**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель контрольно-счетной палаты Волгоградской области**

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

**«\_\_\_\_\_\_» марта 2019 года**

Заключение

*по результатам внешней проверки бюджетной отчетности и*

*отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2018 год главным администратором средств областного бюджета – комитетом по делам территориальных образований, внутренней и информационной политики Волгоградской области*

Камеральная проверка проведена в соответствии с пунктом 2.1.29 плана работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области на 2019 год, утвержденного постановлением коллегии контрольно-счетной палаты Волгоградской области от 17.12.2018 № 23/2, и 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 2018 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 государственных служащих Комитета утверждена Законом Волгоградской области от 15.12.2017 № 124-ОД «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее - Закон об областном бюджете) на 2018 год в количестве 58 ед. Штатная численность всех работников Комитета на 01.01.2019 составила 65 ед., из них: 1 ед. – государственной должности, 58 ед. - должности государственной гражданской службы, 6 ед.- должности, не являющиеся должностями государственной гражданской службы.

***Проверка полноты бюджетной отчетности. Визуальный контроль бюджетной отчетности***

 Сводная бюджетная отчетность Комитета за 2018 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.

В соответствии с соглашением от 29.05.2015 № 9 Комитетом полномочия по ведению бухгалтерского учета и формированию бюджетной отчетности переданы ГКУ Волгоградской области «Центр бюджетного учета и отчетности» (далее – ГКУ ЦБУ).

Бюджетная отчетность Комитета за 2018 год представлена ГКУ ЦБУ в комитет финансов Волгоградской области (далее Облфин) 07 февраля 2019 года в срок, установленный Облфином (Письмо №06-05-01-61/10357). По данным справки о проверке и рассмотрении годового отчета об исполнении бюджета бюджетная отчетность Комитета принята Облфином 27.02.2019.

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

Проверкой состава и содержания бюджетной отчетности установлено 5 случаев нарушения положений Инструкции № 191н при составлении 5 форм бюджетной отчетности, которые в ходе проверки были устранены.

В ходе проверки представлены уточненные формы отчетности письмами от 25.02.2019 №13-01-01-01/630, от 27.02.2019 №13-01-01-01/674, от 28.02.2019 №13-01-01-01/704.

***Основные показатели отчетности***

*Исполнение доходов*

# Данные об администрируемых Комитетом доходах и фактическом их поступлении за 2018 год отражены в таблице №1.

Таблица №1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код дохода по бюджетной классификации | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено | Отклонение |
| тыс. руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Доходы бюджета - всего** | **Х** | **1 366,0** | **1 116,1** | **-249,9** | **-18,3** |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации | 1 13 02992 02 0000 130 | 1 025,0 | 1 058,0 | **33,0** | **3,2** |
| Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части бюджетов субъектов Российской Федерации) | 1 16 32000 02 0000 140 | 335,4 | 253,5 | **-81,9** | **-24,4** |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд для нужд субъектов Российской Федерации | 1 16 33020 02 0000 140 | 5,6 | 5,6 | - | - |
| Возврат остатков субсидий на мероприятия по поддержке социально ориентированных некоммерческих организаций из бюджетов субъектов Российской Федерации | 2 19 25085 02 0000 151 |  -  | -201 | - | - |

Как видно из таблицы №1, доходы исполнены в сумме 1116,1 тыс. руб., или на 81,7 % от утвержденных назначений, в разрезе источников доходов исполнение по отношению к прогнозным показателям составило от 75,6% до 103,2 процента.

Согласно форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» Комитета основными причинами отклонения кассового исполнения отдельных видов доходов от прогнозных значений являются:

- по прочим доходам от компенсации затрат бюджетов субъектов РФ - в связи с возвратом получателями неиспользованных остатков грантов в конце декабря 2018 года;

- по денежным взысканиям, налагаемым в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств - в связи с непоступлением доходов по исполнительным листам. Отклонение от прогнозных поступлений превышает 10% невыполнения, что в соответствии со Стандартом финансового контроля КСП расценивается как некачественное планирование;

- по безвозмездным поступлениям - в связи с возвратом в 2018 году остатков субсидий на мероприятия по поддержке социально ориентированных некоммерческих организаций (решение Минфина РФ от 21.08.2018 №1736 в связи с несоблюдением Комитетом в 2015 году условий предоставления субсидии из федерального бюджета в части необеспечения уровня софинансирования расходных обязательств за счет средств бюджета Волгоградской области)

*Исполнение расходов*

Законом об областном бюджете на 2018 год Комитету предусмотрены расходы в сумме 279814,6 тыс. руб., в окончательной редакции закона утверждены ассигнования в сумме 293298,9 тыс. рублей.

