**УТВЕРЖДАЮ**

**председатель контрольно-счетной палаты Волгоградской области \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И. А. Дьяченко**

**«\_\_\_\_» апреля 2016 года**

***ЗАКЛЮЧЕНИЕ***

**по результатам внешней проверки бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2015 год главным администратором средств областного бюджета – комитетом по обеспечению безопасности жизнедеятельности населения Волгоградской области**

В соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области (далее – КСП) на 2016 год, утвержденным постановлением коллегии КСП от 29.12.2015 № 34/1, в целях подготовки заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2015 год проведена камеральная внешняя проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2015 год главным администратором средств областного бюджета – комитетом по обеспечению безопасности жизнедеятельности населения Волгоградской области (далее – Комитет). По итогам проверки составлены один акт.

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

В соответствии с Законом Волгоградской области от 20.11.2014 № 151-ОД «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (далее - Закон об областном бюджете) Комитет включен в перечень главных администраторов доходов областного бюджета и главных распорядителей средств областного бюджета.

# Законом об областном бюджете предельная штатная численность государственных гражданских служащих (далее – ГГС) Комитета утверждена в количестве 51 единицы. По отношению к 2014 году предельная штатная численность ГГС не изменилась.

# Штатная численность Комитета утверждена в количестве 61 ед. (из них 51 ед. ГГС), фактически на 31.12.2015 замещено 60 ед. должностей (из них 50 ед. ГГС).

По состоянию на 01.01.2016 Комитет имел 10 подведомственных учреждений: 1 бюджетное - государственное бюджетное образовательное учреждение дополнительного профессионального образования «Учебно-методический центр по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Волгоградской области» (далее – ГБОУ «УМЦ») и 9 казенных учреждений, являющихся получателями средств областного бюджета.

**Проверка полноты и правильности заполнения сводной бюджетной отчетности Комитета и бюджетной отчетности учреждений**

Сводная бюджетная отчетность Комитета, ГБОУ «УМЦ» и казенных учреждений представлена к проверке в составе, определенном ст. 264.1 БК РФ, 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), и Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н (далее – Инструкция № 33н).

Визуальной проверкой правильности заполнения Комитетом и подведомственными ему учреждениями форм бюджетной отчетности установлены следующие нарушения и недостатки:

1. В текстовой части Пояснительных записок (ф. 0503160) казенных учреждений не отражена информация об отсутствии 23 форм бюджетной отчетностей (показатели которых не имеют числового значения), чем не соблюден п. 8 Инструкции № 191н, в т.ч.:

- государственного казенного учреждения Волгоградской области «1 Отряд Противопожарной службы» (далее - ГКУ «1 отряд ПС»), государственного казенного учреждения Волгоградской области «4 Отряд Противопожарной службы» (далее - ГКУ «4 отряд ПС») и государственного казенного учреждения Волгоградской области «Учебно-материальная база гражданской обороны Волгоградской области» (далее - ГКУ «УМБ») – одной формы;

- государственного казенного учреждения Волгоградской области «Центр управления и связи» (далее - ГКУ «ЦУиС») – трех форм;

- государственного казенного учреждения Волгоградской области «5 Отряд Противопожарной службы» (далее - ГКУ «5 отряд ПС») – восьми форм;

- государственного  казенного учреждения Волгоградской области «Комплекс» (далее - ГКУ «Комплекс») – девяти форм.

2. ГКУ «1 отряд ПС» в Сведениях об основных направлениях деятельности (таблица № 1) в составе Пояснительной записки (ф. 0503160) не указаны краткая характеристика целей деятельности учреждения и правовое обоснование целей и функций в соответствии с действующими нормативными правовыми и организационно-распорядительными документами, чем не соблюден п. 153 Инструкции 191н.

3. Государственным казенным учреждением Волгоградской области «2 Отряд противопожарной службы» (далее – ГКУ «2 отряд ПС») и государственным казенным учреждением Волгоградской области «Аварийно-спасательная служба Волгоградской области» (далее - ГКУ «АСС») в Сведениях о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (таблица № 7) в составе Пояснительной записки (ф. 0503160) не отражена информация о встречной проверке учреждений, проведенной КСП в 2015 году, в рамках камеральной внешней проверки бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета Комитетом за 2014 год, чем не соблюден п. 159 Инструкции 191н.

Кроме того, ГКУ «Комплекс», ГКУ «ЦУиС» и ГБОУ «УМЦ» в нарушение п. 159 Инструкции № 191н и п. 64 Инструкции № 33н в вышеназванной таблице отражена информация о проведенных проверках отделениями Фонда социального страхования РФ и Пенсионного фонда РФ, министерством труда и социальной защиты населения Волгоградской области, министерством по управлению государственным имуществом Волгоградской области, которые не являются органами внешнего государственного контроля.

