

УТВЕРЖДЕНО

и.о. председателя контрольно-счётной
палаты Волгоградской области
1 апреля 2024 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о результатах внешней проверки исполнения закона об областном бюджете и бюджетной отчетности главного администратора средств областного бюджета - комитета по обеспечению безопасности жизнедеятельности населения Волгоградской области за 2023 год

1. Общие положения.

1.1. Заключение о результатах внешней проверки исполнения закона об областном бюджете и бюджетной отчетности главного администратора средств областного бюджета – комитета по обеспечению безопасности жизнедеятельности населения Волгоградской области (далее – ГАБС, Комитет) за отчетный финансовый год подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и СГФК 203 «Внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета» на основании пункта 2.1.4 плана работы контрольно-счётной палаты Волгоградской области (далее – КСП) на 2024 год.

Заключение подготовлено на основании результатов контрольного мероприятия, проведенного в ГАБС.

По результатам контрольного мероприятия, проведенного КСП, составлен 1 акт, подписанный без замечаний.

1.2. Бюджетная отчетность ГАБС за отчетный финансовый год (далее – бюджетная отчетность) составлена в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации¹. Организация бюджетного учета осуществляется ГАБС в соответствии с Единым планом счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов) и Инструкцией по его применению².

1.3. В ведении ГАБС находятся 10 государственных казенных учреждений и 1 бюджетное учреждение:

- Казенное учреждение «1 Отряд Противопожарной службы» (далее – ГКУ Отряд 1);
- Казенное учреждение «2 Отряд Противопожарной службы» (далее – ГКУ Отряд 2);
- Казенное учреждение «3 Отряд Противопожарной службы» (далее – ГКУ Отряд 3);
- Казенное учреждение «4 Отряд Противопожарной службы» (далее – ГКУ Отряд 4);
- Казенное учреждение «5 Отряд Противопожарной службы» (далее – ГКУ Отряд 5);
- Казенное учреждение «6 Отряд Противопожарной службы» (далее – ГКУ Отряд 6);
- Казенное учреждение «Аварийно-спасательная служба Волгоградской области» (далее – ГКУ Служба спасения);
- Казенное учреждение «Центр управления и связи» (далее – ГКУ Центр связи);
- Казенное учреждение «Комплекс» (далее – ГКУ Комплекс);
- Казенное учреждение «Учебно-материальная база гражданской обороны Волгоградской области» (далее – ГКУ Учебно-материальная база);
- Бюджетное образовательное учреждение дополнительного профессионального образования «Учебно-методический центр по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Волгоградской области» (далее – ГБОУ ДПО Учебный центр).

¹ Инструкция о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

² Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов) и Инструкция по его применению, утверждены приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.

Создание, реорганизация, изменение типа, ликвидация, передача в иное ведение подведомственных организаций в 2023 году не осуществлялись.

Информация об изменении штатной численности ГАБС и организаций, находящихся в его ведении, на начало и конец отчетного финансового года представлена в таблице.

Таблица № 1, ед.

Наименование	На 01.01.2023		На 01.01.2024		Изменение штатной численности
	Штатная	Фактическая	Штатная	Фактическая	
Комитет	52	48	56	49	4
ГКУ Отряд 1	346	324	346	317	0
ГКУ Отряд 2	264	257	264	259	0
ГКУ Отряд 3	236	212	236	229	0
ГКУ Отряд 4	377	372	377	374	0
ГКУ Отряд 5	284	265	284	276	0
ГКУ Отряд 6	203	175	203	197	0
ГКУ Комплекс	63	61,5	63	60	0
ГКУ Учебно-материальная база	26	26	28	27	2
ГКУ Центр связи	174	167	174	150	0
ГКУ Служба спасения	277	256	277	255	0
ГБОУ ДПО Учебный центр	33	31	33	30	0

Увеличение в 2023 году штатной численности Комитета на 4 ед. связано с созданием сектора учета и анализа эксплуатации объектов гражданской обороны.

