**УТВЕРЖДАЮ**

председатель контрольно - счётной

палаты Волгоградской области

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

14 апреля 2021 года

***ЗАКЛЮЧЕНИЕ***

***по результатам внешней проверки бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2020 год главным администратором средств областного бюджета – комитетом транспорта и дорожного хозяйства Волгоградской области***

На основании статьи 264.4 Бюджетного Кодекса РФ (далее – БК РФ) и в соответствии с п. 3.1.21 Плана работы контрольно-счётной палаты Волгоградской области, утвержденного постановлением коллегии контрольно-счётной палаты Волгоградской области от 03.12.2020 № 13/3, в целях подготовки заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2020 год проведена внешняя проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2020 год главным администратором средств областного бюджета –комитетом транспорта и дорожного хозяйства Волгоградской области(далее – Комитет, Облкомдортранс).

***Общие сведения***

Комитет является органом исполнительной власти Волгоградской области, уполномоченным в сфере транспорта, организации регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом по межмуниципальным маршрутам регулярных перевозок в Волгоградской области и осуществления единой государственной политики развития сети автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения, государственного управления автомобильными дорогами и сооружениями на них.

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

В 2020 году штатная численность Комитета утверждена в количестве 81 единицы, в том числе 79 должностей государственной гражданской службы Волгоградской области (далее - ГГС). На 31.12.2020 замещено 70 должностей, в том числе 68 должностей ГГС.

Комитет является учредителем двух государственных учреждений:

-государственное казенное учреждение Волгоградской области «Дирекция автомобильных дорог» (далее – ГКУ «Дирекция») штатной численностью 90 единиц (на конец 2020 года вакантны 3 должности);

-государственное бюджетное учреждение Волгоградской области «Волгоградавтодор» (далее - ГБУ «Волгоградавтодор») штатной численностью 1555 единиц (на конец 2020 года вакантны 176 должностей).

***Бюджетная (бухгалтерская) отчётность***

Сводная бюджетная отчетность Комитета за 2020 год представлена к проверке в составе, определенном ст. 264.1 БК РФ и Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

Проверкой достоверности бюджетной отчетности нарушения требований к бюджетному учету не установлены.

# Бухгалтерская отчетность ГБУ «Волгоградавтодор» сформирована в составе, установленном Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утверждённой приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н (далее - Инструкция № 33н).

Проверкой достоверности бухгалтерской отчетности ГБУ «Волгоградавтодор» установлены следующие нарушения требований к бухгалтерскому учету, которые повлекли формирование и представление бухгалтерской отчётности учреждения, содержащей искаженные показатели, выраженные в денежном измерении, что привело к искажению информации об активах, обязательствах и финансовом результате на общую сумму 457 314,7 тыс. руб., или на 1,0 – более 100,0 %:

1. В 2020 году Облкомдортранс в рамках реализации мероприятия «Содержание автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения» 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, заключил государственный контракт от 17.03.2020 № 100-20 на оказание услуги финансовой аренды (лизинга) дорожной эксплуатационно-строительной техники и оборудования в 2020 – 2021 годах стоимостью 679 766,3 тыс. рублей. Дорожная техника по справедливой стоимости в размере 618 964,4 тыс. руб. передана в безвозмездное пользование ГБУ «Волгоградавтодор».
   1. В нарушение пп. «е» п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н (далее - Стандарт «Аренда»), дорожная техника и оборудование как объекты бухгалтерского учета неправомерно классифицированы в качестве объектов учёта операционной аренды и учтены на балансовом счёте 111 00 «Права пользования активами» по справедливой стоимости в размере 618 964,4 тыс. руб. на период 13 месяцев, часть из которой в размере 248 435,5 тыс. руб. списана на финансовый результат текущего финансового года.

В соответствии с п. 333 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета…, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н), техника, полученная ГБУ «Волгоградавтодор» в безвозмездное пользование и не являющаяся объектом аренды, подлежала учёту на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» в сумме 618 964,4 тыс. рублей.

Информация об активах и обязательствах учреждения на конец 2020 года искажена на 370 528,9 тыс. руб., или на 15,0 – более 100,0 процентов.

* 1. В нарушение п. 2 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее – Инструкция № 174н), право пользования дорожной техникой (операционная аренда) на сумму 618 964,4 тыс. руб. отражено на счетах учета по приносящей доход деятельности, что не соответствует экономическому содержанию хозяйственной операции – получение дорожной техники для выполнения государственного задания. Объект учёта следовало отражать на счетах учёта бюджетной деятельности.

1. В нарушение п. 12, 116 Инструкции № 174н по состоянию на 31.12.2020 балансовая стоимость недвижимого и особо ценного движимого имущества учреждения, которым оно не может распоряжаться без согласия учредителя, учтённая на счетах 4 101 10  «Недвижимое имущество», 4 101 20  «Особо ценное движимое имущество», 4 103 11 «Земля-недвижимое имущество учреждения», на 83 659,6 тыс. руб. меньше стоимости, учтённой на счёте 4 210 06 «Расчеты с учредителем». Нарушение стало возможным в результате несогласованного с учредителем списания имущества с балансовых счетов по причине его неиспользования с отражением на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение».