Согласно бюджетной росписи и отчету об исполнении бюджета (ф. 0305127) бюджетные назначения составили 307606 тыс. руб., или на 27791,4 тыс. руб. больше утвержденного первоначально Законом об областном бюджете и на 14307,1 тыс. руб., или на 4,9 % больше утвержденного в окончательной редакции Закона об областном бюджете.

Согласно данным формы 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» расхождение сложилось в связи с внесением изменений в бюджетную роспись в соответствии с п.3 ст.217 БК РФ, ст.46 Закона об областном бюджете на 2018 год, законов Волгоградской области от 30.05.2018 №66-ОД, от 19.09.2018 №99-ОД, от 20.11.2018 №122-ОД о внесении изменений в Закон об областном бюджете на 2018 год.

В течение 2018 года были:

- увеличены бюджетные ассигнования на 27841,4 тыс. руб., в том числе информирование населения о реализации приоритетных направлений социально-экономического развития Волгоградской области – 11955 тыс. руб., обеспечение равенства политических партий, представленных в Волгоградской областной Думе, при освещении их деятельности – 475,1 тыс. руб., обеспечение деятельности государственных органов Волгоградской области и непрограммные расходы – 6618,1 тыс. руб., субсидии бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и на иные цели – 1227,5 тыс. руб., профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации – 945,2 тыс. руб., субсидии на поддержку социально ориентированных некоммерческих организаций – 5392,7 тыс. руб., прочие мероприятия в области социальной политики – 1227,8 тыс. рублей;

- уменьшены бюджетные ассигнования на 50 тыс. руб. по грантам Волгоградской области средствам массовой информации.

Исполнение кассовых расходов составило 305816,5 тыс. руб., или 99,4% от утвержденных в росписи ассигнований. Анализ исполнения бюджетных назначений Комитета представлен в приложении №2.

Общая сумма неисполненных назначений на 01.01.2019 составила 1789,6 тыс. руб., или 0,6% от утвержденных бюджетных назначений, и сложилась в основном в связи с оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ в сумме 736,4 тыс. руб. (по разделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» - 704,9 тыс. руб., по разделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» - 31,5 тыс. руб.); непроведением процедуры согласования закупок товаров, работ, услуг в сроки, установленные постановлением Администрации Волгоградской области от 14.05.2018 №198-п «Об утверждении Положения о мерах по обеспечению исполнения областного бюджета», на сумму 792,9 тыс. руб. (Комитет - 143 тыс. руб. по разделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» (обеспечение деятельности государственных органов Волгоградской области), государственным бюджетным учреждением Волгоградской области «Региональный информационно-аналитический центр» (далее ГБУ ВО «РИАЦ») - 649,9 тыс. руб. по разделу 0410 «Связь и информатика») и отсутствие потребности в средствах в сумме 190,7 тыс. руб. (Комитет - 163,3 тыс. руб. по разделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» (информирование населения о реализации приоритетных направлений социально-экономического развития Волгоградской области), ГБУ ВО «РИАЦ» - 27,4 тыс. руб. по разделу 0410 «Связь и информатика»)

Сравнение показателей исполнения расходов областного бюджета за отчетный и предыдущий годы в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации отражено в таблице №2.

Таблица №2, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **Подраздел** | **Наименование расходов** | **2017 год** | **2018 год** | **Увеличение, снижение (-)** |
| **тыс. руб.** | **%** |
|   |   | **Всего** | **263411,7** | **305 816,5** | **42 404,8** | **16,1** |
| 01 | 13 | Другие общегосударственные вопросы | 140248,4 | 173 555,1 | **33 306,7** | **23,7** |
| 04 | 10 | Связь и информатика | 24873,7 | 27 148,9 | **2 275,2** | **9,1** |
| 07 | 05 | Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 32 | 913,8 | **881,8** | **в 28,6 раза** |
| 10 | 06 | Другие вопросы в области социальной политики | 7535,9 | 11 648,6 | **4 112,7** | **54,6** |
| 12 | 02 | Периодическая печать и издательства | 24121,5 | 26 000,0 | **1 878,5** | **7,8** |
| 12 | 04 | Другие вопросы в области средств массовой информации  | 66600 | 66 550,0 | **-50,0** | **-0,1** |