4. В нарушение требований п. 157 Инструкции № 191н и п. 62 Инструкции № 33н всеми учреждениями, за исключением ГКУ «УМБ», в Сведениях о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (таблица № 5) в составе Пояснительных записок (ф. 0503160, ф. 0503760) отражена информация о предварительном, текущем, последующем контроле, который проводился этими учреждениями. Согласно вышеприведенным пунктам Инструкций № 191н и 33н в названной таблице должна отражаться информация о результатах контрольных мероприятий Федеральной службы финансово-бюджетного надзора, органов государственного (муниципального) финансового контроля, являющихся соответственно органами (должностными лицами) исполнительной власти субъектов РФ.

5. ГКУ «2 отряд ПС», ГКУ «5 отряд ПС», ГКУ «Комплекс» и ГКУ «АСС» по строке 270 Справки о наличии имущества на забалансовых счетах в составе Баланса ф. 0503130 (далее – Справка в составе Баланса) по счету 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» на конец отчетного года не отражена стоимость форменного обмундирования, специальной одежды и иного имущества, выданного учреждениями в личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей на общую сумму 1 337,8 тыс. руб., чем не соблюден п. 20 Инструкции № 191н. Соответственно названная стоимость не отражена в сводной бюджетной отчетности Комитета.

# Указанное нарушение произошло по причине не ведения названными учреждениями забалансового счета 27, чем не соблюден п. 385 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н).

В ходе проверки Комитетом на основании представленных исправленных форм отчетности учреждений по выявленному нарушению внесены соответствующие исправления в сводную отчетность, которые приняты комитетом финансов Волгоградской области.

6. В сводных по Комитету Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164) по разделу «Доходы бюджета» не отражены фактические показатели по четырем видам доходов (доходы от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет, остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов и бюджетов муниципальных районов, возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов субъектов) в размере 90,0 тыс. руб., 6564,2 тыс. руб., 3216,3 тыс. руб., (-) 10685,3 тыс. руб. при отсутствии прогнозных назначений по ним, чем не соблюден п.163 Инструкции 191н. Согласно пояснениям Комитета ф.0503164 формировалась в программе «БАРС» автоматически, не учитывая положения п. 163 Инструкции 191н.

7. Графа 4 «Утвержденные бюджетные назначения» сводного Отчета об исполнении бюджета (ф.0503127) заполнена в отсутствие данных на соответствующих счетах аналитического учета счета 0 504 00 000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения», чем не соблюден п. 150 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 06.12.2010 №162н (далее – Инструкция №162н), п.55 Инструкции №191н и п.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон о бухгалтерском учете), согласно которому бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета. По пояснению Комитета счет 0 504 00 000 для учета плановых (прогнозных) назначений по доходам в 2015 году не использовался в связи с отсутствием технической возможности - бухгалтерских проводок в программе «1С:Бухгалтерия».

8. Неправильное ведение аналитического учета Комитетом, ГКУ «ЦУиС» и ГБОУ «УМЦ» по забалансовым счетам 17 «Поступления денежных средств на счета учреждения» и 18 «Выбытия денежных средств со счетов учреждения» в нарушение п.п. 365 и 367 Инструкции №157-н. Указанное нарушение привело к несоблюдению п. 20 Инструкции № 191н, п. 21 Инструкции № 33н и искажению следующих строк консолидированных Справок в составе Баланса по ф. 0503130 (с учетом отчетности Комитета и ГКУ «ЦУиС») и по ф. 0503730 (с учетом ГБОУ «УМЦ») по забалансовым счетам 17 и 18, а именно:

консолидированной отчетности по Инструкции № 191н

-строки 170 «Поступления денежных средств на счета учреждения, всего», на 323 993,61 руб.;

-строки 172 «в том числе расходы» – на 1 019 106,0 руб.;

-строка 173 «в том числе источники финансирования дефицита бюджета» – на (-) 695 112,39 руб.;

- строки 180 «Выбытия денежных средств со счетов учреждения, всего» - на 207 246,0 руб.;

-строка 181 «в том числе: расходы» – на 138 212,0 руб.;

-строка 182 «в том числе: источники финансирования дефицита бюджета» – на 69 034,0 рубля.