Информация об активах и финансовом результате учреждения на конец 2020 года искажена на 6,0-12,0 процентов.

В нарушение п. 27.1 Стандарта «Аренда», пп. 158, 160 Инструкции № 174н в бухгалтерском учете учреждения не отражено начисление и списание на финансовый результат доходов и расходов будущих периодов в размере 3 126,2 тыс. руб. по справедливой стоимости арендных платежей от предоставления в безвозмездное пользование помещений в здании, закреплённом за ГБУ «Волгоградавтодор» на праве оперативного управления, по адресу пр. Жукова, 90. Помещения предоставлены в пользование ГКУ «Дирекция» и ГКУ ВО «Дирекция по материально-техническому и хозяйственному обеспечению Администрации Волгоградской области» для размещения Облкомдортранса.

Информация об активах и пассивах учреждения на конец 2020 года искажена на 1 - 16,0 процентов.

Согласно п. 4 Примечаний к ст. 15.15.6. КоАП РФ «Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности» под грубым нарушением требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению либо представлению бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности понимается искажение показателя бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, которое привело к искажению информации об активах, и (или) обязательствах, и (или) о финансовом результате более чем на 10 %, либо на 1-10% и на сумму, превышающую 1 млн. рублей.

Согласно п. 6 Примечаний к ст. 15.15.6. КоАП РФ должностные лица освобождаются от административной ответственности за административные правонарушения, предусмотренные настоящей статьей, в случае представления бухгалтерской отчетности, содержащей уточненные (исправленные) показатели (в том числе вследствие исправления выявленных ошибок в бухгалтерской отчетности) до принятия бухгалтерской отчетности финансовым органом, главным распорядителем бюджетных средств, органом, осуществляющим в отношении государственного (муниципального) учреждения функции и полномочия учредителя, либо иным лицом, ответственным за формирование консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее - субъект консолидированной отчетности).

В ходе проверки нарушения устранены. Бухгалтерская отчетность ГБУ «Волгоградавтодор», содержащая уточненные (исправленные) показатели, представлена субъекту консолидированной отчётности - Облкомдортрансу.

В нарушение абз. 3 п. 8.1 Инструкции № 33н Комитет не установил порядок уведомления учреждения о результатах проведенной камеральной проверки бухгалтерской отчетности, представленной им, а также о дате принятия бухгалтерской отчетности, что исключает правовую возможность привлечения должностных лиц к административной ответственности.

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

Исполнение по доходам, администрируемым Комитетом, составило 3 969 821,4 тыс. руб., что на 2 190 836,3 тыс. руб., или в 2,2 раза больше плановых (прогнозных) показателей, утверждённых законом о бюджете, (см. Приложение № 1) в основном за счёт неутверждённых Законом об областном бюджете показателей доходов по межбюджетным трансфертам из федерального бюджета, поступившим в 2020 году:

-300 000,0 тыс. руб. - на капитальный ремонт объектов наземного электрического транспорта в г. Волгограде;

-126 240,5 тыс. руб. - на реконструкцию мостового перехода через р. Щелкан;

-115 188,2 тыс. руб. - на строительство 3-го пускового комплекса мостового перехода через р. Волга;

-1 720 156,5 тыс. руб. - в целях реализации федерального [проекта](consultantplus://offline/ref=E807D0ADB7D6492F8BBAA35868CB6A3586D7F3C28E7DBCCD63F359E80654BBF3744B029D3808F5BBCD53C5FE57jFoCI) «Дорожная сеть» национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» (далее – НП БКАД);

-(-)69 527,0 тыс. руб. - возврат межбюджетных трансфертов в федеральный бюджет.

***Исполнение расходов***

Законом об областном бюджете Комитету предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 10 150 235,4 тыс. рублей. Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0305127) утвержденные бюджетные назначения составили 12 546 581,9 тыс. руб., или на 2 396 346,5 тыс. руб. больше объёма ассигнований, утверждённых Законом об областном бюджете, что, в основном, связано с использованием дополнительных средств, предоставленных из федерального бюджета.

Также 1 604,3 тыс. руб. направлено на премирование государственных гражданских служащих в соответствии с постановлением Администрации Волгоградской области от 25.12.2020 № 822-п «О мерах по реализации постановления Правительства Российской Федерации от 04.12.2020 № 2026 «О поощрении субъектов Российской Федерации в 2020 году за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации» за счёт средств федерального бюджета.