Как видно из таблицы №2, кассовые расходы Комитета в 2018 году увеличились по отношению к 2017 году на 42404,8 тыс. руб., или на 16,1%, в связи с:

- увеличением расходов на:

* информирование населения о реализации приоритетных направлений социально-экономического развития Волгоградской области (в том числе расходы по обязательствам прошлых лет) на 40716,4 тыс. руб., или на 55%;
* предоставление субсидии бюджетному учреждению на финансовое обеспечение государственного задания и иные цели на 2275,1 тыс. руб., или на 9,1%;
* обеспечение равенства политических партий, представленных в Волгоградской областной Думе, при освещении их деятельности на 2376,4 тыс. руб., или в 26,5 раза;
* предоставление субсидии на поддержку социально ориентированных некоммерческих организаций на 2167,6 тыс. руб., или на 32,2 %;
* прочие мероприятия в области социальной политики на 1945,1 тыс. руб., или в 2,4 раза;
* субсидии бюджетам муниципальных районов и городских округов Волгоградской области на софинансирование расходных обязательств, возникающих в связи с доведением до сведения жителей муниципальных районов и (или) городских округов Волгоградской области официальной информации на 2000 тыс. руб., или на 9,1 %;
* профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации на 881,8 тыс. руб., или в 27,6 раза.

- уменьшения расходов на:

* обеспечение деятельности государственных органов на 4285,3 тыс. руб., или на 7,1%;
* непрограммные расходы государственных органов на 5500,8 тыс. руб., или на 96,6%;
* субсидии на возмещение расходов, связанных с финансовым обеспечением официальных публикаций на 121,5 тыс. руб., или на 5,7%;
* гранты средствам массовой информации на 50 тыс. руб., или на 0,1 процента.

Согласно форме бюджетной отчетности 0503123 «Отчёт о движении денежных средств» дополнительные расходы бюджетных средств на уплату штрафов за 2018 год составили 44,7 тыс. руб., в том числе:

- уплату штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах – 5,7 тыс. руб. (уплата пени по страховым взносам во внебюджетные фонды);

- уплату штрафов за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров) в сумме 39 тыс. руб. по исполнительному листу от 18.11.2016 ФС № 013288614 (взыскание суммы расходов по выплате неустойки по договору от 03.06.2013 №б/н, заключенному министерством печати и информации Волгоградской области с государственным бюджетным образовательным учреждением дополнительного профессионального образования Волгоградской области "Институт молодежной политики и социальной работы").

Несвоевременное финансирование Облфином заявок Комитета в 2017 году, нарушение министерством печати и информации Волгоградской области условий договора привело к расходам областного бюджета на оплату в 2018 году штрафов (пени) в сумме 44,7 тыс. руб., в результате чего нарушен принцип эффективного использования бюджетных средств, установленный ст. 34 БК РФ.

***Анализ дебиторской и кредиторской задолженности***

Информация о динамике дебиторской и кредиторской задолженности в 2018 году приведена в таблице №3.

Таблица №3, тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Данные о задолженности** | **Динамика** |
| **на 01.01.2018** | **на 01.01.2019** | **тыс. руб.** | **%** |
| ***Дебиторская задолженность ИТОГО:*** в том числе: | **176849,4** | **88297,9** | **-88551,5** | **-50,1** |
| расчеты по выданным авансам | 176046,2 | 83709,4 | **-92336,8** | **-52,5** |
| *в том числе расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций* | *123788,8* | *54357,4* | **-69431,4** | **-56,1** |
| *расчеты по ущербу и иным доходам* | *0* | *4433,5* | **4433,5** | **100,0** |
| расчеты по платежам в бюджет | *803,2* | *155* | **-648,2** | **-80,7** |
| ***Кредиторская задолженность ИТОГО:*** втом числе: | **8084,5** | **683** | **-7401,5** | **-91,6** |
| расчеты по принятым обязательствам | *6543* | *683* | **-5860** | **-89,6** |
| расчеты по платежам в бюджеты | 1541,5 | 0 | **-1541,5** | **-100,0** |

*Состояние дебиторской задолженности:*

Основная сумма задолженности приходится на расчеты по выданным авансам – 83709,4 тыс. руб., в том числе задолженность по грантам средствам массовой информации - 50640,5 тыс. руб., по субсидии бюджетам муниципальных районов и городских округов Волгоградской области на софинансирование расходных обязательств, возникающих в связи с доведением до сведения жителей официальной информации - 24000 тыс. руб., по субсидии на поддержку СО НКО - 7031,2 тыс. рублей.

