**УТВЕРЖДАЮ**

председатель контрольно - счетной

палаты Волгоградской области

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

\_\_\_ апреля 2020 года

***ЗАКЛЮЧЕНИЕ***

***по результатам внешней проверки бюджетной отчетности и***

***отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2019 год***

***главным администратором средств областного бюджета –***

***комитетом транспорта и дорожного хозяйства***

***Волгоградской области***

В соответствии с п. 3.1.21 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 транспорта и дорожного хозяйства Волгоградской области(далее - Комитет).

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

Законом Волгоградской области от 07.12.2018 № 134-ОД «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее - Закон об областном бюджете на 2019 год) Комитет включен в перечень главных администраторов доходов областного бюджета и главных распорядителей средств областного бюджета.

В 2019 году штатная численность Комитета утверждена в количестве 80 единиц, в том числе 78 должностей государственной гражданской службы Волгоградской области (далее - ГГС). На 31.12.2019 замещено 76 должностей, в том числе 74 должности ГГС.

Комитет является учредителем двух государственных учреждений:

-государственное казенное учреждение Волгоградской области «Дирекция автомобильных дорог» (далее – ГКУ «Дирекция») штатной численностью 90 единиц;

-государственное бюджетное учреждение Волгоградской области «Волгоградавтодор» (далее – ГБУ «Волгоградавтодор») штатной численностью 1554,1 единицы.

***Бюджетная (бухгалтерская) отчётность***

Сводная бюджетная отчетность Комитета за 2019 год представлена к проверке в составе, определенном ст. 264.1 БК РФ и Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

Проверкой достоверности бюджетной отчетности установлены нарушения требований к бюджетному учету:

1. В нарушение п. 11, 18.1-18.3 федерального стандарта бухгалтерского учета организаций государственного сектора «Аренда», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н (далее – Стандарт «Аренда»), Комитетом не произведена классификация и оценка объекта учёта неоперационной (финансовой) аренды 13 автобусов по государственному контракту от 26.03.2018 № 908755 в виде актива с одновременным признанием обязательств (кредиторской задолженности) в сумме дисконтированной стоимости арендных платежей в размере 121 420 тыс. рублей. Нарушение повлекло формирование и представление бюджетной отчетности, содержащей искаженные показатели, выраженные в денежном измерении, что привело к искажению информации об активах, обязательствах и финансовых результатах на 28 907,5 - 109 856,2 тыс. руб., или на 0,1 – 64,3 % в пяти формах бюджетной отчетности (ф.0503130 «Баланс…», ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», ф.0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности», ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов», ф.0503110 «Справка по заключению счетов…»).

2. В нарушение п. 3 раздела III.2 Методических указаний по применению Стандарта «Аренда», направленных письмом Минфина России от 13.12.2017 № 02-07-07/83464, в бюджетном учете Комитета своевременно не отражены обязательства по неоперационной (финансовой) аренде 13 автобусов по государственному контракту от 26.03.2018 № 908755 бухгалтерскими записями на соответствующих счетах аналитического учета счета 0 500 00 000 «Санкционирование расходов». Нарушение повлекло формирование и представление одной формы бюджетной отчётности (ф.0503128 «Отчёт о бюджетных обязательствах»), содержащей искаженные показатели, выраженные в денежном измерении на 40 473,3 тыс. руб., но не привело к искажению информации об активах, обязательствах и финансовых результатах.

3. В нарушение п. 28 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утверждённого приказом Минфина России от 27.02.2018 N 32н (далее – Стандарт «Доходы»), п. 301 Инструкции по применению Единого плана счетов…, утверждённой приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н), в бюджетном учёте Комитета не признаны в полном объёме в размере 3 027 833,5 тыс. руб. доходами будущих периодов доходы от межбюджетных трансфертов, предоставляемых с условиями при передаче активов, по факту возникновения права на их получение - доходы от иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение в целях софинансирования расходных обязательств субъектов РФ, возникающих при реализации мероприятий, направленных на достижение результатов региональных проектов, обеспечивающих достижение результатов федерального проекта «Дорожная сеть» в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» (далее – НП БКАД), по соглашению от 14.03.2019 №108-17-2019-038 (в ред. от 23.12.2019) на общую сумму 6 283 833,5 тыс. рублей. По кредиту счета 40140 «Доходы будущих периодов» не отражена полная сумма доходов, относящихся к 2019-2021 годам, а по дебету - сумма доходов, зачисленных на соответствующие счета доходов 2019 года в размере 3 027 833,5 тыс. рублей. Нарушение не повлекло формирование и представление бюджетной отчетности, содержащей искаженные показатели.

