**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель контрольно-счетной палаты Волгоградской области**

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

**«\_\_\_\_\_\_» марта 2020 года**

Заключение

по результатам внешней проверки бюджетной отчетности и

отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2019 год главным администратором средств областного бюджета – комитетом по делам территориальных образований, внутренней и информационной политики Волгоградской области

Камеральная проверка проведена в соответствии со Стандартом финансового контроля «Последующий контроль за исполнением бюджета Волгоградской области», утвержденным постановлением коллегии КСП от 30.09.2008 № 37 (далее Стандарт финансового контроля КСП), на основе бюджетной отчетности Комитета за 2019 год в составе, определенном 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).

Комитет осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением о комитете по делам территориальных образований, внутренней и информационной политики Волгоградской области (далее Комитет), утвержденным постановлением Губернатора Волгоградской области от 19.12.2016 № 955.

Комитет является органом исполнительной власти Волгоградской области, участвующим в проведении единой государственной политики по вопросам организации местного самоуправления, а также уполномоченным на организацию и обеспечение взаимодействия Губернатора Волгоградской области и Администрации Волгоградской области с некоммерческими организациями, в том числе с политическими партиями и организациями ветеранов, на проведение государственной информационной политики на территории Волгоградской области в сфере средств массовой информации и массовых коммуникаций, развития информационных ресурсов, печати, издательской, полиграфической деятельности, распространения печатной продукции.

Штатная численность работников Комитета составляет 65 человек, в том числе 58 человек – занимающие должности государственной гражданской службы, что соответствует уровню 2018 года. Фактическая численность работников на конец отчетного периода составила 63 человека, в том числе 57 человек – занимающие должности государственной гражданской службы.

**Бюджетная отчетность**

Сводная бюджетная отчетность Комитета за 2019 год представлена к проверке в составе, определенном ст. 264.1 БК РФ и предусмотренном Инструкцией №191н. Информация о комплектности и соответствии установленным формам бюджетной отчетности представлена в Приложении 1.

Бюджетная отчетность Комитета за 2019 год представлена ГКУ ЦБУ в Облфин 06.02.2019 в срок, установленный Облфином (Письмо от 10.01.2020 № 06-05-01-61/103).

На момент завершения контрольного мероприятия (02.03.2020) отметка Облфина о принятии у Комитета годового отчета отсутствует.

Все формы отчетности подписаны руководителем Комитета, руководителем и главным бухгалтером ГКУ ЦБУ.

Проверкой состава и содержания бюджетной отчетности установлено 3 случая нарушения положений Инструкции № 191н при составлении 3 форм бюджетной отчетности. В ходе проверки Комитетом представлены исправленные формы отчетности (Письмо Комитета от 26.02.2020 № 13-01-01-01/739).

**Основные показатели отчетности**

*Исполнение доходов*

# Данные об администрируемых Комитетом доходах и фактическом поступлении за 2019 год отражены в Приложении 2.

Как видно из Приложения 2, доходы исполнены в сумме 643,07 тыс. руб. или 68% от утвержденных бюджетных назначений (946,37 тыс. руб.). В разрезе источников доходов исполнение по отношению к прогнозным показателям колеблется от 55,6 % до 100 процентов.

Согласно ф.0503164 «Сведения об исполнении бюджета» Комитета основными причинами отклонения кассового исполнения отдельных видов доходов от прогнозных значений являлось отсутствие поступлений денежных средств от:

-неиспользованных средств грантов, субсидий прошлых лет;

-денежных взысканий, поступающих в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств по результатам проведенных ревизий (проверок).

По мнению КСП, указанные пояснения причин отклонений не обоснованны, так как по состоянию на 01.10.2019 исполнение по доходам составляло 515,3 тыс. руб., или 54,6 %, что позволяло Комитету направить в адрес комитета финансов Волгоградской области предложение об уточнении бюджетных назначений по доходам на 2019 год. Однако Комитетом меры по уточнению бюджетных назначений по доходам не были приняты.