Увеличение в 2023 году штатной численности ГКУ Учебно-материальная база на 2 ед. связано с увеличением количества имущества, которое необходимо содержать.

2. Результаты проверки и анализа исполнения закона об областном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период и бюджетной отчетности в ГАБС.

2.1. В части доходов областного бюджета.

Исполнение по доходам, администрируемым Комитетом, составило 223 223,0 тыс. руб., что на 75 545,0 тыс. руб., или 51,2%, больше плановых (прогнозных) показателей (Приложение № 1) и в основном обусловлено невнесением в Закон об областном бюджете прогноза поступлений иных межбюджетных трансфертов в целях возмещения понесенных расходов бюджетов субъектов РФ на размещение и питание граждан Российской Федерации, Украины, Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики и лиц без гражданства, постоянно проживающих на указанных территориях, вынужденно покинувших свои территории и прибывших на территорию Российской Федерации в экстренном массовом порядке в пункты временного размещения.

Недостатки и нарушения при исполнении Комитетом бюджетных полномочий, установленных статьей 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и при исполнении областного бюджета по доходам в учете и отчетности Комитета не установлены.

2.2. В части расходов областного бюджета.

Краткий анализ исполнения расходов ГАБС по разделам и подразделам бюджетной классификации представлен в таблице, подробный в Приложении № 2.

Таблица № 2, тыс. руб.

Раздел, подраздел	Закон	Бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненные назначения	
				сумма	%
Расходы бюджета - всего	1 970 983,5	2 115 958,2	2 099 171,8	-16 786,4	-0,8%
0113 Другие общегосударственные вопросы	103 801,5	242 240,1	241 485,2	-754,9	-0,3%
0204 Мобилизационная подготовка экономики	11 570,6	12 920,6	12 920,6	0,0	0,0%
0309 Гражданская оборона	68 338,0	97 476,2	92 175,0	-5 301,2	-5,4%

Раздел, подраздел		Закон	Бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненные назначения	
					сумма	%
0310	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	1 771 648,7	1 747 195,3	1 736 464,8	-10 730,5	-0,6%
0705	Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	15 624,7	16 126,0	16 126,0	0,0	0,0%

Законом об областном бюджете Комитету предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 1 970 983,5 тыс. руб., сводной бюджетной росписью - 2 115 958,2 тыс. руб., или на 144 974,7 тыс. руб. больше. Превышение назначений сводной бюджетной росписи над объемом ассигнований, утвержденных в Законе об областном бюджете, обусловлено в основном предоставлением иного межбюджетного трансферта из федерального бюджета на финансовое обеспечение расходов на размещение и питание граждан Украины, Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, прибывших в Волгоградскую область и находящихся в пунктах временного размещения на территории Волгоградской области.

В целом бюджетные назначения исполнены в размере 2 099 171,8 тыс. руб., неисполнение составило 16 786,4 тыс. руб., или 0,8% от утвержденного объема. В основном неисполнение расходов сложилось по следующим мероприятиям:

1. Мероприятия Подпрограммы «Пожарная безопасность» Госпрограммы «Безопасность»³ на 5 851,2 тыс. руб. в связи с экономией средств на оплату труда и на закупку товаров (работ, услуг)

2. Мероприятия Подпрограммы «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций» Госпрограммы «Безопасность»⁴ в размере 3 659,1 тыс. руб. в основном в связи с экономией в ходе проведения конкурсных процедур.

3. Ассигнования резервного фонда не исполнены в размере 4909,1 тыс. руб. в связи с экономией в ходе проведения конкурсных процедур.

Проверкой достоверности бюджетной отчетности по расходам областного бюджета, в том числе в части исполнения государственных контрактов, нарушения не установлены.

Комитет является ответственным исполнителем Госпрограммы «Безопасность»⁵.

Информация о достигнутых значениях целевых показателей в ходе реализации программы в 2023 году представлена в Приложении № 3.