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

Проверкой достоверности бухгалтерской отчетности установлены нарушения требований к бухгалтерскому учету, которые повлекли формирование и представление бухгалтерской отчётности ГБУ «Волгоградавтодор», содержащей искаженные показатели, выраженные в денежном измерении, что привело к искажению информации об активах на общую сумму 109 078,9 тыс. руб., или на 0,9-10,6 %:

1. В нарушение п. 71 Инструкции № 157н ГБУ «Волгоградавтодор» не учтены на счёте 103 11 «Непроизведенные активы» 19 земельных участков кадастровой стоимостью 98 610,0 тыс. руб., используемых учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования. Информация об активах на конец 2019 года искажена на 98 610,0 тыс. руб., или на 5,5-10,6 % в двух формах бухгалтерской отчетности (ф.0503730 «Баланс…», ф. 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов»).
2. В нарушение п. 333 Инструкции № 157н ГБУ «Волгоградавтодор» не учтены на счёте 01 «Имущество, полученное в пользование» права ограниченного пользования земельным участком площадью 601,44 кв. м кадастровой стоимостью 1 370,7 тыс. руб., полученным от государственного казённого учреждения Волгоградской области «Дирекция по материально-техническому и хозяйственному обеспечению Администрации Волгоградской области» (далее - Дирекция МТХО), по соглашению от 16.12.2019 № 768 об установлении сервитута. Информация об активах искажена на 1 370,7 тыс. руб., или на 1,1 % в двух формах бухгалтерской отчетности (ф.0503730 «Баланс…», ф. 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов»).
3. В нарушение п. 333 Инструкции № 157н ГБУ «Волгоградавтодор» безосновательно учтены на счёте 01 «Имущество, полученное в пользование» нежилые помещения по адресу: г. Волгоград, ул. Елецкая, д.1а площадью 734,3 кв. м общей стоимостью 7 965,7 тыс. руб., полученные в безвозмездное пользование от Дирекциии МТХО по договору от 09.07.2018 № 22/2018 и возвращённые 25.10.2018. То есть, в бухгалтерскую отчетность включены показатели, характеризующие объекты бухгалтерского учета и не подтвержденные соответствующими первичными учетными документами, в связи с чем информация об активах искажена на 7 965,7 тыс. руб., или на 6,2-6,5 % в двух формах бухгалтерской отчетности (ф.0503730 «Баланс…», ф. 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов»).
4. В нарушение п. 333 Инструкции № 157н ГБУ «Волгоградавтодор» учитывало на счёте 01 «Имущество, полученное в пользование» 166 единиц бортовых устройств, предоставленных в безвозмездное пользование оператором системы взимания платы «Платон» ООО «РТИТС» и предназначенных для установки на транспортные средства с разрешенной максимальной массой более 12 т, по условной стоимости 1 руб., а не по стоимости, указанной передающей стороной в п. 3.3 Договора от 26.05.2017 № 555582 в размере 6822,98 руб. за единицу. Информация об активах искажена на 1 132,5 тыс. руб., или на 0,9 % в двух формах бухгалтерской отчетности (ф.0503730 «Баланс…», ф. 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов»).

В ходе проверки нарушения устранены. Бюджетная отчетность Комитета и бухгалтерская отчетность ГБУ «Волгоградавтодор», содержащая уточненные (исправленные) показатели, представлена в комитет финансов Волгоградской области до её принятия.

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

Плановые назначения по доходам, администрируемым Комитетом, исполнены в сумме 4 060 166,2 тыс. руб., или на 90,5 % (см. Приложение № 1).

Общий размер неисполненных назначений по доходам в 2019 году составил 425 138,1 тыс. руб., что, в основном, обусловлено отсутствием потребности в расходах на завершение строительства объекта «Строительство второго, третьего и четвертого пусковых комплексов мостового перехода через реку Волга в городе Волгограде Волгоградской области. Второй пусковой комплекс» (далее – Второй пусковой комплекс) (-555 188,2 тыс. руб.) в связи с произведённым в 2019 году изменением проектной документации в части видов и объемов строительно-монтажных работ и увеличением иного межбюджетного трансферта на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации НП «БКАД» (+139 843,5 тыс. руб.).

***Исполнение расходов***

Законом об областном бюджете на 2019 год Комитету предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 12 041 539,1 тыс. рублей. Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0305127) утвержденные бюджетные назначения составили 11 634 686,9 тыс. руб., или на 406 852,2 тыс. руб. меньше объёма ассигнований, утверждённых Законом об областном бюджете на 2019 год, что, в основном, связано с отсутствием потребности в расходах на завершение строительства Второго пускового комплекса.

Расходы Комитета в сумме 10 934 181,5 (97,6%) исполнены в рамках трёх государственных программ:

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

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

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

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

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

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

В целом бюджетные назначения не исполнены на сумму 435 840,0 тыс. руб., или на 3,7 % от утвержденного объема (Приложение № 2). Основными причинами неисполнения бюджетных назначений явились:

-324 681,6 тыс. руб. - оплата работ по факту, в том числе неисполнение обязательств исполнителями проектно-изыскательских работ (139 963,7 тыс. руб.), отсутствие потребности в расходах на завершение строительства Второго пускового комплекса (115 188,2 тыс. руб.), невыполнение исполнителями работ в установленные сроки (69 529,7 тыс. руб.);

-42 795,5 тыс. руб. - отсутствие потребности (по отдельным видам субсидий) в связи с невыполнением перевозчиками запланированных объёмов транспортной работы по причине неисправности транспортных средств и погодных условий;

-40 919,5 тыс. руб. - доведение лимитов бюджетных обязательств меньше объема ассигнований;

-27 344,3 тыс. руб. - экономия по результатам торгов.