В соответствии со Стандартом финансового контроля КСП, отклонение прогнозных и фактических поступлений, превосходящее 10 % как в положительную так и в отрицательную сторону, полученное при анализе результата, следует расценивать как некачественное планирование.

*Исполнение расходов*

Законом об областном бюджете Комитету на 2019 год предусмотрены расходы в сумме 375561,6 тыс. рублей.

Согласно бюджетной росписи и отчету об исполнении бюджета (ф.0305127) бюджетные назначения составили 339058,3 тыс. руб., или на 36503,3 тыс. руб. (10 %) меньше утвержденного Законом об областном бюджете.

Согласно данным ф.0305163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» ассигнования на 2019 год в сводной бюджетной росписи уменьшены без внесения изменений в Закон Волгоградской области от 01.12.2018 №134-ОД «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее Закон об областном бюджете) в связи с экономией средств, предусмотренных Комитету, на:

-предоставление субсидии на финансовое обеспечение затрат, связанных с обеспечением распространения обязательного общедоступного телеканала Волгоградской области с использованием сетей спутникового телерадиовещания (24387,6 тыс. руб.) и на реализацию мероприятий, посвященных международным, общероссийским, региональным памятным и праздничным датам, юбилеям некоммерческих организаций, проводимых с участием общественных организаций и первых лиц Волгоградской области (279 тыс. руб.). Бюджетные ассигнования перераспределены между текущим финансовым годом и плановым периодом в соответствии с абз.7 и 8. ст.48 Закона об областном бюджете;

-на информирование населения Волгоградской области о реализации приоритетных направлений социально-экономического развития (11836,7 тыс.руб.), бюджетные ассигнования перераспределены между главными распорядителями бюджетных средств в соответствии с абз.7 ст.48 Закона об областном бюджете.

 Исполнение кассовых расходов составило 334968,2 тыс. руб., или 98,8% от бюджетных назначений по бюджетной росписи. Анализ исполнения бюджетных назначений Комитета представлен в Приложении 3.

Общая сумма неисполненных назначений на 01.01.2020 составила 4090,1 тыс. руб., или 1,2 % от утвержденных бюджетных назначений (339058,3 тыс. руб.), и сложилась в объеме более 5 % по подразделам:

-0113 «Другие общегосударственные вопросы» в связи с возвратом на счет Комитета из-за неверно указанных реквизитов получателя денежных средств в размере 300 тыс. руб.;

-1006 «Другие вопросы в области социальной политики» в связи с оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ в сумме 562,7 тыс. рублей.

Сравнение показателей исполнения расходов областного бюджета за отчетный и предыдущий годы в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации отражены в таблице 1.

Таблица 1, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **Подраздел** | **Наименование расходов** | **2018 год** | **2019 год** | **Увеличение, снижение (-)** |
| **тыс. руб.** | **%** |
| **Всего** | **305816,4** | **334968,2** | **29151,8** | **9,5** |
| 01 | 13 | Другие общегосударственные вопросы | *173555,1* | *184451,7* | *10896,6* | *6,3* |
| 04 | 10 | Связь и информатика | *27148,9* | *38126,1* | *10977,2* | *40,4* |
| 07 | 05 | Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | *913,8* | *488,4* | *- 425,4* | *- 46,6* |
| 10 | 06 | Другие вопросы в области социальной политики | *1 648,6* | *10752* | *- 896,6* | *- 7,7* |
| 12 | 02 | Периодическая печать и издательства | *26000* | *26000* | *0,0* | *0,0* |
| 12 | 04 | Другие вопросы в области средств массовой информации | *66550* | *75150* | *8600* | *12,9* |

Как видно из таблицы, кассовые расходы Комитета в 2019 году увеличились на 29151,8 тыс. руб., или на 9,5% по отношению к расходам 2018 года.