Согласно годовому докладу о ходе реализации Госпрограммы «Безопасность» по итогам 2023 года из 11 целевых показателей достигнуты целевые значения 10 показателей. Не достигнуто целевое значение показателя «Стабилизация по отношению к показателям 2021 года количества погибших при пожарах людей» по причине использования неисправного электрического и отопительного оборудования, нестабильности в работе коммунальных систем в отопительный период.

³ Подпрограмма «Пожарная безопасность Волгоградской области» государственной программы Волгоградской области «Обеспечение безопасности жизнедеятельности на территории Волгоградской области», утвержденной постановлением Администрации Волгоградской области от 27.12.2022 № 860-п.

⁴ Подпрограмма «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций» государственной программы Волгоградской области «Обеспечение безопасности жизнедеятельности на территории Волгоградской области», утвержденной постановлением Администрации Волгоградской области от 27.12.2022 № 860-п.

⁵ Государственная программа Волгоградской области «Обеспечение безопасности жизнедеятельности на территории Волгоградской области» утверждена постановлением Администрации Волгоградской области от 27.12.2022 № 860-п.

2.3. В части источников финансирования дефицита областного бюджета.

Комитет не является главным администратором (администратором) источников финансирования дефицита областного бюджета.

2.4. В части дебиторской задолженности.

Информация об объемах дебиторской задолженности по состоянию на начало и на конец 2023 года представлена в таблице.

Таблица № 3, тыс. руб.

Наименование показателя	на 01.01.2023	на 01.01.2024	Отклонение	
			сумма	%
Дебиторская задолженность, в т.ч.	10 267,8	72 168,7	61 900,9	в 6 раз
Расчеты по доходам	4 987,8	2 061,6	-2 926,2	-58,7%
Расчеты по выданным авансам	3 972,1	68 697,2	64 725,1	в 16 раз
Расчеты с подотчетными лицами	5,7	0,0	-5,7	-100,0%
Расчеты по ущербу и иным доходам	111,6	580,1	468,5	в 4,2 раза
Расчеты по платежам в бюджеты	1 190,6	829,8	-360,8	-30,3%

Дебиторская задолженность на конец 2023 года составила 72 168,7 тыс. руб., или в 6 раз больше задолженности на начало года.

Задолженность по выданным авансам увеличилась на 64 725,1 тыс. руб., или в 16 раз, и составила 68 697,2 тыс. руб., из которой 65,8% (45 225,0 тыс. руб.) приходится на задолженность по остатку субсидии бюджету Волгограда на создание муниципальных автоматизированных систем централизованного оповещения.

Просроченная дебиторская задолженность в 2023 году отсутствует.

2.5. В части кредиторской задолженности.

Информация об объемах кредиторской задолженности по состоянию на начало и на конец 2023 года представлена в таблице.

Таблица № 4, тыс. руб.

Наименование показателя	на 01.01.2023	на 01.01.2024	Отклонение	
			сумма	%
Кредиторская задолженность, в т.ч.	711,9	173,3	-538,6	-75,7%
Расчеты по принятым обязательствам	197,0	127,5	-69,5	-35,3%
Расчеты по платежам в бюджеты	510,0	38,5	-471,5	-92,5%
Прочая	4,9	7,3	2,4	49,0%

Кредиторская задолженность на конец 2023 года составила 173,3 тыс. руб., что на 538,6 тыс. руб., или на 75,7%, меньше задолженности на начало года, в основном в связи с уменьшением остатков иного межбюджетного трансферта из федерального бюджета в размере 442,0 тыс. рублей.

Просроченная задолженность отсутствует.

3. Анализ эффективности внутреннего финансового аудита и контроля подведомственных учреждений.

Внутренний финансовый аудит в Комитете осуществляет сектор внутреннего финансового аудита штатной численностью 1 единица.