***Сравнительный анализ показателей исполнения***

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

Анализ показателей исполнения Комитетом расходов за 2019 год в сравнении с 2018 годом приведён в таблице.

*тыс. руб.*

| **КБК** | **Наименование показателя** | **2018 год** | **2019 год** | **Отклонение** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **сумма** | **%** |
| **Расходы бюджета – всего:** | | **8 993 100,0** | **11 198 846,9** | **2 205 746,9** | **24,5** |
| ***0100*** | ***Общегосударственные вопросы*** | ***29 331,3*** | ***175 008,0*** | ***145 676,7*** | ***в 6 раз*** |
| ***0400*** | ***Национальная экономика*** | ***8 963 768,7*** | ***11 023 838,9*** | ***2 060 070,2*** | ***23,0*** |
| 0408 | Транспорт | 1 319 378,7 | 1 220 037,0 | -99 341,7 | -7,5 |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 7 644 390,0 | 9 803 801,9 | 2 159 411,9 | 28,2 |

Расходы Комитета в 2019 году увеличились по сравнению с 2018 годом на 2 205 746,9 тыс. руб., или на 24,5% за счет:

-увеличения расходов на ремонт здания по адресу: проспект Жукова, 90, предназначенного для размещения Комитета и подведомственных ему учреждений;

-уменьшения расходов на поддержку общественного транспорта в связи с завершением одного контракта на лизинг автобусов;

-увеличения расходов на обеспечение дорожной деятельности, в том числе на содержание, ремонт, строительство и реконструкцию автомобильных дорог регионального и межмуниципального, а также местного значения, в основном, в связи с увеличением объёмов финансовой поддержки из федерального бюджета (в 2018 году – 2 035,4 млн. руб., в 2019 году – 3 889,9 млн. руб.).

***ГБУ «Волгоградавтодор»***

В 2019 году ГБУ «Волгоградавтодор» предоставлены субсидии в размере 2 153 755,2 тыс. руб., в т.ч. 1 695 688,7 тыс. руб., или 78,7% - субсидии на выполнение государственного задания, с учетом остатков субсидий за 2018 год, по которым Комитетом было принято решение об использовании их на те же цели в 2019 году.

Государственное задание на 2019 год содержало 5 показателей объема работ:

-организация содержания закрепленных автомобильных дорог общего пользования и искусственных дорожных сооружений в их составе – 5 629,95км;

-проектные работы по ремонту автомобильных дорог – 427,1185 км;

-проектные работы при содержании автомобильных дорог – 20,171 км;

-организация ремонта закрепленных автомобильных дорог общего пользования и искусственных дорожных сооружений в их составе – 25,6885 км;

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

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

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

Информация об объемах дебиторской и кредиторской задолженностей по состоянию на начало и на конец 2019 года представлена в таблице.

*тыс. руб.*

| Наименование показателя | на 01.01.2019 | на 01.01.2020 | Отклонение | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| ***Дебиторская задолженность, в т.ч.*** | ***516 508,3*** | ***3 741 941,2*** | ***3 225 432,9*** | ***в 7,2 раза*** |
| Расчеты по доходам | 0,0 | 3 452 870,8 | 3 452 870,8 | 100 |
| Расчеты по выданным авансам | 261 767,0 | 132 028,6 | -129 738,4 | в 2 раза |
| Расчеты по ущербу и иным доходам | 254 555,1 | 157 014,9 | -97 540,2 | -38,3 |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 186,2 | 26,8 | -159,4 | в 6,9 раза |
| ***Кредиторская задолженность, в т.ч.*** | ***45 949,6*** | ***27 139,1*** | ***-18 810,5*** | ***-40,9*** |
| Расчеты по принятым обязательствам | 45 137,7 | 26 058,0 | -19 079,7 | -42,3 |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 23,6 | 0,2 | -23,4 | -99,9 |
| Расчеты по доходам | 788,3 | 1 079,4 | 291,1 | 36,9 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 0,0 | 1,5 | 1,5 | 100 |

Дебиторская задолженность на конец 2019 года составила 3 741 941,2 тыс. руб., что в 7,2 раза больше соответствующего показателя на начало года и, в основном (3 452 844,8 тыс. руб.), приходится на расчёты по доходам 2020 - 2021 годов, образовавшимся в результате заключения в 2019 году соглашений с Федеральным дорожным агентством о предоставлении межбюджетных трансфертов из федерального бюджета.

Задолженность по расчетам по ущербу и иным доходам состоит из задолженности по штрафным санкциям за нарушение условий контрактов:

-ООО «Глобальное проектирование» (исполнительный лист № 013290328 от 17.10.2016) в сумме 93 896,9 тыс. рублей. В 2017 году в связи с банкротством подрядчика заявление Комитета о включении требований по взысканию задолженности включено в реестр требований кредиторов должника;

-ООО «Гранит» в размере 1 265,0 тыс. рублей. Задолженность погашена в январе 2020 года;

-ООО «Дорстройсервис» (первый подрядчик по реконструкции шоссе Авиаторов) в размере 42 598,5 тыс. руб. в рамках банковской гарантии, выданной АО «Россельхозбанк».

