**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 обеспечению безопасности жизнедеятельности населения***

***Волгоградской области***

В соответствии с п.3.1.4 Плана работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области, утвержденного постановлением коллегии контрольно-счётной палаты Волгоградской области от 20.12.2019 № 23/2, в целях подготовки заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2019 год проведена внешняя проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2019 год главным администратором средств областного бюджета –комитетом по обеспечению безопасности жизнедеятельности населения Волгоградской области(далее - Комитет).

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

# Штатная численность Комитета на 2019 год утверждена в количестве 57 единиц, в том числе 49 единиц должностей государственной гражданской службы Волгоградской области. Фактически по состоянию на 31.12.2019 замещено 56 должностей, в том числе 49 должностей ГГС.

По состоянию на 01.01.2019 Комитет имел 10 подведомственных учреждений (1 бюджетное и 9 казенных), в том числе:

- 5 государственных казённых учреждений Волгоградской области – Отряды противопожарной службы;

-государственное казенное учреждение Волгоградской области «Аварийно-спасательная служба Волгоградской области» (далее - ГКУ «АСС»);

-государственное казенное учреждение Волгоградской области «Центр управления и связи» (далее - ГКУ «ЦУС»);

-государственное казенное учреждение Волгоградской области «Комплекс» (далее - ГКУ «Комплекс»);

-государственное казенное учреждение Волгоградской области «Учебно-материальная база гражданской обороны Волгоградской области» (далее - ГКУ «УМБ»).

-государственное бюджетное образовательное учреждение дополнительного профессионального образования «Учебно-методический центр по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Волгоградской области» (далее – ГБОУ ДПО «УМЦ»).

Штатная численность всех подведомственных учреждений Комитета на 31.12.2019 составляла 1593 единиц, фактическая 1527 человек.

Полномочия по ведению бюджетного учета и составлению отчётности Комитета и учреждения осуществляет государственное казенное учреждение Волгоградской области «Центр бюджетного учета и отчетности».

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

Бюджетная отчетность представлена Комитетом в комитет финансов Волгоградской области 07.02.2020 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).

Проверка достоверности консолидированной бюджетной отчётности Комитета и отчётности подведомственных ему учреждений показала следующее.

В Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф.503130) сводной отчётности Комитета по счёту 01 «Имущество, полученное в пользование» отражены объекты общей стоимостью 24 245,8 тыс.рублей.

Исходя из положений п. 333 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утверждённой приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н (далее - Инструкции № 157н), счёт 01 предназначен для учёта следующего имущества:

-имущества, полученного учреждением в пользование, не являющегося объектами аренды (имущества казны и иного имущества, полученного на безвозмездной основе, как вклад собственника (учредителя);

-имущества, которым по решению собственника (учредителя) пользуется учреждение (орган власти) при выполнении возложенных на него функций (полномочий), без закрепления права оперативного управления);

- имущества, полученного в безвозмездное пользование в силу обязанности его предоставления (получения), возникающей в соответствии с действующим законодательством РФ.

Первичные документы, соответствующие отражению в учёте по сч.01 имущества, предусмотренного п.333 Инструкции № 157н, отсутствуют.

Согласно пп.4 п. 4 Примечания к ст. 15.15. 6 КоАП включение в бюджетную отчётность показателей, характеризующих объекты бухгалтерского учёта и не подтверждённые соответствующими первичными документами, является грубым нарушением требований к бюджетному учёту.

Имущество, отражённое в сводной отчётности Комитета по сч. 01, является имуществом, которое состоит из 15 нежилых помещений и 11 транспортных средств, принятым подведомственными учреждениями Комитета (отрядами противопожарной службы) от администраций муниципальных районов по договорам безвозмездного, бессрочного (или долгосрочного) пользования. Указанное имущество используется пожарными отрядами в основной деятельности.

В нарушение п. 13 федерального стандарта бухгалтерского учета организаций государственного сектора «Аренда», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н (далее – Стандарт «Аренда»), в четырёх отрядах противопожарной службы указанные объекты не классифицированы как объекты учёта неоперационной аренды.