План проведения аудиторских мероприятий на 2023 год утверждён приказом Комитета от 21.12.2022 № 217. В рамках внутреннего финансового аудита в отчетном году все запланированные аудиторские мероприятия выполнены в полном объеме. В Комитете выявлены случаи несоблюдения сроков передачи первичных документов в централизованную бухгалтерию, отдельные недостатки в части заполнения всех обязательных реквизитов

инвентаризационных актов (описей), составленных по результатам ежегодной инвентаризации, и прочие незначительные недостатки при исполнении бюджетных процедур.

4. Выводы.

1. В 2023 году исполнение по доходам, администрируемым Комитетом, составило 223 223,0 тыс. руб., или в 1,5 раза больше от плановых (прогнозных) показателей.

Бюджетные назначения по расходам исполнены в размере 2 099 171,8 тыс. руб., или на 99,2 процента.

2. По итогам 2023 года из 11 целевых показателей, характеризующих результаты достижения целей и решения задачи Госпрограммы «Безопасность», ответственным исполнителем которой является Комитет, не достигнуто целевое значение показателя «Стабилизация по отношению к показателям 2021 года количества погибших при пожарах людей» по причине использования неисправного электрического и отопительного оборудования, нестабильности в работе коммунальных систем в отопительный период.

Заместитель председателя

А.В. Авдеев

Данные об администрируемых Комитетом доходах за 2023 год

тыс. руб.

Наименование	Утверждено	Исполнено	Отклонение (+/-)	
			сумма	%
Доходы бюджета – всего, в том числе:	147 678,0	223 223,0	75 545,0	51,2%
Налоговые и неналоговые доходы (830 1 00 00000 00 0000 000)	39 535,1	42 137,2	2 602,1	6,6%
Доходы от сдачи имущества в аренду... (805 1 11 05032 02 0000 120)	132,3	124,5	-7,8	-6,0%
Доходы от оказания платных услуг... (805 1 13 01992 02 0000 130)	479,0	547,2	68,2	14,2%
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества (805 1 13 02062 02 0000 130)	220,0	239,1	19,1	8,7%
Прочие доходы от компенсации затрат ... (805 1 13 02992 02 0000 130)	38 082,1	38 210,4	128,3	0,3%
Доходы от реализации имущества... (805 1 14 02022 02 0000 440)	111,0	110,8	-0,2	-0,2%
Административные штрафы, установленные КоАП РФ (805 1 16 01205 01 0000 140)	1,0	1,0	0,0	0,0%
Административные штрафы, установленные законами субъектов... (805 1 16 02010 02 0000 140)	15,0	15,0	0,0	0,0%
Иные штрафы, неустойки, пени... (805 1 16 07090 02 0000 140)	94,7	2 489,2	2 394,5	в 26,3 раза
Возмещение ущерба при возникновении страховых случаев (805 1 16 10021 02 0000 140)	400,0	400,0	0,0	0,0%
Безвозмездные поступления (830 2 00 00000 00 0000 000)	108 142,9	181 085,8	72 942,9	67,5%
Иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации (805 2 02 49001 02 0000 150)	103 801,5	176 744,4	72 942,9	70,3%
Доходы ...от возврата прочих остатков субсидий... (805 2 18 60010 02 0000 150)	4 783,4	4 783,4	0,0	0,0%
Возврат остатков иных межбюджетных трансфертов... (805 2 19 45694 02 0000 150)	-442,0	-442,0	0,0	0,0%

Главный инспектор

П.А. Куликов

Анализ исполнения бюджетных назначений в 2023 году

тыс. руб.