Кредиторская задолженность на конец 2019 года составила 27 139,1 тыс. руб., что на 18 810,5 тыс. руб., или на 40,9% меньше соответствующего показателя на начало года. Основная сумма задолженности приходится на расчеты по принятым обязательствам – 26 058,0 тыс. руб. (96,0%), из которых 24 997,0 тыс. руб. – текущая задолженность за декабрь 2019 года по документам, полученным в январе 2020 года, по субсидиям перевозчикам на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате регулярных перевозок пассажиров по регулируемым тарифам и по социальным проездным билетам.

***Анализ достижения поставленных целей***

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

Результаты достижения целей и решения задачи ГП «Транспорт» характеризуют 24 целевых показателя. В сфере исключительной ответственности Комитета находятся 17 целевых показателей, 5 показателей - в сфере совместной ответственности Комитета и комитета информационных технологий Волгоградской области (далее – Облкоминформтехнологии), 2 показателя - в исключительной ответственности Облкоминформтехнологии, который исполнял в 2019 году мероприятия по созданию автоматизированной системы весового и габаритного контроля транспортных средств Волгоградской области (далее - АСВГК), по обеспечению функционирования и развития подсистемы контроля и выявления нарушений правил дорожного движения комплексной информационной системы видеонаблюдения Волгоградской области и пр. с объёмом расходов 864 664,3 тыс. рублей.

Комитет также отвечает за достижение целевых показателей ГП «Энергосбережение» и ГП «Село» (по одному в каждой программе).

По итогам 2019 года не достигнуты целевые значения десяти показателей.

Обобщённая информация о достигнутых результатах представлена в таблице, развернутая – в Приложении № 3.

| **Не достигнуты плановые значения целевых показателей** | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Ед. изм.** | **План** | **Факт** | **Причина недостижения** |
| **ГП «Транспорт»** | | | | |
| Комитет | | | | |
| Пассажирооборот автомобильного транспорта общего пользования | млн. место-км | 640 | 634 | Техническая неисправность транспортных средств, погодные условия. |
| Пассажирооборот пригородного железнодорожного транспорта общего пользования | млн. вагонно-км | 5,6 | 5,52 |
| Количество выполненных субсидированных авиарейсов | ед. | 732 | 715 |
| Прирост протяженности сети автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального, а также местного значения на территории Волгоградской области в результате строительства новых автомобильных дорог | км | 13,197 | 8,585 | Не получено разрешение на ввод в эксплуатацию Второго пускового комплекса. Ввод произведён 17.03.2020. |
| Комитет и Облкоминформтехнологии | | | | |
| Количество мест концентрации дорожно-транспортных происшествий (аварийно-опасных участков) на дорожной сети Волгоградской области | % (ед.) | 86,9 (53) | 106,6 (65) | Образование и миграция. Из 65 мест 12 - стабильные, 13 – мигрирующие, 40 – вновь образовавшиеся. |
| Число лиц, погибших в дорожно-транспортных происшествиях | чел. | 230 | 286 | Нарушение ПДД участниками движения |
| Социальный риск (число лиц, погибших в дорожно-транспортных происшествиях, на 100 тыс. населения) | % | 10,9 | 11,37 |
| Доля грузовых транспортных средств, перевозящих грузы с превышением допустимых весовых и габаритных параметров без возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам …, в общем объеме перевозок по автомобильным дорогам общего пользования регионального или межмуниципального, местного значения Волгоградской области | % | 20 | --- | Определить значение показателя невозможно в связи с отсутствием инструмента оценки – не построена АСВГК. |
| Облкоминформтехнологии | | | | |
| Количество автоматических пунктов весогабаритного контроля транспортных средств, размещенных на автомобильных дорогах регионального или межмуниципального, местного значения | ед. | 6 | 0 | Неисполнение подрядчиком обязательств. Госконтракт расторгнут и заключён новый контракт. Срок ввода системы в эксплуатацию перенесён с 04.12.2019 на 01.07.2020. |
| **ГП «Село»** | | | | |
| Ввод в эксплуатацию автомобильных дорог общего пользования с твердым покрытием, ведущих от сети автомобильных дорог общего пользования к ближайшим общественно значимым объектам сельских населенных пунктов, а также к объектам производства и переработки сельскохозяйственной продукции | км | 10,133 | 9,386 | Не введена в эксплуатацию одна из шести, запланированных к строительству дорог «Подъезд… к х. Попов».  Ввод произведён 23.03.2020. |

Достигнутое по итогам 2019 года значение целевого показателя ГП «Транспорт» «Доля автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения, работающих в режиме перегрузки» составило 0,39 %, что значительно превышает как целевое значение на 2019 год (0,61%), так и целевое значение по результатам реализации программы в 2024 году (0,55 %).