консолидированной отчетности по Инструкции № 33н

Аналогичное нарушение ГБОУ «УМЦ» привело к искажению следующих строк Справки в составе Баланса в нарушение п.21 Инструкции №33н:

-строка 170 «Поступления денежных средств на счета учреждения, всего» – на 68 427,64 руб.;

-строка 171 «в том числе: доходы» - на 68 427,64 руб.;

-строка 180 «Выбытия денежных средств со счетов учреждения, всего» – на 60 941,52 руб.;

-строка 181 «в том числе: расходы»– на 60 941,52 рубля.

В ходе проверки Комитетом по выявленным нарушениям внесены в отчетность соответствующие исправления, которые приняты комитетом финансов Волгоградской области.

**Исполнение плановых назначений по закрепленным доходам**

# Плановые назначения по закрепленным за Комитетом 10-ти видам доходов выполнены в сумме 271 305,2 тыс. руб., или на 119,1% от утвержденных бюджетных назначений (227 845,5 тыс. руб.).

# Наибольшую долю (89,7%) в общей сумме доходов занимают межбюджетные трансферты, передаваемые из федерального бюджета согласно постановлению Правительства РФ от 26.12.2014 № 1502 на финансовое обеспечение мероприятий по временному социально-бытовому обустройству лиц, вынужденно покинувших территорию Украины и находящихся в пунктах временного размещения, которые поступили в размере 243 462,7 тыс. рублей. По указанному виду доходов сложилось перевыполнение прогнозного назначения на 44 422,2 тыс. руб. (+22,3%), что связано с поступлением межбюджетных трансфертов в конце 2015 года.

Неисполнение плановых назначений (более 5%) образовалось по двум видам администрируемых доходов:

- прочим доходам от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов субъектов РФ в сумме 115,3 тыс. руб. (исполнение составило 19,4%) – в связи с долговременной процедурой взыскания задолженности службой судебных приставов по платным услугам (чистка дна пляжа);

- доходам, поступающим в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества субъекта, в сумме 29,6 тыс. руб. (81,7%) – в связи с несвоевременным возмещением затрат по коммунальным услугам.

**Исполнение расходов**

Законом об областном бюджете Комитету предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 720 731,1 тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127) утвержденные бюджетные назначения по расходам составляют 791 511,2 тыс. руб., или на 70 780,1 тыс. руб. больше бюджетных ассигнований, предусмотренных Законом об областном бюджете, на что в основном повлияло поступление средств федерального бюджета на финансовое обеспечение мероприятий по социально-бытовому обустройству лиц, вынужденно покинувших территорию Украины, в размере 75 396,6 тыс. руб. в декабре 2015 года.

Расходы областного бюджета, утвержденные Комитету, исполнены в сумме 746 906,6 тыс. руб., что составляет 94,4% от объема утвержденных бюджетных назначений и 94,5% от лимитов бюджетных обязательств. Информация об исполнении расходов представлена в таблице.