КБК	Наименование показателя	Закон	Бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненные назначения	
					сумма	%
X	Расходы бюджета - всего	1 970 983,5	2 115 958,2	2 099 171,8	-16 786,4	-0,8%
	в том числе:					
0100	Общегосударственные вопросы	103 801,5	242 240,1	241 485,2	-754,9	-0,3%
0113	Другие общегосударственные вопросы	103 801,5	242 240,1	241 485,2	-754,9	-0,3%
990005694	Иные межбюджетные трансферты		176 744,4	176 725,3	-19,1	0,0%
990008067	Резервный фонд администрации Волгоградской области	103 801,5	65 495,7	64 759,9	-735,8	-1,1%
0200	Национальная оборона	11 570,6	12 920,6	12 920,6	0,0	0,0%
0204	Мобилизационная подготовка экономики	11 570,6	12 920,6	12 920,6	0,0	0,0%
45 200	Подпрограмма «Защита населения ... от ЧС»	11 570,6	12 920,6	12 920,6	0,0	0,0%
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 839 986,7	1 844 671,5	1 828 640,0	-16 031,5	-0,9%
0309	Гражданская оборона	68 338,0	97 476,2	92 175,0	-5 301,2	-5,4%
45 200	Подпрограмма «Защита населения ... от ЧС»	68 338,0	67 576,2	67 184,1	-392,1	-0,6%
990008067	Резервный фонд администрации Волгоградской области		29 900,0	24990,9	-4 909,1	-16,4%
0310	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	1 771 648,7	1 747 195,3	1 736 464,8	-10 730,5	-0,6%
45 100	Подпрограмма «Пожарная безопасность ...»	1 353 081,1	1 323 059,4	1 317 208,2	-5 851,2	-0,4%
45 200	Подпрограмма «Защита населения ... от ЧС»	314 104,7	313 438,6	309 779,5	-3 659,1	-1,2%
90 000	Непрограммные направления обеспечения деятельности государственных органов ВО	59 213,7	65 444,5	64 224,3	-1 220,2	-1,9%
990007256	Субсидии на создание автоматизированных систем централизованного оповещения	45 249,2	45 225,0	45 225,0	0,0	0,0%
990008087	Исполнение судебных актов		27,8	27,8	0,0	0,0%
0700	Образование	15 624,7	16 126,0	16 126,0	0,0	0,0%
0705	Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	15 624,7	16 126,0	16 126,0	0,0	0,0%
45 200	Подпрограмма «Защита населения ... от ЧС»	15 624,7	16 126,0	16 126,0	0,0	0,0%

Главный инспектор

П.А. Куликов

Информация о достижении значений целевых показателей за 2023 год

№ п/п	Наименование целевого показателя	единица измерения	План	Отчёт
ГП «Безопасность»				
<i>Подпрограмма «Пожарная безопасность Волгоградской области»</i>				
1	Увеличение по отношению к показателям 2021 года уровня оснащённости подразделений противопожарной службы Волгоградской области пожарно-техническим вооружением и аварийно-спасательным оборудованием	процентов	77	77
2	Увеличение по отношению к показателям 2021 года количества людей, охваченных профилактическими мероприятиями	тыс. человек	148	407
3	Стабилизация по отношению к показателям 2021 года количества зарегистрированных пожаров	процентов	100	85,8
4	Стабилизация по отношению к показателям 2021 года количества погибших при пожарах людей	процентов	100	118,7
5	Стабилизация по отношению к показателям 2021 года количества населения, получившего травмы при пожарах	процентов	100	85,1
<i>Подпрограмма "Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций"</i>				
6	Увеличение охвата населения пропагандой безопасного поведения на воде и профилактической работой	тыс. человек	72,1	103,8
7	Коэффициент исправности средств оповещения и связи региональной автоматизированной системы централизованного оповещения населения Волгоградской области	процентов	95	99,6
8	Количество подготовленных (обученных) в области гражданской обороны, защиты от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и пожарной безопасности	человек	2816	2950
<i>Подпрограмма «Повышение безопасности дорожного движения в Волгоградской области»</i>				
9	Количество муниципальных районов и городских округов Волгоградской области, в которых развернут аппаратно-программный комплекс "Безопасный город"	ед.	38	38
10	Доля тяжких и особо тяжких преступлений, совершенных в общественных местах, в общем количестве преступлений	процентов	3	3
11	Сокращение общего времени реагирования на кризисные ситуации, происшествия и чрезвычайные ситуации относительно 2017 года	минут	4,8	4,7

Главный инспектор

П.А. Куликов