В нарушение п. 2.5 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Волгоградской области, утверждённого постановлением Правительства Волгоградской области от 27.08.2013 № 423-п (далее – Порядок № 423-п), указанный целевой показатель не отвечает требованию сопоставимости – не сопоставим с целевым показателем НП БКАД и показателем федерального проекта по субъекту Российской Федерации, закреплённом в Соглашении о реализации регионального проекта «Программа дорожной деятельности Волгоградской области» (в целях реализации федерального проекта «Дорожная сеть» НП БКАД) от 14.02.2019 №103-2019-R10030-1, - «Доля автомобильных дорог федерального и регионального значения, работающих в режиме перегрузки».

Показатель ГП «Транспорт» не включает долю автомобильных дорог федерального значения, работающих в режиме перегрузки. При этом базовое и целевые значения показателей по годам одинаковы, что объясняет «достигнутое» отчётное значение показателя за 2019 год.

Согласно данным отчёта Сведения о НП БКАД за 2019 год (форма №1-БКАД) доля автомобильных дорог федерального и регионального значения, работающих в режиме перегрузки, по итогам 2019 год составила 0,59%, что также лучше планового значения показателя, закреплённого соглашением о реализации регионального проекта.

Как сказано выше, в рамках ГП «Транспорт» реализуются региональные проекты в целях реализации НП БКАД, в связи с чем необходимо отметить следующее.

Недостижение в 2019 году целевых значений показателей ГП «Транспорт», характеризующих смертность на автомобильных дорогах, фактическое увеличение количества погибших (2018 год - 262, 2019 год - 286) и количества мест концентрации ДТП (в абсолютных величинах план – 53, факт - 65) остро ставит вопрос о достаточности (адекватности) мер, принимаемых для решения поставленных задач, и об эффективности использования бюджетных средств, направленных в Волгоградской области на реализацию НП БКАД. Складывающаяся негативная динамика несёт существенные риски недостижения цели по снижению смертности в результате дорожно-транспортных происшествий, определённой Указом Президента РФ от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и закреплённой НП БКАД.

Годовой доклад о ходе реализации и оценке эффективности реализации ГП «Транспорт» за 2019 год, подготовленный Комитетом как ответственным исполнителем, не содержит анализ факторов, повлиявших на ход реализации программы в части достижения цели по сокращению смертности на дорогах. Сформулированные предложения по дальнейшей реализации программы не затрагивают указанной тематики.

Совокупность приведённых фактов может свидетельствовать о ненадлежащем исполнении Комитетом полномочий органа исполнительной власти Волгоградской области в сфере транспорта и дорожного хозяйства, ответственного и непосредственного исполнителя ГП «Транспорт», главного распорядителя бюджетных средств, установленных положением о Комитете, Порядком № 423-п, ст. 158 БК РФ.

***Организация внутреннего финансового аудита***

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

В рамках внутреннего финансового аудита в отчетном году проведено 4 аудиторских проверки, которыми установлены 6 случаев нарушений и недостатков бюджетного законодательства и нормативных актов Комитета, а также финансовые нарушения на общую сумму 159 914,4 тыс.  руб., в том числе в части несоблюдения:

-порядка предоставления субсидии на иные цели ГБУ «Волгоградавтодор»;

-положения об оплате труда работников подведомственных учреждений,

-порядка предоставления субсидий на выполнение государственного задания в отношении сроков предоставления отчетности.

По итогам проведенных проверок сделаны соответствующие замечания и рекомендации по их устранению и недопущению в дальнейшей работе.

***Выводы:***

1. В результате нарушений требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету:
   1. Бюджетная отчетность Комитета содержала искаженные показатели активов и обязательств на 28 907,5 - 109 856,2 тыс. руб., или на 0,1 – 64,3 процента. Также установлены иные нарушения, не повлекшие искажение показателей активов и обязательств, в том числе не признаны в полном объёме в размере 3 027 833,5 тыс. руб. доходы от межбюджетных трансфертов из федерального бюджета.
   2. Бухгалтерская отчетность ГБУ «Волгоградавтодор» содержала искаженные показатели активов на общую сумму 109 078,9 тыс. руб., или на 0,9-10,6 процента.

Нарушения устранены в ходе проверки. Отчетность, содержащая уточненные (исправленные) показатели, представлена в комитет финансов Волгоградской области до её принятия.

1. Целевой показатель государственной программы Волгоградской области «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения в Волгоградской области», характеризующий долю автомобильных дорог, работающих в режиме перегрузки, не отвечает требованию сопоставимости – не сопоставим с целевым показателем НП БКАД, что искажает представление об объективных результатах реализации национального проекта в Волгоградской области.
2. В сферу исключительной и совместной с Облкоминформтехнологии ответственности Комитета входят 26 целевых показателей трёх государственных программ. По итогам 2019 года не достигнуты целевые значения десяти целевых показателей двух государственных программ Волгоградской области.
3. Наиболее социально значимой задачей, нерешённой в 2019 году, явилось снижение смертности на дорогах. В 2019 году на автомобильных дорогах в Волгоградской области погибло 286 человек, что больше целевого значения (230) и показателя 2018 года (262). Количество мест концентрации дорожно-транспортных происшествий при целевом значении 53 составило 65, что превышает базовое значение 2017 года (61). Сложившаяся негативная динамика несёт существенные риски недостижения цели по снижению смертности в результате дорожно-транспортных происшествий, определённой Указом Президента РФ от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и закреплённой национальным проектом «Безопасные и качественные автомобильные дороги».