Просроченная дебиторская задолженность Комитета на 01.01.2019 года составляет 10742,1 тыс. руб., в том числе задолженность за ООО «Издательский дом «Волгоградская правда»» - 10739,3 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено, что на счете 1 206 00 «Расчеты по выданным авансам» на 01.01.2019 числится дебиторская задолженность по грантам Волгоградской области средствам массовой информации, полученным в 2017 году ООО «Издательский дом «Волгоградская правда»» (по 24 соглашениям от 15.02.2017) в сумме 10739,3 тыс. рублей. Срок окончания реализации проектов по соглашениям - январь 2018 года. Срок предоставления отчетов – до 10.02.2018. В соответствии с п.167 Инструкции №191н данная задолженность является просроченной и подлежит отражению в гр.11 раздела 1 «Сведения о дебиторской задолженности» с указанием информации о задолженности в разделе 2 «Сведения о просроченной задолженности» формы 0503169. По пояснениям Комитета данный объем задолженности относится к еще не принятым актам приема-сдачи выполненных работ и отчетам за 4 квартал 2017 года и 1 квартал 2018 года, которые были представлены ООО «Издательский дом «Волгоградская правда»» в установленные соглашениями сроки. Представленные отчеты были возвращены ООО «Издательский дом «Волгоградская правда»» для исправления выявленных замечаний. Следует отметить, что Порядком предоставления грантов Волгоградской области средствам массовой информации, утвержденным постановлением Администрации Волгоградской обл. от 30.07.2015 № 449-п (далее Порядок №449-п), направление Комитетом отчетов на доработку не предусмотрено. В ходе проверки в форму 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» были внесены изменения в части отражения суммы просроченной дебиторской задолженности.

В соответствии с п.1 Представления КСП от 15.05.2018 №01КСП-01-09/35 Комитетом проведена работа по внесению изменений в Порядок №449-п. Постановлением Администрации Волгоградской области от 06.08.2018 №355-п внесены изменения в Порядок №449-п, согласно которым к организациям, участвующим в конкурсе, предъявляются, в том числе следующие требования: *отсутствие просроченной задолженности по возврату грантов в областной бюджет, отсутствие в деятельности организации фактов нецелевого использования грантов.*

На 01.01.2019 у Комитета числится дебиторская задолженность по расчетам по ущербу и иным доходам в сумме 4433,5 тыс. руб., в том числе задолженность по субсидии некоммерческим организациям территориального общественного самоуправления (далее ТОС), начисленная по поступившим исполнительным листам в сумме 4433 тыс. рублей.

По счету 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» у Комитета числится задолженность на 01.01.2019 в сумме 1448,2 тыс. руб., в том числе: АО «Волга-Медиа» - 515,7 тыс. руб., общероссийская общественная организация «Ассамблея народов России» - 47 тыс. руб., ТОС «Горная поляна» - 220 тыс. руб., ТОС «Донские зори» - 220 тыс. руб., ТОС «Медведица-Стар» - 198 тыс. руб., ТОС «Молодежный» - 27,4 тыс. руб., ТОС «Успех Заплавинский» - 220 тыс. рублей.

В соответствии с п.2 Представления КСП от 15.05.2018 №01КСП-01-09/35 Комитетом проведена работа по уменьшению дебиторской задолженности по субсидиям ТОС. В 2018 году дебиторская задолженность по субсидиям ТОС уменьшилась на 64752,6 тыс. руб., или на 92,4 %, и по состоянию на 01.01.2019 составила 5318,5 тыс. рублей.

По информации Комитета исполнительные листы по общероссийской общественной организации «Ассамблея народов России» и ТОС «Молодежный» получены и направлены в службу судебных приставов, судебное заседание по делу ТОС «Донские зори» перенесено на 04.04.2019. В отношении АО «Волга-Медиа» конкурсное управление продлено до 21.03.2019, Комитет включен в реестр кредиторов в третью очередь. ТОС «Успех Заплавинский», ТОС «Медведица-Стар», ТОС «Горная поляна» не могут распоряжаться средствами субсидии по причине блокировки счетов обслуживающих их банков в связи с отзывом у них лицензии на осуществление банковской деятельности Центральным банком России. Комитетом было направлено исковое заявление в суд о взыскании задолженности с ТОС «Успех Заплавинский», но суд отказал в удовлетворении исковых требований.

*Состояние кредиторской задолженности:*

Кредиторская задолженность на 01.01.2019 по сравнению с началом 2018 года уменьшилась на 91,6 % и составила 683 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность у Комитета отсутствует.