По сравнению с 2018 годом увеличены расходы в 2019 году:

* по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на 10896,6 тыс. руб., или на 6,3%, в основном за счет увеличения:

-расходов на информирование населения о реализации приоритетных направлений социально-экономического развития Волгоградской области (+12385,2 тыс. руб.);

-предоставления грантов общественным организациям Волгоградской области, занимающимся вопросами повышения финансовой грамотности населения, а также защитой прав потребителей финансовых услуг (+1200 тыс. руб.).

* по подразделу 0410 «Связь и информатика» на 10977,2 тыс. руб., или на 40,4% за счет принятия новых расходных обязательств на финансовое обеспечение затрат, связанных с обеспечением распространения обязательного общедоступного телеканала Волгоградской области с использованием сетей спутникового телерадиовещания (+12203,4 тыс. руб.);
* по подразделу 1204 «Другие вопросы в области средств массовой информации» на 8600 тыс. руб., или на 12,9% за счет увеличения расходов по предоставлению грантов средствам массовой информации.

**Анализ дебиторской и кредиторской задолженности**

Информация о динамике дебиторской и кредиторской задолженности в 2019 году приведена в таблице 2.

Таблица 2, тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Наименование показателя*** | ***Данные о задолженности*** | ***Динамика*** |
| ***на 01.01.2019*** | ***на 01.01.2020*** | ***тыс. руб.*** | ***%*** |
| **Дебиторская задолженность ИТОГО:** в том числе: | **88297,9** | **135128,7** | **46830,8** | **53** |
| расчеты по выданным авансам | 83709,4 | 133272,7 | 49563,3 | 59,2 |
| расчеты по ущербу и иным доходам | 4433,5 | 1742 | -2691,5 | -60,7 |
| расчеты по платежам в бюджет | 155 | 114 | -41 | -26,5 |
| **Кредиторская задолженность ИТОГО:** втом числе: | **683,0** | **672,2** | **-10,8** | **-1,6** |
| расчеты по принятым обязательствам | 683,0 | 672,2 | -10,8 | -1,6 |
| расчеты по платежам в бюджеты | 0 | 0 | 0 | 0 |

*Состояние дебиторской задолженности:*

По сравнению с предыдущим отчетным периодом на 01.01.2020 у Комитета произошло увеличение дебиторской задолженности на 46830,8 тыс. рублей. Основная сумма задолженности приходится на расчеты по выданным авансам – 133272,7 тыс. рублей.

По сравнению с 01.01.2019 (10742,1 тыс. руб.) просроченная дебиторская задолженность Комитета на 01.01.2020 увеличилась на 25268,8 тыс. руб., или на 30% и составляет 36010,9 тыс. рублей. Просроченная дебиторская задолженность сложилась в результате предоставления грантов средствам массовой информации (далее СМИ), субсидий социально ориентированных некоммерческих организаций (далее СО НКО), а также расчетов по доходам от прочих сумм принудительного взыскания.

Вопросу сокращения дебиторской задолженности КСП было уделено особое внимание в виду установления аналогичных нарушений при проведении внешней проверки бюджетной отчетности за 2017 год, в целях сокращения которой были даны соответствующие предложения по работе.

По данным бюджетной отчетности Комитета сумма просроченной дебиторской задолженности составляет:

-по грантам СМИ – 34029,4 тыс. руб., или 34,5% от общей суммы задолженности по грантам (98566,6 тыс. руб.);

-по субсидиям СО НКО – 239,5 тыс. руб., или 2,2% от общей суммы задолженности по субсидиям СО НКО (10686,1 тыс. руб.);

-по доходам от прочих сумм принудительного взыскания сумма просроченной дебиторской задолженности составила 1742 тыс. рублей.

Основная часть задолженности сложилась по причине предоставления СМИ (13 организаций) и СО НКО (4 организации) неверно оформленной отчетности об использовании грантов и субсидий, которые Комитетом возвращены СМИ на доработку.