Расходы Комитета в сумме 12 469 460,1 (99,4%) исполнены в рамках трёх государственных программ:

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

-Развитие системы общественного пассажирского транспорта в Волгоградской области (далее – ПП «Общественный транспорт»);

-Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог общего пользования Волгоградской области (далее – ПП «Дороги»);

-Повышение безопасности дорожного движения в Волгоградской области (далее – ПП «Повышение БДД»);

-Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Волгоградской области, утвержденной постановлением Администрации Волгоградской области от 31.12.2014 № 136-п (далее – ГП «Энергосбережение»);

-Комплексное развитие сельских территорий, утвержденной постановлением Администрации Волгоградской области от 29.11.2013 № 681-п (далее – ГП «Село»).

В целом бюджетные назначения не исполнены на сумму 77 121,8 тыс. руб., или на 0,6 % от утвержденного объема (Приложение № 2) по причине оплаты работ «по факту» на основании актов выполненных работ и заявительного характера субсидирования перевозчиков.

***Сравнительный анализ показателей исполнения***

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

Анализ показателей исполнения Комитетом расходов за 2020 год в сравнении с 2019 годом приведён в таблице.

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **КБК** | **Наименование показателя** | **2019 год** | **2020 год** | **Отклонение** | |
| **сумма** | **%** |
| **Расходы бюджета – всего:** | | **11 198 846,9** | **12 469 460,1** | **1 270 613,2** | **11,3** |
| ***0100*** | ***Общегосударственные вопросы*** | ***175 008,0*** | ***8 187,8*** | ***-166 820,2*** | ***-95,3*** |
| ***0400*** | ***Национальная экономика*** | ***11 023 838,9*** | ***12 461 272,3*** | ***1 437 433,4*** | ***13,0*** |
| 0408 | Транспорт | 1 220 037,0 | 1 395 177,4 | 175 140,4 | ***14,4*** |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 9 803 801,9 | 11 066 094,9 | 1 262 293,0 | ***12,9*** |

Расходы Комитета в 2020 году увеличились по сравнению с 2019 годом на 1 270 613,2 тыс. руб., или на 11,3 % за счет:

-новых расходов на капитальный ремонт объектов наземного электрического транспорта в г. Волгограде за счёт межбюджетного трансферта из федерального бюджета;

-увеличения расходов дорожного фонда Волгоградской области, в основном, в связи с увеличением доходов областного бюджета от акцизов на нефтепродукты (+1 546,6 млн. руб.);

-уменьшения расходов в связи с завершением ремонта здания по адресу: проспект Жукова, 90, предназначенного для размещения Комитета и подведомственных ему учреждений.

***ГБУ «Волгоградавтодор»***

В 2020 году ГБУ «Волгоградавтодор» предоставлены субсидии в размере 1 805 145,4 тыс. руб., в т.ч. 1 756 958,1 тыс. руб., или 97% - субсидии на выполнение государственного задания.

Государственное задание на 2020 год содержало 5 показателей объема работ:

-организация содержания закрепленных автомобильных дорог общего пользования и искусственных дорожных сооружений в их составе – 5 648,18км;

-проектные работы по ремонту автомобильных дорог – 402,994 км;

-проектные работы при содержании автомобильных дорог – 29,949 км;

-организация ремонта закрепленных автомобильных дорог общего пользования и искусственных дорожных сооружений в их составе – 33,674 км;

-взвешивание транспортных средств, осуществляющих перевозки тяжеловесных грузов при осуществлении весового контроля на автомобильных дорогах общего пользования, - 1160 единиц.

Согласно отчету об исполнении государственного задания первые четыре показателя объема работ достигнуты в полном объеме, пятый перевыполнен в пределах допустимого отклонения (1163 ед.).

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

Информация об объемах дебиторской и кредиторской задолженностей по состоянию на начало и на конец 2020 года представлена в таблице.

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | на 01.01.2020 | на 01.01.2021 | Отклонение | |
| сумма | % |
| ***Дебиторская задолженность, в т.ч.*** | ***3 741 941,1*** | ***6 255 606,3*** | ***2 513 665,2*** | ***67,2*** |
| Расчеты по доходам | 3 452 870,8 | 5 688 131,1 | 2 235 260,3 | 64,7 |
| Расчеты по выданным авансам | 132 028,6 | 409 599,9 | 277 571,3 | в 2 раза |
| Расчеты по ущербу и иным доходам | 157 014,9 | 157 851,5 | 836,6 | 0,5 |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 26,8 | 23,8 | -3,0 | -11,2 |
| ***Кредиторская задолженность, в т.ч.*** | ***95 875,7*** | ***376 058,1*** | ***280 182,4*** | ***в 3 раза*** |
| Расчеты по принятым обязательствам | 66 516,0 | 360 409,3 | 293 893,3 | в 4 раза |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 0,2 | 13 624,6 | 13 624,4 | - |
| Расчеты по доходам | 29 358,0 | 2 021,0 | -27 337,0 | -93,1 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 1,5 | 3,2 | 1,7 | 113,3 |

Дебиторская задолженность на конец 2020 года составила 6 255 606,3 тыс. руб., что на 67,2% больше задолженности на начало года, из которой 5 688 131,1 тыс. руб. приходится на планируемые доходы в 2021-2023 годах в соответствии с соглашениями о предоставлении межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, в том числе 5 001 003,4 тыс. руб. - на строительство 3-го пускового комплекса мостового перехода через реку Волга в городе Волгограде, 1 этап (далее – Третий пусковой).