Из Пояснительной записки (ф. 0503160) следует, что основную долю кредиторской задолженности составляет задолженность по соглашению о предоставлении в 2018 году субсидии на выполнение государственного задания подведомственным учреждением ГБУ ВО «РИАЦ» (677,3 тыс. руб.), за услуги связи (5,7 тыс. рублей).

***Исполнение государственных (ведомственных) программ Волгоградской области***

В течение 2018 года Комитет выполнял мероприятия по государственной программе «Развитие гражданского общества на территории Волгоградской области», утвержденной постановлением Администрации Волгоградской области от 26.10.2017 № 561-п (далее ГП «Развитие гражданского общества», Постановление №561-п) и ведомственной целевой программе «Реализация 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» на 2016 - 2018 годы, утвержденной приказом комитета информационной политики Волгоградской области от 12.11.2015 №202 (далее ВЦП реализация информационной политики, ВЦП, Приказ №202).

Обобщённые данные по исполнению программ представлены в таблице №4.

 Таблица №4, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование ГП | Утверждено программой (за счет областного бюджета) | Утверждено Законом об областном бюджете | Утверждено бюджетной росписью | Исполнено | Исполнено от бюджетной росписи (%) |
| ГП «Развитие гражданского общества» | 12545 | 12545 | 12171,1 | 11466,1 | 94,2 |
| ВЦП Реализация информационной политики | 224219,6 | 227649,2 | 237827 | 236977,2 | 99,6 |
| **Итого по ГП и ВЦП:** | **236764,6** | **240194,2** | **249998,1** | **248443,3** | **99,4** |
| **ВСЕГО расходы Комитета** | **Х** | **293298,9** | **307606** | **305816,5** | **99,4** |
| **Доля программных расходов в общих расходах Комитета**  | **Х** | **Х** | **81,3%** | **81,2%** | **Х** |

# *6.1 ГП «Развитие гражданского общества»*

# Комитет являлся в 2018 году ответственным исполнителем *ГП «Развитие гражданского общества»*, в том числе по 2 подпрограммам:

 **-** по подпрограмме **«**Государственная поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций (далее СО НКО), осуществляющих деятельность на территории Волгоградской области» на реализацию которой бюджетной росписью было предусмотрено 12171,1 тыс. руб., исполнение составило 11466,1 тыс. руб., или 94,2 процентов. Неисполненные бюджетные назначения составили 705 тыс. руб. (5,8%) в связи с оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ.

- по подпрограмме «Развитие и совершенствование системы территориального общественного самоуправления Волгоградской области». Финансирование мероприятий данной подпрограммой не предусмотрено.

ГП *«Развитие гражданского общества»* определены 5 целевых показателей, подлежащих достижению в 2018 году по результатам исполнения вышеперечисленных подпрограмм. По данным приложения №1 к годовому докладу о ходе реализации в 2018 году ГП *«Развитие гражданского общества»* 4 целевых показателя перевыполнены, 1 не выполнен, в том числе:

- по подпрограмме **«**Государственная поддержка СО НКО, осуществляющих деятельность на территории Волгоградской области» показатель *«Количество СО НКО, осуществляющих деятельность на территории Волгоградской области, получивших финансовую поддержку»* выполнен на 114% и составил 57 единиц (план 50 единиц), показатель *«Количество СО НКО, получивших имущественную поддержку»* выполнен на 193% и составил 81 единица (план 42 единицы), показатель *«Доля государственных учреждений социальной сферы, при которых действуют попечительские (общественные, наблюдательные) советы, в состав которых входят представители СО НКО, к общему количеству государственных учреждений социальной сферы»* выполнен на 186 % и составил 29,7% (план 16%). В ходе проверки было установлено, что плановые назначения целевых показателей подпрограммы установлены на 2018 год в меньшем размере, чем фактически достигнутые аналогичные целевые показатели за 2017 год по государственной программе Волгоградской области "Государственная поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность на территории Волгоградской области" на 2014 - 2020 годы", утвержденной постановлением Правительства Волгоградской области от 09.12.2013 № 722-п, на 13 единиц, на 55 единиц и на 11 процентных пунктов соответственно, что противоречит п.2.5. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Волгоградской области, утвержденного постановлением Правительства Волгоградской области от 27.08.2013 № 423-п, который определяет, что целевые показатели должны определяться на основе данных официальной ведомственной и (или) статистической отчетности;