Согласно положениям п.36 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утверждённого приказом Минфина России от 31.12.2016 N 256н (далее – Стандарт «Концептуальные основы»), имущество, находящееся в пользовании, контролируемое в результате произошедших фактов хозяйственной жизни, от которого ожидается поступление полезного потенциала, признаётся активом для целей бухгалтерского учета, формирования и публичного раскрытия показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Согласно п.1 р. IV.2 Методических указаний по применению Стандарта «Аренда», направленных письмом Минфина России от 13.12.2017 № 02-07-07/83464, в бухгалтерском учёте принимающей стороны объекты учёта неоперационной аренды, являясь активами, учитываются по сч.101 «Основные средства».

Согласно п. 26 Стандарта «Аренда» объекты учёта, возникающие в рамках договоров безвозмездного пользования, отражаются в бухгалтерском учёте по их справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен - как если бы право пользования имуществом было предоставлено на коммерческих (рыночных) условиях.

Согласно пояснениям Минфина РФ (письмо от 03.10.2018 № 02-06-10/70949) временно – до момента определения справедливой стоимости арендных платежей, допускается принятие к учёту объектов неоперационной аренды в условной оценке, равной 1 рублю. После получения данных о ценах на аналогичные либо схожие активы осуществляется пересмотр балансовой (справедливой) стоимости такого объекта.

В ходе проверки нарушения учёта объектов неоперационной аренды устранены. Имущество общей стоимостью 24 245,8 тыс.руб. исключено из учёта по сч.01 «Имущество, полученное в пользование» и учтено по сч.101 «Основные средства» в условной оценке 26 рублей (26 объектов). Формы бюджетной отчетности, содержащие уточненные (исправленные) показатели, представлены в комитет финансов Волгоградской области 02.03.2020, т.е. до её принятия (05.03.2020), что освобождает должностные лица от административной ответственности, предусмотренной за грубое нарушение требований к бюджетному учёту.

**Исполнение плановых назначений по закрепленным доходам**

Плановые назначения по закрепленным за Комитетом доходам выполнены в сумме 1 127,7 тыс. руб., или на 98,9 процента. Невыполнение плановых показателей по доходам связано с наличием незапланированной дебиторской задолженности.

# Информация об администрируемых Комитетом доходах и их фактическом поступлении за 2019 год отражена в таблице:

# тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Утверждено | Исполнено | Отклонение | |
| сумма | % |
| 1 | **Доходы бюджета – всего,** *в том числе:* | **1139,9** | **1127,7** | **-12,2** | **-1,1** |
| 2 | **Налоговые и неналоговые доходы** | **1139,9** | **1127,7** | **-12,2** | **-1,1** |
| 3 | Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов РФ и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов РФ) | 129,6 | 129,6 | 0,0 | 0,0 |
| 4 | Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов субъектов РФ | 155,0 | 148,4 | -6,6 | -4,3 |
| 5 | Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества субъекта | 157,0 | 149,8 | -7,2 | -4,6 |
| 6 | Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов РФ | 245,0 | 245,5 | 0,5 | 0,2 |
| 7 | Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов государственной власти субъектов РФ (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов РФ), в части реализации материальных запасов по указанному имуществу | 415,3 | 416,7 | 1,4 | 0,3 |
| 8 | **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **38,0** | **37,8** | **-0,2** | **-0,5** |

**Исполнение расходов**

Законом об областном бюджете Комитету предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 801 042,9 тыс. рублей. Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127) утвержденные бюджетные назначения составили 801 988,6 тыс. руб., или на 945,7 тыс. руб. больше объёма ассигнований, утверждённых Законом об областном бюджете, в основном, за счёт:

-349,6 тыс. руб. ассигнований на выплаты за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти в виде премии государственным служащим в соответствии с постановлением Администрации Волгоградской области от 23.12.2019 № 662-п «О мерах по реализации постановления Правительства РФ от 07.12.2019 № 1614 «Об утверждении Правил предоставления и распределения иных межбюджетных трансфертов в 2019 году из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации»;

- 596,1 тыс. руб. ассигнования на поощрение государственной должности в соответствии с распоряжениями Губернатора Волгоградской области «О денежном поощрении».