Задолженность по выданным авансам увеличилась на 277 571,3 тыс. руб., или в 2 раза, из которой 185 905,1 тыс. руб. – выплаченный 16 и 28 декабря 2020 года аванс подрядчику по государственному контракту на строительство Третьего пускового, заключённому 28.10.2020.

Задолженность по расчетам по ущербу и иным доходам в основном состоит из задолженности в сумме 120 000 тыс. руб. по ущербу в результате дорожно-транспортного происшествия (грузовым автомобилем разрушен мост через р. Щелкан, дело № А12-25344/2020 рассматривается в суде). Также этот вид задолженности включает невзысканную задолженность подрядчиков по пени за нарушение сроков строительства дорог.

Кредиторская задолженность на конец 2020 года составила 376 058,1 тыс. руб., что на 280 182,4 тыс. руб., или в 4 раза, больше задолженности на начало года, и включает, в основном, задолженность:

-345 606,5 тыс. руб. - по государственному контракту на приобретение дорожно-строительной техники в лизинг на 2020-2021 годы;

-13 624,4 тыс. руб. - по возврату в федеральный бюджет части межбюджетного трансферта в результате нарушения условий соглашения от 14.03.2019 № 108-17-2019-038 (на капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог в рамках реализации НП БКАД) по представлению Управления федерального казначейства от 02.11.2020 (недостижение планового значения показателя «Количество мест концентрации ДТП» за 2019 год). Определением Арбитражного суда Волгоградской области по делу № А12-30654/2020 от 03.12.2020 действие представления приостановлено. Решением от 31.03.2021 (не вступило в законную силу) представление в части требования о возврате средств в федеральный бюджет признанно недействительным;

-9 748,3 тыс. руб. - по субсидиям на возмещение недополученных доходов перевозчикам по регулярным маршрутам общественного транспорта.

***Анализ достижения поставленных целей***

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

Результаты достижения целей и решения задачи ГП «Транспорт» характеризуют 26 целевых показателей. Комитет также отвечает за достижение целевых показателей ГП «Энергосбережение» и ГП «Село» (по одному в каждой программе), которые выполнены.

По итогам 2020 года не достигнуты целевые значения шести показателей ГП «Транспорт», обобщённая информация о которых представлена в таблице. Развернутая информация по всем показателям представлена в Приложении № 3.

| **Не достигнуты плановые значения целевых показателей** | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Ед. изм.** | **План** | **Факт** | **Причина недостижения** |
| **ГП «Транспорт»** | | | | |
| Количество выполненных субсидируемых авиарейсов | ед. | 1287 | 1007 | Приказом Росавиации от 26.12.2020 г. № 1750-п изменено плановое количество рейсов (1013). Показатель считется выполненным, т.к. его значение не менее 95% от планируемого. |
| Протяженность отремонтированной контактной сети наземной части скоростного трамвая | км | 5 | 2,6 | Работы приняты не в полном объеме. Обязательства выполнены до 01.04.2021. |
| Прирост протяженности автомобильных дорог общего пользования …, соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям в результате реконструкции автомобильных дорог | км | 3,565 | 3,030 | Не завершена реконструкция объекта протяженностью 0,535 км в г. Камышин в связи с выявлением непредусмотренных проектной документацией работ по капремонту газопровода низкого давления. |
| Количество мест концентрации ДТП (аварийно-опасных участков) на дорожной сети Волгоградской области | % | 80,3 | 81,97 | Образование новых и миграция существовавших. |
| Число лиц, погибших в ДТП | чел. | 252 | 309 | Нарушение ПДД участниками движения. |
| Социальный риск (число лиц, погибших в ДТП, на 100 тыс. населения) | чел. | 10,08 | 12,28 |

В 2020 году очередной раз наблюдается недостижение целевых значений показателей ГП «Транспорт», характеризующих смертность на автомобильных дорогах, и фактическое увеличение количества погибших (2018 год - 262, 2019 год – 286, 2020 год - 309). При этом в целом по России зафиксировано уменьшение количества погибших - 2018 год – 18 214, 2019 год – 16 981, 2020 год – 16 152. Негативная динамика показателя в Волгоградской области свидетельствует о недостаточности (неадекватности) мер, принимаемых для решения поставленных задач, и о неэффективном использовании бюджетных средств.