- по подпрограмме «Развитие и совершенствование системы территориального общественного самоуправления Волгоградской области» показатель *«Доля реализованных инициатив граждан в результате взаимодействия организаций территориального общественного самоуправления с органами местного самоуправления муниципальных образований Волгоградской области от общего числа выдвинутых инициатив»* выполнен на 102% и составил 87,9% (план 86,3%), показатель *«Доля муниципальных районов и городских округов Волгоградской области, имеющих финансируемые целевые программы развития территориального общественного самоуправления, от общего числа муниципальных районов и городских округов Волгоградской области»* выполнен на 64% и составил 60,5% (план 94,7%). Неисполнение данного показателя стало следствием окончания срока реализации ряда муниципальных программ развития ТОС. Принятие их на новый срок не производилось в связи с отсутствием финансирования. Отсутствие финансирования подпрограммы из бюджетов всех уровней приводит к несогласованности ресурсов и целевых показателей достижения целей и задач подпрограммы, что не соответствует п. 2.4 Порядка №423-п. Корректировка показателя в 2018 году не производилась по причине отсутствия в Комитете до 31.12.2018 информации о выполнении муниципальными образованиями данного целевого показателя.

По данным годового доклада о ходе реализации в 2018 году ГП «Развитие гражданского общества» оценка эффективности реализации ГП «Развитие гражданского общества» за 2018 год составляет 94,57% и признается высокой. Одно мероприятие ГП «Развитие гражданского общества» «*Привлечение СО НКО к реализации государственной политики в социальной сфере*» не было исполнено в полном объеме. При этом Комитет при оценке эффективности указанное мероприятие учтено как выполненное в полном объеме. В связи с изложенным значение эффективности реализации Госпрограммы (94,57 %) является не в полной мере обоснованным. По расчету КСП значение эффективности реализации Госпрограммы составляет 90,4 процентов.

*6.2 ВЦП «Реализация информационной политики»*

ВЦП Реализация информационной политики включает 7 мероприятий с общим объемом финансирования 224219,6 тыс.руб., что на 3429,6 тыс. руб., или на 1,5% меньше бюджетных ассигнований, утвержденных Законом об областном бюджете на 2018 год.

Бюджетной росписью Комитета бюджетные ассигнования на реализацию ВЦП на основании абз.7 ст.46 Закона об областном бюджете на 2018 год, закона Волгоградской области от 20.11.2018 №122-ОД о внесении изменений в Закон об областном бюджете на 2018 год утверждены в сумме 237827 тыс. руб., или на 13607,4 тыс. руб. больше утвержденного ВЦП, в том числе за счет увеличения ассигнований на информирование населения о реализации приоритетных направлений социально-экономического развития Волгоградской области – 11954,8 тыс. руб., обеспечение равенства политических партий, представленных в Волгоградской областной Думе, при освещении их деятельности – 475,1 тыс. руб., субсидии бюджетному учреждению на иные цели – 1227,5 тыс. руб. (в том числе на погашение кредиторской задолженности 1197,5 тыс. руб.) и уменьшения на 50 тыс. руб. по грантам Волгоградской области средствам массовой информации. Увеличение ассигнований на реализацию ВЦП без соответствующих изменений как самой ВЦП, так и целевых показателей свидетельствует о формальном отношении Комитета к формированию и исполнению ВЦП.

Кассовые расходы на реализацию мероприятий составили 236977,2 тыс.руб., или 99,6% от утвержденных бюджетных назначений в бюджетной росписи Комитета.

Согласно разделу 8 Приказа №202оценка эффективности ВЦП Реализация информационной политики осуществляется по итогам ее исполнения за отчетный период путем оценки достижения запланированных результатов по каждому расчетному и базовому индикатору (показателю) за отчетный период на основании процентного сопоставления фактически достигнутых значений целевых индикаторов (показателей) за отчетный период с их плановыми значениями за отчетный период. Оценка эффективности производилась посредством достижения 13-ти целевых индикаторов (приложение №3). По данным отчета о выполнении в 2018 году ВЦП Реализация информационной политики установленные целевые показатели достигнуты. При этом фактическое исполнение показателей: *«Количество печатных площадей газеты «Волгоградская правда», занятых правовыми актами органов государственной власти Волгоградской области и иной официальной информацией»* и *«Объем эфирного времени, затраченного на освещение деятельности политических партий, представленных в Волгоградской областной Думе, в котором обеспечены гарантии равенства политических партий, представленных в Волгоградской областной Думе, при освещении их деятельности региональным телеканалом и радиоканалом»* перевыполнены в 4 и 7 раз соответственно, что свидетельствует о некорректном планировании Комитетом данных показателей.