При этом Порядком предоставления грантов Волгоградской области средствам массовой информации, утвержденным постановлением Администрации Волгоградской обл. от 30.07.2015 № 449-п (далее Порядок № 449-п) и постановлением Правительства Волгоградской области от 05.03.2013 № 106-п «О порядке определения объема и предоставления субсидий социально ориентированным некоммерческим организациям, осуществляющим деятельность на территории волгоградской области» (далее Порядок №106-п) направление отчетов на доработку не предусмотрено.

В нарушение Порядка №449-п Комитет не воспользовался своим правом требовать возврат грантов (части грантов) в областной бюджет, тем самым не исполнил полномочия, установленные п.3 ч.1 ст. 162 БК РФ, что и привело к росту дебиторской задолженности.

Кроме того, в нарушение п.п. 2.1, 4.6 Порядка №449-п Комитетом в 2019 году к конкурсному отбору для предоставления грантов СМИ были допущены организации, имеющие просроченную задолженность по возврату грантов в областной бюджет, что повлекло нарушение условий предоставления грантов, предусмотренных разделом III соглашений, заключенных Комитетом со СМИ, и образует состав административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.15.5. КоАП.

Несоблюдение требований Порядка № 449-п в части допуска к участию в конкурсном отборе и необоснованный возврат отчетов привели к увеличению просроченной дебиторской задолженности Комитета на конец отчетного периода что свидетельствует о ненадлежащей организации работы Комитета по осуществлению полномочий, установленных п.3 ч.1 ст. 162 Бюджетного кодекса РФ, в части осуществления контроля за результативным и целевым использованием грантов.

В результате при наличии просроченной дебиторской задолженности по возврату грантов в 2019 году осуществлена выдача грантов СМИ на общую сумму 35750 тыс. рублей.

Более подробно о причинах роста в Комитете просроченной дебиторской задолженности в разрезе СМИ представлены в Приложении 4.

*Состояние кредиторской задолженности:*

Кредиторская задолженность на 01.01.2020 по сравнению с началом 2019 года уменьшилась на 1,6 % и составила 672,2 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность у Комитета отсутствует.

Из сведений по кредиторской и дебиторской задолженности (ф. 0503169) и пояснительной записки (ф. 0503160) следует, что кредиторская задолженность образовалась по соглашению о предоставлении субсидии на выполнение государственного задания подведомственным Комитету учреждением – Государственное бюджетное учреждение «Региональный информационно-аналитический центр» (далее ГБУ ВО «РИАЦ») в сумме 672,2 тыс. рублей. Данная задолженность не является просроченной. Заявки на выделение средств субсидии от ГБУ ВО «РИАЦ» в Комитет не направлялись. Принятие денежных обязательств отсутствует, что свидетельствует о необходимости проведения работы по ее списанию.

По данным бюджетной отчетности ГБУ ВО «РИАЦ» средства субсидии не использованы в связи с экономией по оплате труда и страховым взносам, вакансией по должности «специалист по кадрам» по квоте для инвалидов на сумму 645,1 тыс. руб., а также экономией энергопотребления на сумму 27,1 тыс. рублей.

**Исполнение государственных и ведомственных программ Волгоградской области**

В течение 2019 года Комитет выполнял мероприятия по двум государственным и одной ведомственной целевой программам.

Обобщенные данные по исполнению программ представлены в таблице 3.