***Предложения:***

*Комитету:*

1. Разработать и осуществить комплекс мероприятий, направленных на недопущение нарушений требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету Комитета и подведомственных государственных учреждений.
2. Обеспечить приведение целевого показателя государственной программы Волгоградской области «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения в Волгоградской области», характеризующего долю автомобильных дорог, работающих в режиме перегрузки, в сопоставимость с целевым показателем НП БКАД.
3. Совместно с Облкоминформтехнологии и заинтересованными федеральными структурами осуществить детальный анализ причин смертности в результате дорожно-транспортных происшествий и пересмотреть организационные подходы к реализации соответствующих мероприятий ПП «Повышение БДД».

Приложение: на 4 л.

Аудитор Н.Л. Ноздрюхина

Приложение № 1

**Данные об администрируемых Комитетом доходах за 2019 год**

тыс. руб.

| Наименование | Утверждено | Исполнено | Отклонение | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| **Доходы бюджета – всего,** *в том числе:* | **4 485 304,3** | **4 060 166,2** | **-425 138,1** | **-9,5** |
| ***Налоговые и неналоговые доходы***  ***(830 1 00 00000 00 0000 000)*** | ***161 300,5*** | ***170 217,2*** | ***8 916,7*** | ***5,5*** |
| Государственная пошлина за выдачу … специального разрешения на движение … транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов… (830 1 08 07172 01 0000 110) | 368,0 | 244,8 | -123,2 | -33,5 |
| Плата за оказание услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам …(830 1 13 01520 02 0000 130) | 75,3 | 24,0 | -51,3 | -68,1 |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов …  (830 1 13 02992 02 0000 130) | 224,9 | 851,5 | 626,6 | в 3,8 раза |
| Платежи, взимаемые … за выполнение определенных функций  (830 1 15 02020 02 0000 140) | 1 689,8 | 1 932,0 | 242,2 | 14,3 |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ о БДД  (830 1 16 30020 01 0000 140) | 15,0 | 16,5 | 1,5 | 10,0 |
| Поступления сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам … (830 1 16 37020 02 0000 140) | 4 850,0 | 10 420,1 | 5 570,1 | в 2,1 раза |
| Поступления сумм в возмещение ущерба в связи с нарушением исполнителем (подрядчиком) условий государственных контрактов…  (830 1 16 46000 02 0000 140) | 154 038,0 | 156 572,9 | 2 534,9 | 1,6 |
| Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба… (830 1 16 90020 02 0000 140) | 39,5 | 152,2 | 112,7 | в 3,9 раза |
| Невыясненные поступления… (830 1 17 01020 02 0000 180) | - | 3,2 | 3,2 | 100 |
| ***Безвозмездные поступления (830 2 00 00000 00 0000 000)*** | ***4 324 003,8*** | ***3 889 949,0*** | ***-434 054,8*** | ***-10,0*** |
| Субсидии … в рамках обеспечения устойчивого развития сельских территорий (830 2 02 27567 02 0000 150) | 132 840,1 | 113 880,8 | -18 959,3 | -14,3 |
| Межбюджетные трансферты…на финансовое обеспечение дорожной деятельности (830 2 02 45390 02 0000 150) | 1 183 919,7 | 628 731,5 | -555 188,2 | -46,9 |
| Межбюджетные трансферты… в рамках реализации НП БКАД  (830 2 02 45393 02 0000 150) | 2 887 833,5 | 3 027 677,0 | 139 843,5 | 4,8 |
| Межбюджетные трансферты… при ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций (830 2 02 45479 02 0000 150) | 119 410,5 | 115 517,7 | -3 892,8 | -3,3 |
| Доходы бюджетов … от возврата … остатков субсидий прошлых лет  (830 2 18 02030 02 0000 150) | - | 1 085,2 | 1 085,2 | 100 |
| Доходы … от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов… прошлых лет из бюджетов муниципальных образований (830 2 18 60010 02 0000 150) | - | 6 632,2 | 6 632,2 | 100 |
| Возврат остатков субсидий на реализацию мероприятий федеральной целевой программы «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014 - 2017 годы и на период до 2020 года» … (830 2 19 25018 02 0000 150) | - | -3 575,4 | -3 575,4 | -100 |