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Наименование показателя | Утвержденные бюджетные ассигнования | Лимиты бюджетных обязательств | Исполнено | Не исполнено бюджет. назначений по бюджетной росписи | % исполне-ния |
| Законом об областном бюджете  | Бюджетной росписью |
|  | **Расходы бюджета – всего:** | **720 731,1** | **791 511,2** | **789 860,1** | **746 906,6** | **-44 604,6** | **94,4%** |
| ***0100*** | ***Общегосударственные вопросы*** | ***199 040,7*** | ***277 954,7*** | ***277 954,7*** | ***258 839,7*** | ***-19 115,0*** | ***93,1%*** |
| *0113* | *Другие общегосударственные вопросы* | *199 040,7* | *277 954,7* | *277 954,7* | *258 839,7* | *-19 115,0* | *93,1%* |
| 9905104 | Единовременное пособие гражданам, получившим вред здоровью (теракты 2013 года) | - | 2 047,0 | 2 047,0 | 2 047,0 | 0,0 | 100,0% |
| 9905224 | Иные межбюджетные трансферты (обустройство граждан Украины) | 170 615,9 | 246 183,9 | 246 183,9 | 227 861,3 | -18 322,60 | 92,6% |
| 9908067 | Резервный фонд Администрации Волгоградской области | 28 424,8 | 29 723,8 | 29 723,8 | 28 931,4 | -792,4 | 97,3% |
| ***0200*** | ***Национальная оборона*** | ***200,0*** | ***-*** | ***-*** | ***-*** | ***-*** | ***-*** |
| *0204* | *Мобилизационная подготовка экономики* | *200,0* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* |
| ***0300*** | ***Национальная безопасность и правоохранительная деятельность*** | ***505 904,2*** | ***498 571,3*** | ***496 921,7*** | ***474 193,3*** | ***-24 378,0*** | ***95,1%*** |
| *0309* | *Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций* | *247 576,8* | *244 469,9* | *243 709,4* | *232 029,0* | *-12 440,9* | *94,9%* |
| 0122103 | Закупка товаров, работ, услуг для создания системы обеспечения вызова служб «122» | 20 958,6 | 18 696,9 | 18 667,4 | 18 026,8 | -670,1 | 96,4% |
| 0130059 | Расходы на обеспечение деятельности казенных учреждений | 136 715,0 | 155 620,8 | 155 248,2 | 149 194,6 | -6 426,2 | 95,9% |
| 0132009 | Закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд | 41 755,4 | 21 545,7 | 21 545,7 | 17 833,8 | -3 711,9 | 82,8% |
| 0138014 | Уплата налогов и сборов | 2 609,1 | 2 677,2 | 2 531,3 | 2 435,0 | -242,2 | 91,0% |
| 0138087 | Исполнение судебных актов | 549,7 | 549,7 | 543,3 | -6,5 | 98,8% |
| 9000001 | Обеспечение деятельности государственных органов Волгоградской области | 45 438,7 | 45 279,6 | 45 147,1 | 43 993,5 | -1 286,1 | 97,2% |
| 9908014 | Уплата налогов и сборов | 100,0 | 100,0 | 20,0 | 2,0 | -98,0 | 2,0% |
| *0310* | *Обеспечение пожарной безопасности* | *258 327,4* | *254 101,4* | *253 212,3* | *242 164,2* | *-11 937,2* | *95,3%* |
| 0110059 | Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) казенных учреждений | 254 115,1 | 249 158,3 | 248 477,9 | 237 485,5 | -11 672,8 | 95,3% |
| 0118014 | Уплата налогов и сборов  | 4 212,3 | 4 433,2 | 4 224,5 | 4 171,1 | -262,1 | 94,1% |
| 0118087 | Исполнение судебных актов | 306,5 | 306,5 | 304,2 | -2,3 | 99,3% |
| 9908067 | Резервный фонд Администрации Волгоградской области | - | 203,4 | 203,4 | 203,4 | 0,0 | 100,0% |
| ***0700*** | ***Образование*** | ***15 586,2*** | ***14 985,2*** | ***14 983,0*** | ***13 873,6*** | ***-1 111,6*** | ***92,6%*** |
| *0705* | *Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации* | *15 586,2* | *14 985,2* | *14 983,0* | *13 873,6* | *-1 111,6* | *92,6%* |
| 0136024 | Предоставление образовательных услуг (работ) в сфере гражданской обороны, чрезвычайных ситуаций и пожарной безопасности | 15 586,2 | 14 985,2 | 14 983,0 | 13 873,6 | -1 111,6 | 92,6% |

Неисполнение бюджетных назначений в общей сумме 44 604,6 тыс. руб., или 5,6% от утвержденного объема бюджетных назначений согласно Сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164) и пояснениям Комитета обусловлено в основном поздним поступлением (29.12.2015) межбюджетных трансфертов из федерального бюджета (обустройство граждан Украины) и отсутствием финансирования по заявкам на оплату расходов.

Согласно представленной Комитетом информации фонд оплаты труда Комитета на 2015 год сформирован в размере 33 184,4 тыс. рублей. Фактические начисления по заработной плате составили 33 051,3 тыс. руб., в т.ч. по ГГС – 28 897,5 тыс. руб., из которых произведены выплаты денежных поощрений на общую сумму 5 564,5 тыс. руб.: премия за выполнение особо важных и сложных заданий на основании Закона Волгоградской области от 10.11.2005 № 1114-ОД «О денежном содержании государственных гражданских служащих Волгоградской области» (далее – Закон № 1114-ОД) в сумме 358,9 тыс. руб.; единовременная выплата и материальная помощь к отпуску на основании Закона № 1114-ОД) - 3 550,6 тыс. руб.; премия по итогам года на основании Закона № 1114-ОД - 1 021,2 тыс. руб.; денежное поощрение за добросовестное выполнение должностных обязанностей и материальная помощь на основании постановления главы Администрации Волгоградской области от 14.12.2010 № 1900 «О выплате денежных поощрений и материальной помощи государственным гражданским служащим Волгоградской области в органах исполнительной власти Волгоградской области» (далее - Постановление № 1900) в размере 591,6 тыс. руб. и 42,2 тыс. руб. соответственно. За счет экономии фонда оплаты труда выплачено денежных поощрений на 1 655,0 тыс. руб. (премия по итогам года, денежное поощрение за добросовестное выполнение должностных обязанностей и материальная помощь).