Анализ исполнения бюджетных назначений Комитета представлен в следующей таблице.

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел, целевая ст. | Наименование показателя | Утвержденные бюджетные назначения (Роспись) | Исполнено, | К бюджетным назначениям | |
| отклонение | %исполн |
|  | **Расходы бюджета, всего** | **801988,6** | **784017,3** | **-17971,3** | **-2,2** |
| 0309 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 327 854,10 | 320 222,80 | -7631,3 | -2,3 |
| 0309 45200000000 | Подпрограмма "Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаци" | 282 885,72 | 275 712,67 | -7173,1 | -2,5 |
| 4520100590 | Расходы на обеспечение деятельности казённых учреждений | 251563,7 | 244451,5 | -7112,2 | -2,8 |
| 452010059К | Расходы на обеспечение деятельности казённых учреждений (по обязательствам прошлых лет) | 66,1 | 66,1 | 0,0 | 0,0 |
| 452010059П | Премиальные выплаты казённых учреждений | 3874,2 | 3869,8 | -4,3 | -0,1 |
| 4520120090 | Закупка товаров, работ, услуг в рамках обеспечения безопасности | 27381,8 | 27325,2 | -56,6 | -0,2 |
| 9000000000 | Непрограммные направления обеспечения деятельности государственных органов Волгоградской области | 44968,4 | 44510,1 | -458,3 | -1,0 |
| 9000000010 | Обеспечение деятельности государственных органов Волгорадской области | 42098,2 | 41646,0 | -452,1 | -1,1 |
| 900000001К | Обеспечение деятельности государственных органов (обязательства прошлых лет) | 7,3 | 7,3 | 0,0 | 0,0 |
| 900000001П | Премиальные выплаты гос. органов Волгоградской области | 2344,1 | 2338,0 | -6,2 | -0,3 |
| 9000055500 | Достижение показателей деятельности органов исполнительной власти | 349,6 | 349,6 | 0,0 | 0,0 |
| 9900080870 | Исполнение судебных актов | 169,2 | 169,2 | 0,0 | 0,0 |
| 0310 | Обеспечение пожарной безопасности | 460822,0 | 450550,3 | -10271,7 | -2,2 |
|  | Подпрограмма "Пожарная безопасность Волгоградской области" | 460787,2 | 450515,5 | -10271,7 | -2,2 |
| 4510200590 | Расходы на обеспечение деятельности казённых учреждений | 450838,0 | 440566,3 | -10271,7 | -2,3 |
| 451020059К | Расходы на обеспечение деятельности казённых учреждений (обязательства полых лет) | 90,3 | 90,3 | 0,0 | 0,0 |
| 451020059П | Премиальные выплаты казённых учреждений | 9858,9 | 9858,9 | 0,0 | 0,0 |
| 9900080870 | Исполнение судебных актов | 34,8 | 34,8 | 0,0 | 0,0 |
| 0705 | Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 13312,5 | 13244,2 | -68,3 | -0,5 |
| 4520160240 | Субсидии на предоставление образовательных услуг в сфере гражданской обороны | 13312,5 | 13244,2 | -68,3 | -0,5 |

Бюджетные назначения исполнены в сумме 784 017,3 тыс. руб., или на 97,8 процента. Неисполненные бюджетные назначения составили 17 971,3 тыс. руб., в основном, за счёт экономии в результате осуществления закупок и проведения конкурсных процедур (10227,0 тыс.руб.) и экономией фонда оплаты труда и начислений страховых взносов на оплату труда (5450,0 тыс.руб.).

***Сравнительный анализ показателей исполнения***

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

Сравнительный анализ показателей исполнения расходов областного бюджета за 2018 и 2019 годы представлен в таблице.