Ведущий инспектор В.В. Черниченко

Приложение № 2

**Анализ исполнения бюджетных назначений в 2019 году**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Наименование показателя | Законом | Бюджетные назначения | Исполнено | Неисполненные назначения | |
| сумма | % |
| **Х** | **Расходы бюджета - всего** | **12 041 539,1** | **11 634 686,9** | **11 198 846,9** | **435 840,0** | **3,7** |
|  | **в том числе:** |  |  |  |  |  |
| **01 00** | **Общегосударственные вопросы** | **175 008,0** | **175 008,0** | **175 008,0** | **0,0** | **0,0** |
| **01 13** | **Другие общегосударственные вопросы (Субсидии на проведение ремонта…)** | **175 008,0** | **175 008,0** | **175 008,0** | **0,0** | **0,0** |
| **04 00** | **Национальная экономика** | **11 866 531,1** | **11 459 678,9** | **11 023 838,9** | **435 840,0** | **3,8** |
| **04 08** | **Транспорт** | **1 292 831,7** | **1 289 919,3** | **1 220 037,0** | **69 882,4** | **5,4** |
| *46 100* | *ПП «Общественный транспорт»* | *1 142 582,9* | *1 139 277,2* | *1 075 241,7* | *64 035,5* | *5,6* |
| 46 101 2163 | Автомобильный транспорт (контракты) | 72 606,0 | 65 919,8 | 6 686,2 | 9,2 |
| 46 101 808 | Субсидии на возмещение недополученных доходов, в том чиисле: | 1 066 671,2 | 1 009 321,9 | 57 349,3 | 5,4 |
| 46 101 8081 | Водный транспорт | 1 059,6 | 1 025,8 | 33,8 | 3,2 |
| 46 101 8082 | Автомобильный транспорт | 209 420,0 | 192 422,8 | 16 997,3 | 8,1 |
| 46 101 8083 | Железнодорожный транспорт (по регулируемым тарифам) | 445 139,5 | 432 869,5 | 12 270,0 | 2,8 |
| 46 101 8084 | Железнодорожный транспорт (учащиеся и студенты) | 14 176,0 | 11 421,3 | 2 754,7 | 19,4 |
| 46 101 8123 | Социальные проездные билеты | 327 983,8 | 305 498,2 | 22 485,6 | 6,9 |
| 46 101 8124 | Ветераны ВОВ | 559,2 | 1,2 | 558,0 | 99,8 |
| 46 101 8133 | Воздушный транспорт | 68 333,2 | 66 083,1 | 2 250,1 | 3,3 |
| *55 100* | *ГП «Энергосбережение»* (приобретение автобусов) | *55 137,9* | *55 137,9* | *55 137,9* | *0,0* | *0,0* |
| *90 000* | *Непрограммные направления обеспечения деятельности государственных органов Волгоградской области* | *64 110,9* | *65 553,5* | *63 988,8* | *1 564,7* | *2,4* |
| *99 000* | *Непрограммные расходы государственных органов Волгоградской области* | *31 000,0* | *29 950,7* | *25 668,6* | *4 282,1* | *14,3* |
| **04 09** | **Дорожное хозяйство (дорожные фонды)** | **10 573 699,4** | **10 169 759,5** | **9 803 801,9** | **365 957,6** | **3,6** |
| *46 200* | *ПП «Дороги»* | *10 171 217,9* | *9 781 452,2* | *9 460 666,6* | *320 785,6* | *3,3* |
| 46 201 | Основное мероприятие "Капитальный ремонт…" | 321 542,9 | 311 273,9 | 10 269,1 | 3,2 |
| 46 202 | Основное мероприятие "Содержание автомобильных дорог …" | 2 843 712,1 | 2 818 239,8 | 25 472,2 | 0,9 |
| 46 203 | Основное мероприятие "Строительство …" | 1 441 050,5 | 1 182 221,8 | 258 828,7 | 18,0 |
| 46 204 | Основное мероприятие "Осуществление дорожной деятельности на автомобильных дорогах общего пользования местного значения Волгоградской области при поддержке бюджета Волгоградской области" | 1 151 313,3 | 1 125 254,1 | 26 059,1 | 2,3 |
| 46 2R1 | Региональный проект "Программа дорожной деятельности Волгоградской области" (в целях реализации федерального проекта "Дорожная сеть" национального проекта "Безопасные и качественные автомобильные дороги") | 4 023 833,5 | 4 023 677,0 | 156,5 | 0,0 |
| *46 300* | *ПП «Повышение БДД»* | *120 000,0* | *105 826,0* | *101 993,8* | *3 832,2* | *3,6* |
| *51 000* | *ГП «Село»* | *282 481,3* | *282 481,3* | *241 141,5* | *41 339,8* | *14,6* |