Таблица 3, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Наименование ГП* | *Утверждено программой* *(за счет областного бюджета)* | *Утверждено Законом об областном бюджете* | *Утверждено бюджетной росписью* | *Исполнено* | *Исполнено от бюджетной росписи (%)* |
| ГП «Управление государственными финансами Волгоградской области» | 1500 | 1500 | 1500 | 1200 | 80 |
| ГП «Развитие гражданского общества на территории Волгоградской области» | 12018,2 | 12018,2 | 11739,2 | 10752,2 | 91,6 |
| ВЦП «Реализация государственной информационной политики на территории Волгоградской области …» на 2019 - 2021 годы | 308999,6 | 308999,6 | 271245,8 | 268473,6 | 99 |
| **Итого по ГП и ВЦП:** | **322517,8** | **322517,8** | **284485,0** | **280425,8** | **98,6** |

*ГП Управление государственными финансами Волгоградской области*

В рамках реализации ГП Волгоградской области «Управление государственными финансами Волгоградской области» по подпрограмме «Повышение финансовой грамотности населения Волгоградской области» Комитету бюджетной росписью было предусмотрено 1500,0 тыс. руб., исполнение составило 1200 тыс. руб. или 80 % от утвержденной суммы. По состоянию на 01.01.2020 в Комитете образовалась кредиторская задолженность в сумме 300 тыс. рублей.

Данная задолженность сложилась от предоставления субсидии СО НКО на проведение мероприятий, направленных на повышение финансовой грамотности населения. Причиной неосвоения денежных средств стали неверно предоставленные для расчетов реквизиты межрегиональной общественной организацией «Кредитный правозащитник». Денежные средства в сумме 300,0 тыс. руб. не поступили на счет подрядчика, а возвращены на лицевой счет Комитета 31.12.2019 года. В феврале 2020 год, после уточнения банковских реквизитов, субсидия получателю перечислена в полном объеме.

В 2019 году по данной подпрограмме определено 2 целевых показателя. По данным Комитета, оба показателя выполнены на 100%, а именно:

-по количеству граждан, охваченных консультационной поддержкой по вопросам финансовой грамотности, – 1000 человек (план - 1000 человек);

-по количеству СО НКО, получивших финансовую поддержку на проведение мероприятий, направленных на повышение финансовой грамотности населения, Комитетом заключено 5 соглашений (план - 5 единиц) со сроком исполнения в 2020 году.

Однако при заключении соглашений с 5 СО НКО, фактически финансовую поддержку в 2019 году получили 4 СО НКО и, как следствие, целевой показатель не был выполнен в отчетном периоде.

*ГП Развитие гражданского общества на территории Волгоградской области*

Государственная программа утверждена постановлением Администрации Волгоградской области от 26.10.2017 № 561-п «Об утверждении государственной программы Волгоградской области «Развитие гражданского общества на территории Волгоградской области» и включает в себя четыре подпрограммы:

1. подпрограмма «Государственная поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность на территории Волгоградской области, и развитие цифровых механизмов взаимодействия общества и власти»;
2. подпрограмма «Развитие и совершенствование системы территориального общественного самоуправления Волгоградской области»;
3. подпрограмма «Реализация государственной национальной политики на территории Волгоградской области»;
4. подпрограмма «Развитие казачества на территории Волгоградской области».

Законом об областном бюджете в 2019 году на реализацию данной ГП Комитету утверждены ассигнования в объеме 12018,2 тыс. рублей.

Расходы на реализацию мероприятий предусмотрены только по подпрограмме государственной поддержки СО НКО и составили 10752,2 тыс. руб., или 91,6% от утвержденных бюджетных назначений в бюджетной росписи Комитета (11739,2 тыс. руб.).

По подпрограмме *«Государственная поддержка СО НКО, осуществляющих деятельность на территории Волгоградской области, и развитие цифровых механизмов взаимодействия общества и власти»* определены 4 целевых показателя, представленных в Приложении 5.

Целевые показатели Комитетом достигнуты, однако процент перевыполнения колеблется от 25,5% до 1200% при финансировании на 91,6%, что свидетельствует об их некорректном планировании и отсутствии взаимоувязки с финансовым обеспечением программы и противоречит п. 2.5 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Волгоградской области, утвержденному постановлением Правительства Волгоградской области от 27.08.2013 № 423-п (далее Постановление № 423-п).

