБУ «УМЦ» на сумму 13 306,7 тыс. рублей. Субсидия предоставлена в сумме 12 588,8 тыс. руб. (94,6%). Неисполнение бюджетных обязательств в размере 717,9 тыс. руб. обусловлено отсутствием заявленной потребности в расходах (333 тыс. руб.), а также недофинансированием заявок Облфином (385,0 тыс. рублей).

Согласно отчёту учреждения государственное задание за 2016 год выполнено:

- плановый показатель государственной услуги «реализация дополнительных профессиональных программ повышения квалификации» в количестве 1834 чел. выполнен на 109 %. Обучение прошли 2002 человека.

-плановый показатель государственной услуги «реализация дополнительных профессиональных программ переподготовки» в количестве 44 чел. выполнен на 150 процентов. Программу переподготовки прошли 66 человек.

Перевыполнение плановых показателей госзадания объясняется возникновением в 4 квартале 2016 года дополнительной потребности в переподготовке и повышении квалификации должностных лиц и специалистов по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям государтвенных учреждений, подведомственных органам исполнительной власти Волгоградской области.

Сопоставление выполненных показателей госзадания с объёмом финансирования может свидетельствовать о некорректном расчёте затрат на выполнение госуслуг и, как следствие, о завышенном объёме субсидии.

Согласно п.42 Положения о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Волгоградской области и финансовом обеспечении выполнения государственного задания, утверждённого постановлением Администрации Волгоградской обл. от 30.12.2015 N 818-п (далее – Положение № 818-п), органы, осуществляющие функции и полномочия учредителя в отношении государственных бюджетных учреждений, осуществляют контроль за выполнением государственного задания. Задачей контроля является оценка выполнения (невыполнения) государственного задания в установленных государственному учреждению объемах и показателях качества предоставления государственных услуг.

В соответствии с требованиями пп. «и» п.3 Общих требований к формированию, ведению и утверждению ведомственных перечней государственных услуг и работ, оказываемых и выполняемых государственными учреждениями субъектов РФ, утверждённых постановлением Правительства РФ от 26.02.2014 № 151 (далее - Правила № 151), и п.4 Порядка формирования, ведения и утверждения ведомственных перечней государственных услуг и работ, оказываемых и выполняемых государственными учреждениями Волгоградской области, утверждённого постановлением Администрации Волгоградской области от 22.04.2015 N 174-п (далее – Порядок № 174-п), ГРБС для подведомственных бюджетных учреждений устанавливают показатели качества государственных услуг в ведомственном перечне государственных услуг.

В нарушение пп. «и» п.3 Правил № 151 и п.4 Порядка 174-п Комитетом не определены показатели качества для государственных услуг, выполняемых ГБУ «УМЦ». Отсутствие показателей качества выполнения государственных услуг снижает объективность оценки выполнения государственного задания и указывает на недостаточное исполнение Комитетом полномочий, установленных п.1. ст.158 БК РФ в части обеспечения результативности использования бюджетных средств.

**Государственная программа Волгоградской области**

**«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций,**

**обеспечение пожарной безопасности» на 2014-2017 годы (далее – Госпрограмма)**

Госпрограмма утверждена постановлением Правительства Волгоградской области от 22.11.2013 № 650-п. В Госпрограмму включены три подпрограммы:

1) «Пожарная безопасность Волгоградской области на 2014-2017 годы»;

2) «Создание системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112» на базе единых дежурно-диспетчерских служб городских округов и муниципальных районов в Волгоградской области на 2014-2017 годы»;

3) «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций на 2015-2017 годы».

Ответственным исполнителем госпрограммы является Комитет. Соисполнителями подпрограммы 1 являются комитет здравоохранения Волгоградской области, комитет образования и науки Волгоградской области, комитет социальной защиты населения Волгоградской области; исполнителем подпрограммы 2 - комитет информационных технологий Волгоградской области.