***Отдельные вопросы исполнения областного бюджета***

В нарушение ч. 1 ст. 72 БК РФ, п. 1 ч. 13 ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», пп. «а» п. 3 Положения о мерах по обеспечению исполнения областного бюджета, утвержденного постановлением Администрации Волгоградской области от 14.05.2018 № 198-п (далее - Положение № 198-п), Облкомдортранс не предусмотрел в государственном контракте от 22.10.2019 № 388-19 на строительство объекта «Автомобильная дорога «Лог - Новогригорьевская - Клетская - Распопинская – Серафимович» на участке Базки - Распопинская в Серафимовичском и Клетском муниципальных районах Волгоградской области» условие о пропорциональном зачете (списании) аванса при последующих (очередных) платежах подрядчику за частично выполненные работы. В условиях контракта Комитетом не предусмотрен порядок расчета за выполненные работы в счет выплаченного аванса.

В 2019 году аванс подрядчику перечислен в размере 89 999,6 тыс. рублей. В 2020 году в счет частично выполненных работ (246 575,6 тыс. руб., или 59,5 % от цены контракта) Комитетом произведен зачет аванса только в объеме 1 925,2 тыс. руб. вместо 53 639,8 тыс. руб. в соответствии с требованиями Положения № 198-п.

Таким образом, Облкомдортранс в 2020 году использовал средства областного бюджета в сумме 51 714,6 тыс. руб. на оплату выполненных работ по строительству автомобильной дороги без учёта ранее выплаченного аванса. Между Комитетом и подрядчиком 07.04.2021 заключено дополнительное соглашение, содержащее условия оплаты, соответствующие Положению № 198-п.

***Организация внутреннего финансового аудита***

В структуру Комитета входит сектор внутреннего финансового аудита численностью 2 штатные единицы.

В соответствии со ст. 160.2-1 БК РФ, Федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Минфина РФ от 21.11.2019 № 196н, Федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Минфина РФ от 21.11.2019 № 195н, Федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Минфина РФ от 18.12.2019 № 237н, Федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Минфина РФ от 22.05.2020 № 91н, в Комитете утверждено Положение об особенностях применения федеральных стандартов внутреннего финансового аудита (приказ Комитета от 17.04.2020 № 66-п).

В рамках внутреннего финансового аудита в отчетном году проведено 3 аудиторских проверки, которыми установлены 5 случаев нарушений и недостатков бюджетного законодательства, которые устранены в ходе проверок, а также финансовые нарушения на общую сумму 286 118 тыс.  руб. – неэффективное использование бюджетных средств, направленных в виде субсидии ГБУ «Волгоградавтодор» (сравнение с закупкой работ для госнужд и оценка кассовых расходов учреждения).

***Выводы:***

1. В результате нарушений требований к бухгалтерскому учету бухгалтерская отчетность ГБУ «Волгоградавтодор» содержала искаженные показатели активов, обязательств и финансового результата на общую сумму 457 314,7 тыс. руб., или на 1,0 – более 100,0 процентов.

Нарушения устранены в ходе проверки. Отчетность, содержащая уточненные (исправленные) показатели, представлена субъекту консолидированной отчётности.

Комитет не установил порядок уведомления подведомственного бюджетного учреждения о результатах проведенной камеральной проверки бухгалтерской отчетности, представленной им, а также о дате принятия бухгалтерской отчетности, что исключает правовую возможность привлечения должностных лиц к административной ответственности.

1. В сферу ответственности Облкомдортранса входят 28 целевых показателей трёх государственных программ. По итогам 2020 года не достигнуты целевые значения по шести целевым показателям одной государственной программы Волгоградской области – ГП «Транспорт».

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

1. Облкомдортранс в 2020 году использовал средства областного бюджета в сумме 51 714,6 тыс. руб. на оплату выполненных работ по строительству автомобильной дороги без учёта ранее выплаченного аванса. В ходе проверки Облкомдортранс заключил дополнительное соглашение с подрядчиком о расчётах в установленном порядке и обязался погасить выплаченный аванс до окончания работ по контракту.

***Предложения:***

Комитету транспорта и дорожного хозяйства Волгоградской области:

1. В целях предупреждения нарушений в будущем обеспечить соблюдение ГБУ «Волгоградавтодор» требований к бухгалтерскому учету и составлению бухгалтерской отчётности при учёте:

-имущества, полученного в безвозмездное пользование;

-объектов учёта по приносящей доход и бюджетной деятельности;

-расчётов с учредителями;

-имущества, переданного в безвозмездное пользование.

1. Установить порядок уведомления подведомственного бюджетного учреждения о результатах проведенной камеральной проверки бухгалтерской отчетности, представленной им, а также о дате принятия бухгалтерской отчетности, в соответствии с абз. 3 п. 8.1 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утверждённой приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н
2. Во взаимодействии с уполномоченными территориальными органами федеральных органов исполнительной власти, органами исполнительной власти Волгоградской области и органами местного самоуправления принять комплекс исчерпывающих мер, направленных на достижение цели по снижению смертности в результате дорожно-транспортных происшествий.
3. При исполнении государственного контракта от 22.10.2019 № 388-19 на строительство объекта «Автомобильная дорога «Лог - Новогригорьевская - Клетская - Распопинская – Серафимович» на участке Базки - Распопинская в Серафимовичском и Клетском муниципальных районах Волгоградской области» обеспечить использование средств областного бюджета на оплату выполненных работ (оказанных услуг) с учётом ранее выплаченного аванса в установленном порядке.