В соответствии с п.2.5 Постановления № 423-п плановые целевые показатели должны соответствовать следующим требованиям: адекватность, точность, достоверность, однозначность и сопоставимость. Погрешности измерения не должны приводить к искаженному представлению о результатах реализации государственной программы.

Целевые показатели подпрограмм *развития и совершенствование системы территориального общественного самоуправления Волгоградской области* и фактическое их достижение представлены в Приложении 5.

Комитетом не исполнен целевой показатель в доле муниципальных районов и городских округов Волгоградской области, имеющих финансируемые целевые программы развития ТОС, в объеме 97 % (факт – 44,7 %). Причиной отклонения данного показателя стало отсутствие финансирования из областного бюджета на реализацию программ по поддержке ТОС. Комитетом соответствующие изменения в ГП в связи с отсутствием финансирования своевременно не внесены, что противоречит п.2.5 Порядка № 423-п.

Целевые показатели подпрограммы *«Реализация государственной национальной политики на территории Волгоградской области»* исполнены по количеству участников мероприятий, направленных на укрепление общероссийского гражданского единства, на 108 % (план 12000 единиц / факт 12971 единиц) и по количеству участников мероприятий, направленных на этнокультурное развитие народов РФ, на 120 % (план 6000 единиц / факт 7200 единиц)

По подпрограмме *«Развитие казачества на территории Волгоградской области»* показатель «Количество членов казачьих обществ Волгоградской области, привлеченных к несению государственной и иной службы» выполнен на 103 % и составил 1236 единиц (план 1200 единиц), показатель «Количество участников мероприятий, проводимых при участии казачества Волгоградской области, направленных на сохранение и развитие самобытной казачьей культуры и воспитание подрастающего поколения в духе патриотизма» выполнен на 102 % и составил 47000 единиц (план 46140 единиц).

В нарушение п. 6.10.2 Постановления № 423-п Комитетом в годовом докладе об эффективности реализации государственной программы «Развитие гражданского общества на территории Волгоградской области» за 2019 при значении эффективности реализации государственной программы 82,6% эффективность ее реализации признана высокой.

Вместе с тем при значении эффективности реализации менее 90 % эффективность реализации программы признается как средняя.

В ходе проверки Комитетом внесена уточняющая поправка в годовой доклад.

*ВЦП Реализация государственной информационной политики на территории Волгоградской области*

Утвержденный объем финансирования ВЦП «Реализация государственной информационной политики» составляет 271245,8 тыс. руб., что на 37753,8 тыс. руб. или на 12,2% меньше бюджетных ассигнований, утвержденных Законом об областном бюджете на 2019 год (308999,6 тыс. руб.).

Расходы на реализацию мероприятий составили 268473,6 тыс. руб., или 99% от утвержденных бюджетных назначений бюджетной росписью Комитета.

Оценка эффективности ВЦП производилась посредством достижения 16 целевых показателей, утвержденных приказом от 09.10.2018 №23 «Об утверждении ведомственной целевой программы».

Информация об исполнении целевых показателей по ВЦП «Реализация информационной политики на территории Волгоградской области в 2019 году» приведена в Приложении 5.

Все целевые показатели за отчетный период достигнуты, основное перевыполнение сложилось по двум целевым показателям:

-"объем эфирного времени, затраченного на освещение деятельности политических партий, представленных в Волгоградской областной Думе, в период, в котором обеспечены гарантии равенства политических партий, представленных в Волгоградской областной Думе, при освещении их деятельности региональными телеканалом и радиоканалом" (при плане 1800 мин., фактически обеспечено эфирное время 8551 минут). Перевыполнение целевого показателя в 4,8 раза при неизменном финансовом обеспечении сложилось в связи с изменением регионального телеканала, осуществляющего освещение деятельности политических партий, представленных в Волгоградской областной Думе, в соответствии с постановлением Губернатора Волгоградской области от 07.06.2018 № 426 "Об определении регионального телеканала и регионального радиоканала, осуществляющих освещение деятельности политических партий, представленных в Волгоградской областной Думе". Согласно отчету Комитета для телеканала "2ТВ" освещение политических партий являлось приоритетным наполнением эфира, что позволило при сохранении территории вещания (Волгоградская область), времени вещания (ежедневно, круглосуточно), обеспечить большее эфирное время, уменьшив стоимость 1 мин. вещания. При этом целевой показатель реализации указанного мероприятия, влияющий на размер субсидии (объем эфирного времени), в связи с изменением регионального телеканала не был Комитетом скорректирован, что противоречит требованиям п.1.3 постановления Администрации Волгоградской области от 13.10.2008 № 89-п «Об утверждении Положения о разработке, утверждении и реализации ведомственных целевых программ» (далее Постановление №89-п). В целях соблюдения требований п.1.3 Постановления № 89-п Комитету необходимо согласовать целевые показатели реализации указанного мероприятия с Волгоградской областной Думой;

-"количество участников проведенных семинаров для сотрудников редакций СМИ" (при плане 150 чел., фактическое исполнение составило 360 чел., или в 2,4 раза больше). Согласно отчету Комитета перевыполнение планового значения сложилось в связи с большим количеством участников и масштабностью медиафорума "Инфорум" и конкурса "ТЭФИ-Регион".

**Состояние внутреннего финансового аудита.**

В соответствии с п.3 ст.160.2-1 БК РФ главные распорядители (распорядители) бюджетных средств, главные администраторы (администраторы) доходов бюджета, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета (их уполномоченные должностные лица) осуществляют на основе функциональной независимости внутренний финансовый аудит.

Постановлением Правительства Волгоградской области от 26.05.2014 №266-п утвержден Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Волгоградской области (далее Порядок №266-п).

В соответствии с п. 5 ст. 160.2-1 БК РФ Комитетом издан приказ от 03.04.2017 № 17 «Об организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в комитете по делам территориальных образований, внутренней и информационной политики Волгоградской области» (далее – Приказ №17).

Согласно Приказу №17 сектор внутреннего финансового аудита наделен полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита.

В соответствии с планом проведения внутреннего финансового аудита Комитета на 2019 год, утвержденным приказом Комитета от 19.12.2018 №230, проведено ***7 аудиторских мероприятий в 3 структурных подразделениях***  Приложение 6.

Информация о состоянии внутреннего финансового аудита представлена в Приложении 7.

Несмотря на признание по результатам внутреннего финансового контроля работы в управлении информационной политикой недостаточно эффективной, действенные меры Комитетом не приняты. Отсутствие мер, принятых в целях результативного и целевого использования средств областного бюджета, подтверждается несоблюдением требований Порядка № 449-п в части допуска к участию в конкурсном отборе и необоснованным возвратом отчетов по грантам СМИ и субсидиям СО НКО на доработку, что привело к увеличению просроченной дебиторской задолженности Комитета на конец отчетного периода.