Ведущий инспектор В.В. Черниченко

Приложение № 3

**Информация о достижении значений целевых показателей**

| **№ п/п** | **Наименование целевого показателя** | **единица измерения** | **План** | **Отчёт** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ГП «Транспорт»** | | | | |
| *Подпрограмма «Развитие системы общественного пассажирского транспорта Волгоградской области»* | | | | |
| 1 | Пассажирооборот автомобильного транспорта общего пользования | млн. место-км | 640 | 634 |
| 2 | Пассажирооборот внутреннего водного транспорта общего пользования | млн. место-км | 0,01 | 0,1\* |
| 3 | Пассажирооборот пригородного железнодорожного транспорта общего пользования | млн. вагонно-км | 5,6 | 5,52 |
| 4 | Количество выполненных субсидированных авиарейсов | ед. | 732 | 715 |
| *Подпрограмма «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог общего пользования Волгоградской области»* | | | | |
| 5 | Прирост протяженности сети автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального, а также местного значения на территории Волгоградской области в результате строительства новых автомобильных дорог | км | 13,197 | 8,585 |
| 6 | Прирост протяженности автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального, а также местного значения на территории Волгоградской области, соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям, в результате реконструкции автомобильных дорог | км | 0,934 | 0,934 |
| 7 | Прирост протяженности автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального, местного значения на территории Волгоградской области, соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям, в результате капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог | км | 314,583 | 357,744 |
| 8 | Протяженность построенных (реконструированных) автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения | км | 24,459 | 24,459 |
| 9 | Доля протяженности автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального, местного значения на территории Волгоградской области, соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям, в общей протяженности указанных автомобильных дорог | % | 32,4 | 32,4 |
| 10 | Доля протяженности автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения, соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям, в их общей протяженности | % | 39,7 | 39,7 |
| 11 | Доля дорожной сети Волгоградской городской агломерации, соответствующая нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационному состоянию | % | 65,2 | 70,3 |
| 12 | Доля дорожной сети Волжской городской агломерации, соответствующая нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационному состоянию | % | 46,4 | 46,4 |
| 13 | Количество мест концентрации дорожно-транспортных происшествий (аварийно-опасных участков) на дорожной сети Волгоградской области | % | 86,9 | 86,9\*\* |
| 14 | Доля автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения, работающих в режиме перегрузки | % | 0,61 | 0,39 |
| [*Подпрограмма*](consultantplus://offline/ref=0F35B7DD593E3DA3A8010F26C7C2396F1D762C37B7411D705518748DC8953877447341D4DBB1E257816F0969qBu8F)*«Повышение безопасности дорожного движения в Волгоградской области»* | | | | |
| 15 | Число лиц, погибших в дорожно-транспортных происшествиях | чел. | 230 | 286 |
| 16 | Социальный риск (число лиц, погибших в дорожно-транспортных происшествиях, на 100 тыс. населения) | % | 10,9 | 11,37 |
| 17 | Доля дорожно-транспортных происшествий, причиной которых является ненормативное состояние автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального, местного значения Волгоградской области | % | 52 | 45,5 |
| 18 | Доля грузовых транспортных средств, перевозящих грузы с превышением допустимых весовых и габаритных параметров без возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования регионального или межмуниципального, местного значения Волгоградской области, в общем объеме перевозок по автомобильным дорогам общего пользования регионального или межмуниципального, местного значения Волгоградской области | % | 20 | ---\*\*\* |
| 19 | Количество автоматических пунктов весогабаритного контроля транспортных средств, размещенных на автомобильных дорогах регионального или межмуниципального, местного значения | ед. | 6 | 0 |
| 20 | Доля стационарных камер фотовидеофиксации нарушений правил дорожного движения на автомобильных дорогах федерального, регионального или межмуниципального, местного значения относительно 2017 года | % | 111,4 | 113,2 |
| 21 | Доля контрактов на осуществление дорожной деятельности в рамках реализации регионального проекта "Программа дорожной деятельности Волгоградской области" (в целях реализации федерального проекта "Дорожная сеть" национального проекта "Безопасные и качественные автомобильные дороги"), предусматривающих использование новых технологий и материалов, включенных в Реестр новых и наилучших технологий, материалов и технологических решений повторного применения, от общего количества новых государственных контрактов на выполнение работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог | % | 10 | 50 |
| 22 | Доля контрактов на осуществление дорожной деятельности в рамках реализации регионального проекта "Программа дорожной деятельности Волгоградской области" (в целях реализации федерального проекта "Дорожная сеть" НП БКАД"), предусматривающих выполнение работ на принципах контракта жизненного цикла, предусматривающего объединение в один контракт различных видов дорожных работ, от общего количества новых государственных контрактов на выполнение работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог | % | 10 | 13,64 |
| 23 | Повышение удельной пропускной способности перекрестков, оснащенных адаптивными светофорами, в часы "пиковых" нагрузок относительно 2019 года | % | 100 | ---\*\*\*\* |
| 24 | Степень использования функциональных возможностей интеллектуальных транспортных систем пользователями | % | 75 | 83,3 |
| **ГП «Энергосбережение»** | | | | |
| 25 | Снижение энергоемкости перевозок общественного транспорта с регулируемыми тарифами | у.т./тыс. пасс.-км | 22,75 | 20,67 |
| **ГП «Село»** | | | | |
| 26 | Ввод в эксплуатацию автомобильных дорог общего пользования …. | км | 10,133 | 9,386 |
| *\*-в программе допущена техническая ошибка, планируемое значение составляет 0,1 млн. место-километров* | | | | |
| *\*\*- фактическое значение показателя 106,6% (65 мест концентрации ДТП в 2019/ 61 место концентрации ДТП в 2017)* | | | | |
| *\*\*\*- определить значение показателя невозможно в связи с отсутствием инструмента оценки – не построена АСВГК* | | | | |
| *\*\*\*\* - показатель на 2019 является базовым* | | | | |

Ведущий инспектор В.В. Черниченко