тыс. руб.

| **КБК** | **Наименование показателя** | **2018 год** | **2019 год** | **Отклонение** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Тыс.руб.** | **%** |
|  | **Расходы бюджета – всего:** | **617 980,4** | **784 017,3** | 166 036,9 | 26,9 |
| ***0300*** | ***Национальная безопасность и правоохранительная деятельность*** | ***603 505,0*** | ***770 773,1*** | 167 268,1 | 27,7 |
| 0309 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций | 270 251,7 | 320 222,8 | 49 971,1 | 18,5 |
| 0310 | Обеспечение пожарной безопасности | 333 253,3 | 450 550,3 | 117 297,0 | 35,2 |
| ***0700*** | ***Образование*** | ***12 949,4*** | ***13 244,2*** | 294,8 | 2,3 |
| 0705 | Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | **12 949,4** | **13 244,2** | 294,8 | 2,3 |

В 2019 году по отношению к 2018 году отмечено увеличение расходов Комитета на 166 036,0 тыс. руб., или на 26,9 процента. Указанное увеличение объясняется приобретением в большем количестве техники для укомплектации пожарных отрядов и аварийно-спасательной службы, проведением ремонта складских помещений ГКУ «Комплекс», пополнением резерва средств индивидуальной защиты органов дыхания в рамках выполнения мероприятий государственной программы «Обеспечение безопасности жизнедеятельности на территории Волгоградской области», утверждённой постановлением Администрации Волгоградской области от 25.09.2017 N 507-п.

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

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности Комитета на 01.01.2019 и на 01.01.2020 приведен в таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Сумма задолженности** | | **Отклонение** | |
| **на 01.01.2019** | **на 01.01.2020** | **тыс. руб.** | ***%%*** |
| ***Дебиторская задолженность ИТОГО:***  *в том числе:* | 5 320,8 | 4 773,8 | -547,0 | -10,3 |
| расчеты по доходам | 611,6 | 474,4 | -137,2 | -22,4 |
| расчеты по выданным авансам | 2 501,4 | 2 579,0 | 77,6 | 3,1 |
| расчеты с подотчетными лицами | 3,6 | 5,3 | 1,70 | 47,2 |
| расчеты по ущербу и иным доходам | 977,9 | 527,8 | -450,1 | -46,0 |
| расчеты по платежам в бюджеты | 1 226,3 | 1 187,3 | -39,0 | -3,2 |
| ***Кредиторская задолженность ИТОГО:***  *в**том числе:* | 168 | 293,3 | 125,3 | 74,6 |
| расчеты по принятым обязательствам | 166 | 279,8 | 113,8 | 68,6 |
| расчеты по платежам в бюджеты | 1,2 | 6,7 | 5,5 | в 5,6 раза |
| прочие расчеты с кредиторами | 0 | 0 | 0,0 |  |
| расчеты с подотчетными лицами | 0,8 | 6,8 | 6,0 | в 8,5 раза |

Дебиторская задолженность Комитета на 01.01.2020 составила 4773,8 тыс.руб., или на 547,0 тыс.руб. меньше соответствующего показателя прошлого года.

В структуре дебиторской задолженности Комитета на 01.01.2020 наибольшую долю занимает:

-задолженность по выданным авансам в размере 2 579,0 тыс. руб., образованная в результате предоплаты учреждений по договорам за услуги связи и коммунальные платежи, а также за поставку товаров (работ и услуг);

-задолженность по платежам в бюджеты в размере 1 187,3 тыс. руб., образованная в результате переплаты по страховым взносам в фонды социального страхования;

-задолженность по ущербу и иным доходам в размере 527,8 тыс. руб., образованная в основном в связи с оплатой аванса по государственному контракту, расторгнутому в одностороннем порядке (неисполнение обязательств подрядчиком). Взыскание задолженности происходит в судебном порядке.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 составляет 7,6 тыс. руб., которая образовалась в результате неоплаты услуг ГКУ «Службы спасения» по чистке дна водных объектов. Сумма просроченной дебиторской задолженности не изменилась по сравнению со значением на 01.01.2019.

Кредиторская задолженность Комитета на 01.01.2020 составила 293,3тыс. руб., за год увеличилась на 125,3 тыс. руб., в основном, состоит из задолженности за услуги связи, коммунальные платежи и остатка субсидии на выполнение государственного задания ГБОУ ДПО «УМЦ».