Приложения: на 5 л.

Аудитор Н.Л. Ноздрюхина

Приложение № 1

**Данные об администрируемых Комитетом доходах за 2020 год**

тыс. руб.

| Наименование | Утверждено законом о бюджете | Исполнено | Отклонение | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| **Доходы бюджета – всего,** *в том числе:* | **1 778 985,1** | **3 969 821,4** | **2 190 836,3** | **123,2** |
| ***Налоговые и неналоговые доходы (830 1 00 00000 00 0000 000)*** | ***54 140,3*** | ***54 831,4*** | ***691,1*** | ***1,3*** |
| Государственная пошлина за выдачу … специального разрешения на движение … транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов… (830 1 08 07172 01 0000 110) | 344,4 | 355,2 | 10,8 | 3,1 |
| Плата за оказание услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам …(830 1 13 01520 02 0000 130) | 75,3 | 28,4 | -46,9 | -62,3 |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов …(830 1 13 02992 02 0000 130) | 404,8 | 471,4 | 66,6 | 16,5 |
| Платежи, взимаемые … за выполнение определенных функций (830 1 15 02020 02 0000 140) | 2 137,2 | 2 384,2 | 247,0 | 11,6 |
| Административные штрафы, предусмотренные КоАП РФ (830 1 16 01000 01 0000 140) | 7,0 | 7,0 | 0,0 | 0,0 |
| Денежные средства, изымаемые в соответствии с решениями судов (830 1 16 09030 02 0000 140) | 52,9 | 54,6 | 1,7 | 3,2 |
| Денежные взыскания за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг (830 1 16 10057 02 0000 140) | 2 048,6 | 2 048,6 | - | - |
| Денежные взыскания (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, по нормативам, действовавшим в 2019 году (830 1 16 10122 01 0000 140) | 42 847,9 | 42 837,2 | -10,7 | - |
| Платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда автомобильным дорогам … (830 1 16 11063 01 0000 140) | 6 222,2 | 6 648,0 | 425,8 | 6,8 |
| Невыясненные поступления… (830 1 17 01020 02 0000 180) | - | -3,2 | -3,2 | - |
| ***Безвозмездные поступления (830 2 00 00000 00 0000 000)*** | ***1 724 844,8*** | ***3 914 990,0*** | ***2 190 145,2*** | ***127,0*** |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на развитие транспортной инфраструктуры на сельских территориях (830 2 02 27372 02 0000 150) | 196 844,8 | 185 292,0 | -11 552,8 | -5,9 |
| Межбюджетные трансферты на строительство и капитальный ремонт объектов инфраструктуры городского наземного электрического транспорта в г. Волгограде (830 2 02 45266 02 0000 150) | - | 300 000,0 | 300 000,0 | - |
| Межбюджетные трансферты…на финансовое обеспечение дорожной деятельности (830 2 02 45390 02 0000 150) | - | 241 428,7 | 241 428,7 | - |
| Межбюджетные трансферты… в рамках реализации НП БКАД (830 2 02 45393 02 0000 150) | 1 528 000,0 | 1 728 156,5 | 200 156,5 | 13,1 |
| Межбюджетные трансферты за счет средств резервного фонда Правительства РФ в рамках реализации НП БКАД (830 2 02 49001 02 0000 150) | - | 1 520 000,0 | 1 520 000,0 | - |
| Доходы от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет (830 2 18 02010 02 0000 150) | - | 5 654,0 | 5 654,0 | - |
| Доходы от возврата иными организациями остатков субсидий прошлых лет (830 2 18 02030 02 0000 150) | - | 3 441,7 | 3 441,7 | - |
| Доходы от возврата прочих остатков ... межбюджетных трансфертов прошлых лет ... из бюджетов муниципальных образований (830 2 18 60010 02 0000 150) | - | 544,1 | 544,1 | - |
| Возврат остатков иных межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение дорожной деятельности… | - | -9 031,0 | -9 031,0 | - |
| Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов ... прошлых лет … | - | -60 496,0 | -60 496,0 | - |