Законом об областном бюджете на реализацию Госпрограммы утверждены бюджетные ассигнования в сумме 499 471,2 тыс. руб., из которых плановые ассигнования Комитета - 447 045,3 тыс. рублей. Согласно докладу о реализации госпрограммы (далее – Годовой доклад) фактическое её финансирование составило 437 184,9 тыс. руб. (87,5%). Информация о кассовых расходах областного бюджета на реализацию подпрограмм в разрезе исполнителей мероприятий программы представлена в таблице.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование подрограммы/ исполнителя | Утверж  дено Законом | Исполне но | Отклоне ние | % отклоне ния |
| **«Пожарная безопасность Волгоградской области на 2014-2017 годы», в.ч.** | **254 721,0** | **246 279,6** | **-8 441,4** | **-3,3** |
| - Комитет | 244 295,2 | 241 145,5 | -3 149,7 | -1,3 |
| - комитет здравоохранения Волгоградской, комитет социальной защиты Волгоградской области | 10 425,8 | 5 134,1 | -5 291,7 | -50,8 |
| **«Создание системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112» на базе единых дежурно-диспетчерских служб городских округов и муниципальных районов в Волгоградской области на 2014-2017 годы»** | **42 000,0** | **556,6** | **-41 443,4** | **-98,7** |
| -комитет информационных технологий Волгоградской области | 42 000,0 | 556,6 | -41 443,4 | -98,7 |
| **«Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций на 2015-2017 годы»** | **202 750,2** | **190 348,1** | **-12 402,1** | **-6,1** |
| - Комитет | 202 750,2 | 190 348,1 | -12 402,1 | -6,1 |
| **Итого** | **499 471,2** | **437 184,9** | **-62 286,3** | **-12,5** |

В целом неисполнение бюджетных ассигнований на реализацию госпрограммы составило 12,5 % в связи с недостаточным финансированием. При этом мероприятия подпрограммы 2, исполнителем которой является комитет информационных технологий Волгоградской области, профинансированы всего на 1,3 процента.

В результате недостаточного финансирования комитет здравоохранения Волгоградской области, комитет социальной защиты Волгоградской области выполнили мероприятия по повышению противопожарной защищенности объектов здравоохранения, объектов социальной защиты населения не в полном объёме, что может отразиться на обеспечении пожарной безопасности социальных объектов.

Мероприятия, исполнителями которых выступали Комитет и комитет информационных технологий Волгоградской области, выполнены. При этом в связи с отсутствием финансирования мероприятий госпрограммы у комитета информационных технологий Волгоградской области сложилась кредиторская задолженность в размере 36068,1 тыс. рублей.

Целью Госпрограммы является снижение социального, экономического ущерба от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожаров. Достижение цели измеряется 5 целевыми показателями, информация о достижении которых представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование целевого показателя | Ед. изм. | План 2016 г. | Факт  2016 г. | + перевып.  -недовыпол. |
| ***Снижение по отношению к показателю 2012 г:*** | | | | |
| количества зарегистрированных пожаров | ед./ % | до 3049 /на 4 | 2852/10,2 | +197/+6,2 |
| количества погибших при пожарах людей | чел./ % | до 239 /на 4 | 159/36,1 | +80/+32,1 |
| количества населения, получившего травмы | чел./ % | до 209 / на 4 | 201/7,8 | +8/+3,8 |
| сокращение экономического ущерба от ЧС и происшествий на территории Волгоградской области | млн. руб. | **на** 448,2 | 381 | -67,1 |
| снижение количества погибших на водных объектах | чел./ % | до 135/ на 3,5 | 123/12,1 | +12/+8,6 |

Как видно из таблицы, из 5-ти целевых показателей по 4-м плановые назначения перевыполнены. Низкое выполнение показателя «сокращение экономического ущерба от ЧС и происшествий Волгоградской области» связано с ликвидацией последствий взрыва дома по адресу г. Волгоград, ул. Космонавтов, 47, а также с тем, что фактический ввод в эксплуатацию системы «112» в муниципальных районах Волгоградской области произошел в конце декабря 2016 года и не мог повлиять на показатели деятельности 2016 года.

Оценка эффективности реализации государственной программы рассчитана Комитетом в соответствии с положениями раздела 6 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Волгоградской области, утверждённого постановлением Правительства Волгоградской обл. от 27.08.2013 N 423-п. Оценка определена с учётом степени выполнения целевых показателей, исполнения мероприятий, фактического финансирования и составила 87,3%, что соответствует средней эффективности.

***Состояние внутреннего финансового контроля и***

***внутреннего финансового аудита***

В целях регламентации порядка осуществления внутреннего финансового аудита и внутреннего финансового контроля в Комитете издан приказ от 18.12.2014 № 306 «О некоторых мерах по реализации постановления Правительства Волгоградской области от 26 мая 2014 г. № 266-п «Об утверждении порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Волгоградской области» (далее – Приказ № 306), которым утверждены различные порядки осуществления финансового контроля и аудита.

В рамках внутреннего финансового аудита осуществлены проверки финансово-хозяйственной деятельности ГКУ «4 отряд ОПС», ГКУ «5 отряд ОПС», ГКУ «Служба спасения». В ходе проверок выявлены следующие нарушения: ошибки в начислении заработной платы, ошибки в отчётности, несоответствие отдельных нормативных актов учреждений действующему законодательству.