***Анализ достижения поставленных целей и ожидаемых результатов***

Комитет определён ответственным исполнителем государственной программы Волгоградской области «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения на территории Волгоградской области», утвержденной постановлением Администрации Волгоградской обл. от 25.09.2017 N 507-п (далее – Государственная программа, ГП № 507-п).

В Государственную программу включены 3 подпрограммы:

-«Пожарная безопасность Волгоградской области». Соисполнителями подпрограммы являются комитет здравоохранения Волгоградской области, комитет социальной защиты населения Волгоградской области, комитет образования, науки и молодежной политики Волгоградской области;

-«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций». Соисполнителем подпрограммы является комитет по информационным технологиям Волгоградской области;

-«Создание, развитие и обеспечение функционирования средств автоматизации комплексной системы обеспечения безопасности жизнедеятельности населения на территории Волгоградской области». Ответственным исполнителем подпрограммы является комитет информационных технологий Волгоградской области.

В 2019 году Комитетом исполнялись 10 мероприятий госпрограммы. Информация о достижении значений целевых показателей, непосредственно характеризующих выполнение соответствующих мероприятий, приведена в таблице.

| **П/п** | **Наименование** | **Ед. измерения** | **План** | **Факт** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Подпрограмма «Пожарная безопасность Волгоградской области»*** | | | | |
| 4 | Снижение по отношению к показателю 2016 года: |  |  |  |
|  | количество зарегистрированных пожаров\* (2019 – базовый год) | единиц | \* | 9191 |
|  | снижение количества зарегистрированных пожаров\* (2019 – базовый год) | процентов | 0 | 0 |
|  | количество погибших при пожарах людей | человек | 153 | 163 |
|  | снижение количества погибших при пожарах людей | процентов | -3 | +2,5 |
|  | количество населения, получившего травмы | человек | 195 | 152 |
|  | снижение количества населения, получившего травмы | процентов | -3 | -24,4 |
| 5 | Увеличение по отношению к показателю 2016 года: |  |  |  |
|  | количество населенных пунктов, охраняемых подразделениями противопожарной службы Волгоградской области | единиц | 591 | 591 |
|  | увеличение количества населенных пунктов, охраняемых подразделениями противопожарной службы Волгоградской области | процентов | +20 | +20 |
|  | уровня оснащённости подразделений противопожарной службы пожарно-техническим вооружением и аварийно-спасательным оборудованием | процентов | 68 | 68 |
| 6 | Количество созданных подразделений противопожарной службы Волгоградской области | единиц | 8 | 9 |
|  | ***Подпрограмма «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций»*** | | | |
| 10 | Снижение по отношению к показателю 2016 года: |  |  |  |
|  | количество погибших на водных объектах людей | человек | 119 | 71 |
|  | снижение количества погибших на водных объектах людей | процентов | -3,2 | -42,3 |
| 11 | Доля населения городских округов и административных центров Волгоградской области, охваченного комплексом технических средств оповещения П-166 | процентов | 52,4 | 52,4 |
| 12 | Коэффициент исправности средств оповещения и связи региональной автоматизированной системы централизованного оповещения населения Волгоградской области | процентов | 95 | 95 |
| 13 | Количество подготовленных (обученных) в области гражданской обороны, защиты от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и пожарной безопасности | человек | 3065 | 3190 |

\*В связи с изменениями, внесенными в [Порядок](consultantplus://offline/ref=886E49169024070ABCB9832F606335F4559FAB6FD68EC54452AA8506C2CB7B685EB765977CB572695C4D1E8708D65ACAE190343E5A6F073Ab60CN) учета пожаров и их последствий, утвержденный приказом МЧС России от 21 ноября 2008 г. N 714, с 2019 года изменился подход к расчету показателя «Количество пожаров». До введения изменений в методику подсчета статистике подлежали лишь пожары. Загорания, то есть неконтролируемые горения, не причинившие материальный ущерб, вред жизни и здоровью граждан, не попадали в отчетность. Для сравнения - в 2016 году зарегистрировано 2852 пожара, в 2018 – 2795 пожаров. Показатель 2019 года взят как базовый для последующих периодов.