Главный инспектор А.Н. Рыхлик

Приложение № 2

**Анализ исполнения бюджетных назначений в 2020 году**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Наименование показателя | Утверждено аконом о бюджете | Бюджетные назначения | Исполнено | Неисполненные назначения | |
| сумма | % |
| **Х** | **Расходы бюджета - всего** | **10 150 235,4** | **12 546 581,9** | **12 469 460,1** | **77 121,8** | **0,6** |
|  | **в том числе:** |  |  |  |  |  |
| **01 00** | **Общегосударственные вопросы** |  | **8 187,8** | **8 187,8** | **-** | **-** |
| **01 13** | **Другие общегосударственные вопросы (субсидии на приобретение основных средств…)** |  | 8 187,8 | 8 187,8 | - | - |
| **04 00** | **Национальная экономика** | **10 150 235,4** | **12 538 394,1** | **12 461 272,3** | **77 121,8** | **0,6** |
| **04 08** | **Транспорт** | **916 578,4** | **1 434 153,1** | **1 395 177,4** | **38 975,7** | **2,7** |
| *46 100* | *ПП «Общественный транспорт»* | *778 777,7* | *1 302 379,3* | *1 273 317,8* | *29 061,5* | *2,2* |
| 461 012 163 | Автомобильный транспорт (контракты) | 68 492,8 | 52 258,9 | 16 233,9 | 23,7 |
| 461 018 080 | Субсидии на возмещение недополученных доходов, в том чиисле: | 596 954,3 | 596 394,2 | 560,1 | 0,1 |
| 461 018 081 | Водный транспорт | 1 963,5 | 1 963,5 | - | - |
| 461 018 082 | Автомобильный транспорт | 146 827,3 | 146 827,3 | - | - |
| 461 018 083 | Железнодорожный транспорт (по регулируемым тарифам) | 427 636,9 | 427 636,9 | - | - |
| 461 018 084 | Железнодорожный транспорт (учащиеся и студенты) | 9 690,1 | 9 130,0 | 560,1 | 5,8 |
| 461 018 087 | Исполнение судебных актов | 10 836,5 | 10 836,5 | - | - |
| 461 018 123 | Социальные проездные билеты | 262 208,2 | 256 320,1 | 5 888,1 | 2,2 |
| 461 018 124 | Ветераны ВОВ | 3,3 | 2,0 | 1,3 | 39,4 |
| 461 018 133 | Воздушный транспорт | 74 720,7 | 68 342,6 | 6 378,1 | 8,5 |
| 461 035 266 | Трансферт на капремонт инфраструктуры трамвая Волгограда | 300 000,0 | 300 000,0 | - | - |
| *55 100* | *ГП «Энергосбережение»* (приобретение автобусов) | *55 137,9* | *55 138,0* | *55 138,0* | *-* | *-* |
| *90 000* | *Непрограммные направления обеспечения деятельности государственных органов Волгоградской области* | *65 143,9* | *67 935,8* | *65 237,5* | *2 698,3* | *4,0* |
| *99 000* | *Непрограммные расходы государственных органов Волгоградской области* | *17 518,9* | *8 700,0* | *1 484,1* | *7 215,9* | *82,9* |
| **04 09** | **Дорожное хозяйство (дорожные фонды)** | **9 233 657,0** | **11 104 241,0** | **11 066 094,9** | **38 146,1** | **0,3** |
| *46 200* | *ПП «Дороги»* | *8 771 303,3* | *10 761 462,4* | *10 727 441,5* | *34 020,9* | *0,3* |
| 46 201 | Основное мероприятие "Капитальный ремонт…" | 115 358,5 | 111 888,5 | 3 470,0 | 3,0 |
| 46 202 | Основное мероприятие "Содержание автомобильных дорог …" | 2 786 619,1 | 2 765 397,0 | 21 222,1 | 0,8 |
| 46 203 | Основное мероприятие "Строительство …" | 930 052,4 | 924 293,7 | 5 758,7 | 0,6 |
| 46 204 | Основное мероприятие "Осуществление дорожной деятельности на автомобильных дорогах общего пользования местного значения Волгоградской области при поддержке бюджета Волгоградской области" | 827 986,7 | 824 416,6 | 3 570,1 | 0,4 |
| 46 2R1 | Региональный проект "Программа дорожной деятельности Волгоградской области" (в целях реализации федерального проекта "Дорожная сеть" национального проекта "Безопасные и качественные автомобильные дороги") | 6 101 445,7 | 6 101 445,7 | - | - |
| *46 300* | *ПП «Повышение БДД»* | *79 263,8* | *74 895,6* | *70 770,4* | *4 125,2* | *5,5* |
| *46 301* | Основное мероприятие "Развитие транспортной системы…" | 43 710,6 | 41 771,1 | 1 939,5 | 4,4 |
| 46 3R3 | Региональный проект "Безопасность дорожного движения (Волгоградская область)" | 31 185,0 | 28 999,3 | 2 185,7 | 7,0 |
| *51 000* | *ГП «Село»* | *383 089,9* | *267 883,0* | *267 883,0* | *-* | *-* |