**Выводы**

1. Проверкой состава и содержания бюджетной отчетности установлено 3 случая нарушения положений Инструкции № 191н при составлении 3 форм бюджетной отчетности, которые устранены в ходе проверки.
2. Исполнение отдельных видов доходов превышает на 10% прогнозные показатели в сторону невыполнения, что в соответствии со Стандартом финансового контроля КСП расценивается как некачественное планирование и указывает не надлежащее исполнение полномочий главного администратора доходов, установленных п. 1 ст. 160.1 БК РФ, по корректировке прогноза поступлений доходов.
3. За 2019 год расходы Комитета исполнены на 334968,2 тыс. руб., или 98,8% от бюджетных ассигнований по бюджетной росписи.
4. На 01.01.2020 дебиторская задолженность Комитета увеличилась на 46830,8 тыс. руб., или на 53 процента. При этом просроченная дебиторская задолженность увеличилась на 25268,8 тыс. руб., или в 3,3 раза, и составила 36010,9 тыс. рублей. Основное увеличение просроченной дебиторской задолженности сложилось в связи с несоблюдением требований Комитетом при предоставлении грантов и приеме отчетов СМИ (34029,4 тыс. руб.) и субсидий СО НКО (239,5 тыс. руб.). Комитет не воспользовался правом требовать возврата субсидий и грантов в областной бюджет, тем самым не исполнил полномочия, установленные п.3 ч.1 ст. 162 БК РФ в части обеспечения результативности, целевого характера использования предусмотренных бюджетных ассигнований.
5. Фактически в течение трех лет Комитетом работа по приемке отчетов при предоставлении грантов СМИ и субсидий СО НКО надлежащим образом не организована. Непринятие своевременных мер по приемке отчетов и обеспечению возврата средств субсидии в областной бюджет в случае выявления нарушений, в том числе использования субсидии на цели, не предусмотренные Соглашениями и сметами расходов к ним, может привести к отсутствию возможности взыскания данной задолженности в связи с истечением срока исковой давности.
6. По состоянию на 31.12.2019 года числится кредиторская задолженность по субсидии на выполнение государственного задания перед подведомственным учреждением в сумме 672,2 тыс.руб. при отсутствии заявок от ГБУ ВО "РИАЦ" на ее перечисление в связи с отсутствием у него принятых денежных обязательств.
7. По подпрограмме «Государственная поддержка СО НКО, осуществляющих деятельность на территории Волгоградской области, и развитие цифровых механизмов взаимодействия общества и власти» госпрограммы «Развитие гражданского общества на территории Волгоградской области» процент перевыполнения целевых показателей колеблется от 25,5 % до 1200 %, что свидетельствует об их некорректном планировании и отсутствии взаимоувязки с финансовым обеспечением программы и противоречит п. 2.5 Порядка № 423-п.
8. В нарушение п.1.3 Постановления №89-п Комитетом при смене регионального канала не внесены изменения в целевой показатель, характеризующий объем расходования средств (эфирное время) при освещении деятельности политических партий.

**Предложения**

**1.** Усилить контроль за оформлением отчетных форм бюджетной отчетности, производить их заполнение в соответствии с Инструкцией 191н.

**2.** Проанализировать дебиторскую задолженность Комитета, сложившуюся по состоянию на 01.01.2020 в объеме 135128,7 тыс. руб., в том числе уделить особое внимание просроченной дебиторской задолженности (36010,9 тыс. руб.), возникшей в результате предоставления грантов средствам массовой информации, субсидий СО НКО, а также расчетов по доходам от прочих сумм принудительного взыскания.

**3.** Принять меры по приему отчетов по использованию грантов средствами массовой информации, субсидий СО НКО и уменьшению дебиторской задолженности до истечения сроков исковой давности. При установлении несоблюдения условий их получения взыскать задолженность в досудебном (судебном) порядке в соответствии с законодательством РФ.

**4.** Провести работу по списанию кредиторской задолженности перед ГБУ ВО "РИАЦ" в связи с отсутствием у учреждения принятых денежных обязательств.

**5.** Подготовить изменения в подпрограмму «Государственная поддержка СО НКО, осуществляющих деятельность на территории Волгоградской области, и развитие цифровых механизмов взаимодействия общества и власти» госпрограммы «Развитие гражданского общества на территории Волгоградской области» в части уточнения целевых показателей на основании объективного расчета финансового обеспечения ее мероприятий и в ВЦП «Реализация государственной информационной политики» в части уточнения целевого показателя (эфирное время) при освещении деятельности политических партий Волгоградской области.

**6.** Рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях Порядка 449-п и Порядка 106-п при выделении грантов и субсидий при наличии просроченной дебиторской задолженности и приеме отчетов об их использовании.

**Аудитор М.Е. Татаринцев**