Ожидаемый результат не достигнут по одному показателю – «количество погибших при пожарах людей» - (план: 153 чел, или снижение по сравнению с 2016 годом на 3%; факт – 163 чел., или увеличение по сравнению с 2016 годом на 2,5%. По пояснениям Комитета увеличение количества погибших связано с изменением порядка учёта последствий пожаров. С 2019 года в число погибших включаются пострадавшие, умершие в течение 30 суток после пожара.

*Количество подготовленных (обученных) в области гражданской обороны, защиты от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и пожарной безопасности* (план: 3065 человек; факт: 3190 человек) перевыполнен на 125 человек. Превышение фактического показателя над плановым объясняется, в основном, тем, что в Государственную программу своевременно не внесено изменение планового значения показателя -3170 чел., которое соответствует количеству обученных слушателей, доведённому государственным заданием до ГБОУ ДПО «УМЦ». Невнесение соответствующих изменений в Государственную программу указывает на нарушение п.4.3 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Волгоградской области, утверждённого постановлением Правительства Волгоградской области от 27.08.2013 N 423-п (далее – Порядок №423п).

Оценка эффективности реализации государственной программы определена с учётом степени выполнения целевых показателей, исполнения мероприятий, фактического финансирования и составила 97 %, что соответствует высокой эффективности.

***Организация внутреннего финансового аудита***

В штатном расписании Комитета предусмотрен сектор внутреннего финансового аудита численностью 1 штатная единица.

План внутреннего финансового аудита в 2019 году, утвержденный приказом Комитета от 17.12.2018 № 294, исполнен на 100 процентов.

Комитетом запланированы и проведены проверки двух структурных подразделений по вопросам выполнения отделами требований нормативных актов Российской Федерации, Администрации Волгоградской области, локальных нормативных актов Комитета в части исполнения бюджетных процедур, утвержденных в отделах председателем Комитета, а также проверки финансово-хозяйственной деятельности трёх подведомственных учреждений. В результате аудита выявлены нарушения, которые на момент проверки устранены.

***Выводы:***

1. В результате нарушений требований к бюджетному учету, выразившихся в отсутствии первичных документов, соответствующих постановке на учёт имущества на общую сумму 24 245,9 тыс. руб. по забалансовому счёту 01 «Имущество, полученное в пользование», а также в неверной классификации объектов учёта неоперационной аренды, бюджетная отчетность четырёх подведомственных учреждений (отрядов противопожарной службы) и консолидированная бюджетная отчётность Комитета содержала искажённые показатели стоимости основных средств и показатели имущества, полученного в пользование, по состоянию на начало и на конец 2019 года. Нарушения устранены в ходе проверки. Бюджетная отчетность, содержащая уточненные (исправленные) показатели, представлена в комитет финансов Волгоградской области и в КСП.

В целях обеспечения непрерывного ведения бухгалтерского учета и полноты отражения в бухгалтерском учете свершившихся фактов хозяйственной деятельности имущество, полученное в безвозмездное пользование, временно - до момента определения справедливой стоимости арендных платежей, принято к учету в условной оценке, равной одному рублю(26 объектов – 26 рублей).

2. В нарушение п.4.3 Порядка № 423-п Комитетом не внесены изменения в Государственную программу путём корректировки показателей исполнения государственных услуг, соответствующих показателям государственного задания на 2019 год.

***Предложение:***

1. При внесении изменений в государственную программу обеспечить надлежащее исполнение полномочий ответственного исполнителя программы.

2. Обеспечить проведение в ГКУ «ОПС 1», ГКУ «ОПС 2», ГКУ «ОПС 4», ГКУ «ОПС 5» мероприятий по определению справедливой стоимости арендных платежей по имуществу, полученному в безвозмездное пользование, в целях достоверного отражения в отчётности объектов неоперационной аренды.

***Аудитор Н.Л. Ноздрюхина***