Главный инспектор А.Н. Рыхлик

Приложение № 3

**Информация о достижении значений целевых показателей за 2020 год**

| **№ п/п** | **Наименование целевого показателя** | **единица измерения** | **План** | **Отчёт** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ГП «Транспорт»** | | | | |
| *Подпрограмма «Развитие системы общественного пассажирского транспорта Волгоградской области»* | | | | |
| 1 | Объем транспортной работы автотранспорта общего пользования | млн.место-км | 571 | 579,6 |
| 2 | Объем транспортной работы внутреннего водного | млн.место-км | 0,06 | 0,064 |
| 3 | Объем транспортной работы пригородного ждтранспорта | млн.вагоно-км | 4,5 | 4,53 |
| 4 | Количество выполненных субсидируемых авиарейсов | ед. | 1287 | 1007 |
| 5 | Количество обучающихся, воспользовавшихся правом льготного проезда на ждтранспорте общего пользования в пригородном сообщении | тыс.чел. | 191,1 | 192,9 |
| 6 | Протяженность отремонтированного верхнего строения пути скоростного трамвая | км | 5 | 5 |
| 7 | Протяженность отремонтированной контактной сети наземной части скоростного трамвая | км | 5 | 2,6 |
| *Подпрограмма «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог общего пользования Волгоградской области»* | | | | |
| 8 | Прирост протяженности сети автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального, а также местного значения на территории Волгоградской области в результате строительства новых автомобильных дорог | км | 4,034 | 12,232 |
| 9 | Прирост протяженности автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального, а также местного значения на территории Волгоградской области, соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям в результате реконструкции автомобильных дорог | км | 3,565 | 3,030 |
| 10 | Прирост протяженности автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального, местного значения на территории Волгоградской области, соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям в результате капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог | км | 356,550 | 366,8 |
| 11 | Доля протяженности автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального, местного значения на территории Волгоградской области, соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям, в общей протяженности указанных автомобильных дорог | % | 28,8 | 28,8 |
| 12 | Протяженность построенных (реконструированных) автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения | км | 0,23 | 0,23 |
| 13 | Доля протяженности автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения, соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям, в их общей протяженности | % | 41 | 41,15 |
| 14 | Доля дорожной сети городских агломераций, находящаяся в нормативном состоянии | % | 64,64 | 70,49 |
| 15 | Количество мест концентрации дорожно-транспортных происшествий (аварийно-опасных участков) на дорожной сети Волгоградской области | % | 80,3 | 81,97 |
| 16 | Доля автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения, работающих в режиме перегрузки | % | 0,55 | 0,39 |
| [*Подпрограмма*](consultantplus://offline/ref=0F35B7DD593E3DA3A8010F26C7C2396F1D762C37B7411D705518748DC8953877447341D4DBB1E257816F0969qBu8F) *«Повышение безопасности дорожного движения в Волгоградской области»* | | | | |
| 17 | Число лиц, погибших в дорожно-транспортных происшествиях | чел. | 252 | 309 |
| 18 | Социальный риск (число лиц, погибших в дорожно-транспортных происшествиях, на 100 тыс.населения) | чел. | 10,08 | 12,28 |
| 19 | Доля дорожно-транспортных происшествий, причиной которых является ненормативное состояние автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального, местного значения Волгоградской области | % | 45 | 40,9 |
| 20 | Доля грузовых транспортных средств, перевозящих грузы с превышением допустимых весовых и габаритных параметров без возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования регионального или межмуниципального, местного значения Волгоградской области, в общем объеме перевозок по автомобильным дорогам общего пользования регионального или межмуниципального, местного значения Волгоградской области | % | 30 | 3,5 |
| 21 | Доля стационарных камер фотовидеофиксации нарушений правил дорожного движения на автомобильных дорогах федерального, регионального или межмуниципального, местного значения относительно 2017 года | % | 118,7 | 122,37 |
| 22 | Доля контрактов на осуществление дорожной деятельности в рамках реализации регионального проекта, предусматривающих использование новых технологий и материалов, включенных в Реестр новых и наилучших технологий, материалов и технологических решений повторного применения, от общего количества новых государственных контрактов на выполнение работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог | % | 20 | 31,8 |
| 23 | Доля контрактов на осуществление дорожной деятельности в рамках реализации регионального проекта, предусматривающих выполнение работ на принципах контракта жизненного цикла, предусматривающего объединение в один контракт различных видов дорожных работ, от общего количества новых государственных контрактов на выполнение работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог | % | 20 | 22,2 |
| 24 | Повышение удельной пропускной способности перекрестков, оснащенных адаптивными светофорами, в часы "пиковых" нагрузок относительно 2019 года | % | 115 | 119 |
| 25 | Степень использования функциональных возможностей интеллектуальных транспортных систем пользователями | % | 80 | 80 |
| 26 | Доля транспортных средств, осуществляющих регулярные перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом (в том числе межмуниципальные, муниципальные), оснащенных оборудованием ГЛОНАСС или ГЛОНАСС/GPS и подключенных к РНИС ВО | % | 31 | 32 |
| **ГП «Энергосбережение»** | | | | |
| 27 | Снижение энергоемкости перевозок общественного транспорта с регулируемыми тарифами | у.т./тыс. пасс.-км | 22,7 | 20,8 |
| **ГП «Село»** | | | | |
| 28 | Ввод в эксплуатацию автомобильных дорог общего пользования …. | км | 11,6 | 11,6 |

Главный инспектор А.Н. Рыхлик