Исходя из вышеизложенного, Комитетом были использованы доведенные бюджетные ассигнования на достижение большего результата, чем установлено ВЦП, что обусловлено не объективном формировании расчетной стоимости производства и выпуска 1 кв. сантиметра газеты "Волгоградская правда" занятых правовыми актами органов государственной власти Волгоградской области и иной официальной информацией, так как за тот же размер субсидии объем выполненной работы в 4 раза больше от запланированного ВЦП. Перевыполнение данных целевых показателей свидетельствует об отсутствии взаимоувязки финансового обеспечения программы утвержденным целевым показателям.

***Состояние внутреннего финансового контроля и аудита***

В соответствии с п.4 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 структуре Комитета предусмотрен сектор внутреннего финансового аудита. В соответствии с Положением о секторе внутреннего финансового аудита, утвержденным председателем Комитета 30.01.2015, сектор подчиняется непосредственно председателю Комитета.

В соответствии с п. 5 ст. 160.2 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 2018 году в соответствии с планом аудиторских проверок, утвержденного приказом Комитета от 22.12.2017 № 193 «Об утверждении плана внутреннего финансового аудита комитета по делам территориальных образований, внутренней и информационной политики Волгоградской области на 2018 год», проведено 7 плановых аудиторских проверок: одна проверка в отношении управления по работе с территориями Комитета, одна проверка в отношении управления информационной политики, четыре проверки в отношении отдела финансового, хозяйственного обеспечения и делопроизводства Комитета и одна проверка государственного казенного учреждения Волгоградской области «Центр бюджетного учета и отчетности».

Информация о состоянии внутреннего финансового аудита представлена в приложении №4.

В соответствии с п.3.3 Порядка №266-п объектами внутреннего финансового аудита являются структурные подразделения главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, подведомственные им администраторы бюджетных средств и получатели бюджетных средств. Таким образом, включение в план аудиторских проверок на 2018 год государственного казенного учреждения Волгоградской области «Центр бюджетного учета и отчетности», подведомственного комитету финансов Волгоградской области, не соответствует п.3.3 Порядка №266-п. Следует отметить, что данное несоответствие отмечалось КСП в акте проверки Комитета от 16.04.2018. По пояснениям специалиста Комитета, ответственного за внутренний финансовый аудит, на момент проведения внешней проверки КСП (с 20.03.2018 по 16.04.2018) проверка ГКУ «ЦБУ» была завершена, отчет представлен для ознакомления председателю Комитета и в ГКУ «ЦБУ» для исправления замечаний, что не позволило внести изменения в план проверок на 2018 год. Рекомендации КСП учтены при формировании плана проведения внутреннего финансового аудита на 2019 год.

*Внутренний финансовый контроль*

Главный распорядитель бюджетных средств согласно п.1 ст.160.2-1 БК РФ осуществляет внутренний финансовый контроль.

Руководители структурных подразделений, исполняющие бюджетные полномочия и ответственные за результаты внутренних бюджетных процедур, обеспечивают организацию внутреннего финансового контроля возглавляемых ими структурных подразделений.

Согласно п.п. 2.7. и 2.8. постановления Правительства Волгоградской области от 26.05.2014 №266-п внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с утвержденной картой внутреннего финансового контроля, в которой указываются способы проведения контрольных действий (сплошной и выборочный).

В представленных к проверке картах внутреннего финансового контроля на 2018 год указаны сплошной и выборочный способы контроля, что соответствует вышеуказанным пунктам постановления Правительства Волгоградской области от 26.05.2014 №266-п.

Приказом №17 утверждена форма карты внутреннего финансового контроля. В ходе проверки были предоставлены карты внутреннего финансового контроля управления по работе с территориями, отдела финансового, хозяйственного обеспечения и делопроизводства, управления информационной политики, управления общественных связей. Карты внутреннего финансового контроля актуализировались 26.11.2018.

В ходе контрольных действий Комитетом нарушения не выявлены.

Форма Отчета о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля утверждена Приказом №17.

По состоянию на 01 января 2019 г. все контрольные мероприятия, запланированные утвержденными картами внутреннего финансового контроля, выполнены в полном объеме.