По результатам проведения внутреннего финансового контроля структурных подразделений Комитета установлена несвоевременная актуализация карты внутреннего финансового контроля отдела государственного заказа и административно-хозяйственной деятельности.

По информации Комитета выявленные нарушения устранены на дату настоящей проверки.

***Выводы:***

1. В результате несоблюдения требований п.8, п.155, п.161 Инструкции 191н Комитетом допущено 3 нарушения в части заполнения и состава 2 форм бюджетной отчётности: Пояснительной записки и Сведений о результатах деятельности. Нарушения устранены в ходе проверки.
2. В нарушение п.66 Инструкции 157н Комитетом и его 8 подведомственными казёнными учреждениями не учтены права пользования программными продуктами на забалансовом счёте 01 «Имущество, полученное в пользование». Данное нарушение бухгалтерского учёта привело к искажению двух форм бюджетного учёта - в «Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах», являющейся приложением к Балансу (форма 0503130), и в «Сведениях о движении нефинансовых активах (форма 0503168) занижены показатели по счёту 01 на конец отчётного периода на 203,3 тыс. рублей. Нарушения устранены в ходе проверки.
3. В нарушение п. 1 ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Комитетом и его подведомственным учреждением ГКУ «1 ОПС» в бухгалтерском учёте не учтены операции по получению и передаче 10 специальных автотранспортных средств АРС-14, что привело к искажению форм сводной отчётности и отчётности ГКУ «1ОПС»: в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах и в Сведениях о движении нефинансовых активов (форма 503168) занижены показатели по счёту 01 «Имущество, полученное в пользование» и 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» на конец отчётного года на 10 993,5 тыс. рублей.

Нарушения устранены в ходе проверки.

1. В несоблюдение требований п.5 ст.9, ст. 12 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», согласно которым объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению, и денежное измерение факта хозяйственной жизни является обязательным реквизитом первичного документа, ГКУ «1 ОПС» и ГКУ «5 ОПС» приняли нежилые помещения в пользование по 1 рублю в связи с отсутствием их стоимости в актах приёма-передачи. В целях устранения данного нарушения договоры безвозмездного пользования, а также акты приёма – передачи этих помещений требуют уточнения в части стоимости находящихся в пользовании помещений.
2. Плановые показатели государственного задания ГБУ «УМЦ» выполнены по государственной услуге «реализация дополнительных профессиональных программ повышения квалификации» на 109 %, по государственной услуге «реализация дополнительных профессиональных программ переподготовки» на 150 процентов. При этом субсидия на финансовое обеспечение государственного задания профинансирована всего на 94,6 процента. Одной из причин недофинансирования является отсутствие потребности в расходах на сумму 333,0 тыс. рублей. Сложившаяся ситуация также может указывать на некорректный расчёт норматива затрат на выполнение государственных услуг, который приводит к завышенному объёму субсидии.
3. Из-за несоблюдения положений пп. «и» п.3 Правил № 151 и п.4 Порядка № 174-п Комитетом не установлены для ГБУ «УМЦ» показатели качества государственных услуг в ведомственном перечне государственных услуг, что привело к их отсутствию в государственном задании. Отсутствие показателей качества снижает объективность оценки выполнения государственного задания, которую учредитель обязан дать в рамках контроля за его выполнением, и указывает на недостаточное исполнение Комитетом полномочий, установленных п.1. ст.158 БК РФ в части обеспечения результативности использования бюджетных средств.

***Предложения:***

*Комитету по обеспечению безопасности жизнедеятельности населения Волгоградской области:*

1. В целях выполнения требований статей 9, 12 Закона № 402-ФЗ для обеспечения денежного измерения объектов бухгалтерского учета указать подведомственным учреждениям ГКУ «1 ОПС» и ГКУ «5 ОПС» на необходимость проведения работы с балансодержателями по определению стоимости недвижимого имущества, находящегося в пользовании и учитываемого на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

2. В целях обеспечения объективности контроля за выполнением государственного задания ГБУ «УМЦ» и исполнения положений пп. «и» п.3 Правил № 151 и п.4 Порядка 174-п предусмотреть показатели качества выполнения государственных услуг в ведомственном перечне государственных услуг и работ, оказываемых и выполняемых государственным бюджетным учреждением, подведомственным Комитету.

3. С целью эффективности использования бюджетных средств, предусмотренных на финансовое обеспечение государственного задания, провести анализ расчета норматива затрат на выполнение государственных услуг ГБУ «УМЦ» и, при необходимости, внести в него изменения.

***Аудитор Н.Л. Ноздрюхина***