***Выводы***

1. Проверкой состава и содержания бюджетной отчетности установлено 5 случаев нарушения положений Инструкции № 191н при составлении 5 форм бюджетной отчетности, которые устранены в ходе проверки.
2. По «Денежным взысканиям, налагаемым в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части бюджетов субъектов Российской Федерации)» отклонение от прогнозных поступлений превышает 10% в сторону невыполнения, что в соответствии со Стандартом финансового контроля КСП расценивается как некачественное планирование.
3. За 2018 год расходы Комитета исполнены на 305816,5 тыс. руб., или на 99,4% от утвержденных бюджетной росписью бюджетных назначений.
4. По состоянию на 01.01.2019 года дебиторская задолженность по отношению к предыдущему году уменьшилась в целом на 88551,5 тыс. руб., или на 50,1%, и составила 88297,9 тыс. руб., в том числе просроченная дебиторская задолженность 10742,1 тыс. рублей. Основная доля просроченной задолженности числится по грантам Волгоградской области средствам массовой информации, полученным в 2017 году ООО «Издательский дом «Волгоградская правда»» в сумме 10739,3 тыс. рублей. Данный объем задолженности относится к еще не принятым актам приема-сдачи выполненных работ и отчетам за 4 квартал 2017 года и 1 квартал 2018 года, срок по представлению которых истек 10.02.2018.
5. По состоянию на 01.01.2019 года кредиторская задолженность по отношению к предыдущему году уменьшилась на 7401,5 тыс. руб., или на 91,6%, и составила 683 тыс. рублей. Основную долю кредиторской задолженности составляет задолженность по субсидии ГБУ ВО «РИАЦ» на выполнение государственного задания – 677,3 тыс. рублей.
6. По ГП «Развитие гражданского общества» выполнены 4 показателя из 5. Не достигнут показатель *«Доля муниципальных районов и городских округов Волгоградской области, имеющих финансируемые целевые программы развития территориального общественного самоуправления, от общего числа муниципальных районов и городских округов Волгоградской области»* в следствии окончания срока реализации ряда муниципальных программ развития ТОС. Корректировка показателя в 2018 году не производилась по причине отсутствия в Комитете до 31.12.2018 информации о выполнении муниципальными образования данного целевого показателя.
7. Бюджетной росписью Комитета бюджетные ассигнования на реализацию ВЦП утверждены в сумме 237827 тыс. руб., или на 13607,4 тыс. руб. больше утвержденного ВЦП. Увеличение ассигнований на реализацию ВЦП без соответствующих изменений как самой ВЦП, так и целевых показателей свидетельствует о формальном отношении Комитета к формированию и исполнению ВЦП.
8. Установленные целевые показатели по ВЦП Реализация информационной политики достигнуты, в том числе целевые показатели «*Количество печатных площадей газеты "Волгоградская правда", занятых правовыми актами органов государственной власти Волгоградской области и иной официальной информацией*» и «*Объем эфирного времени, затраченного на освещение деятельности политических партий, представленных в Волгоградской областной Думе, в котором обеспечены гарантии равенства политических партий, представленных в Волгоградской областной Думе, при освещении их деятельности региональными телеканалом и радиоканалом*» перевыполнены в 4 и в 7 раз соответственно, что свидетельствует о некорректном планировании Комитетом данных показателей.

Комитетом были использованы доведенные бюджетные ассигнования на достижение большего результата, чем установлено ВЦП, что обусловлено не объективном формировании расчетной стоимости производства и выпуска 1 кв. сантиметра газеты "Волгоградская правда" занятых правовыми актами органов государственной власти Волгоградской области и иной официальной информацией, так как за тот же размер субсидии объем выполненной работы в 4 раза больше от запланированного ВЦП.

Перевыполнение данных целевых показателей свидетельствует об отсутствии взаимоувязки финансового обеспечения программы утвержденным целевым показателям.

***Предложения***

**1.** Обратить внимание на необходимость строгого соблюдения требований Инструкции № 191н при заполнении форм годовой бюджетной отчетности.

**2.**  Принять меры, направленные на недопущение искажения форм бюджетной отчетности и нарушений требований Инструкции №191н при составлении бюджетной отчетности за 2019 год.

**3.** В целях уменьшения дебиторской задолженности по грантам Волгоградской области средствам массовой информации, полученным ООО «Издательский дом «Волгоградская правда»» активизировать работу по приему отчетов по использованию грантов до истечения сроков исковой давности. При установлении несоблюдения условий их получения взыскать задолженность в досудебном (судебном) порядке с учетом неустойки (пени) в соответствии с условиями заключенных соглашений (договоров).

**4.** Комитету произвести объективный расчет стоимость производства и выпуска 1 кв. сантиметра газеты "Волгоградская правда".

**Аудитор М.Е.Татаринцев**