Сравнительный анализ показателей исполнения расходов областного бюджета за 2014 и 2015 годы представлен в таблице.

*тыс. руб.*

| **КБК** | **Наименование показателя** | **2014 год** | **2015 год** | **Отклонение** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | **%** |
|  | **Расходы бюджета – всего:** | **590 656,0** | **746 906,6** | **156 250,6** | **+26,5** |
| ***0100*** | ***Общегосударственные вопросы*** | ***112 215,1*** | ***258 839,7*** | ***146 624,6*** | ***в 2,3 раза*** |
| *0113* | *Другие общегосударственные вопросы* | *112 215,1* | *258 839,7* | *146 624,6* | *в 2,3 раза* |
| 9905104 | Единовременное пособие гражданам, получившим вред здоровью (теракты 2013 года) | 0,0 | 2 047,0 | 2 047,0 | +100,0 |
| 9905224 | Иные межбюджетные трансферты (обустройство граждан Украины) | 81 069,8 | 227 861,3 | 146 791,5 | в 2,8 раза |
| 9908067 | Резервный фонд Правительства Волгоградской области | 31 145,2 | 28 931,4 | -2 213,8 | -7,1 |
| ***0200*** | ***Национальная оборона*** | ***36,8*** | ***0,0*** | ***-36,8*** | ***-100,0*** |
| *0204* | *Мобилизационная подготовка экономики* | *36,8* | *0,0* | *-36,8* | *-100,0* |
| 6900059 | Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) казенных учреждений | 36,8 | 0,0 | -36,8 | -100,0 |
| ***0300*** | ***Национальная безопасность и правоохранительная деятельность*** | ***463 851,6*** | ***474 193,3*** | ***10 341,7*** | ***+2,2*** |
| *0309* | *Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций* | *208 621,0* | *232 029,0* | *23 408,0* | *+11,2* |
| 0122103 | Закупка товаров, работ, услуг для создания системы обеспечения вызова служб «112» | 0,0 | 18 026,8 | 18 026,8 | - |
| 0130059 | Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) казенных учреждений | 146 713,8 | 149 194,6 | 2 480,8 | +1,7 |
| 0132009 | Закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд | 15 268,1 | 17 833,8 | 2 565,7 | +16,8 |
| 0138014 | Уплата налогов и сборов | 2 012,7 | 2 435,0 | 422,3 | +21,0 |
| 0138087 | Исполнение судебных актов | 825,1 | 543,3 | -281,8 | -34,2 |
| 9000001 | Обеспечение деятельности государственных органов Волгоградской области | 43 415,5 | 43 993,5 | 578,0 | +1,3 |
| 9908014 | Уплата налогов и сборов | 385,8 | 2,0 | -383,8 | -99,5 |
| *0310* | *Обеспечение пожарной безопасности* | *255 230,6* | *242 164,2* | *-13 066,4* | *-5,1* |
| 0110059 | Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) казенных учреждений | 251 208,9 | 237 485,5 | -13 723,4 | -5,1 |
| 0118014 | Уплата налогов и сборов | 3 916,1 | 4 171,1 | 255,0 | +6,5 |
| 0118087 | Исполнение судебных актов | 105,6 | 304,2 | 198,6 | в 2,9 раза |
| 9908067 | Резервный фонд Правительства Волгоградской области |  | 203,4 | 203,4 | - |
| ***0700*** | ***Образование*** | ***14 552,6*** | ***13 873,6*** | ***-679,0*** | ***-4,7*** |
| *0705* | *Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации* | *14 552,6* | *13 873,6* | *-679,0* | *-4,7* |
| 0136024 | Предоставление образовательных услуг (работ) в сфере гражданской обороны, чрезвычайных ситуаций и пожарной безопасности | 14 552,6 | 13 873,6 | -679,0 | -4,7 |

В 2015 году по отношению к 2014 году отмечен рост расходов Комитета на 156 250,6 тыс. руб. (+11,2%), который сложился в основном за счет:

- увеличения расходов на обеспечение мероприятий по временному социально-бытовому обустройству лиц, вынужденно покинувших территорию Украины и находящихся в пунктах временного размещения (+146 791,5 тыс. руб., или в 2,8 раза);

- увеличения расходов на создание единого центра обработки вызовов системы «112» (+18 026,8 тыс. руб., в 2014 году указанные расходы не осуществлялись).

**Динамика изменения дебиторской и кредиторской задолженностей**

*Состояние дебиторской задолженности*

Дебиторская задолженность Комитета на 31.12.2015 составила 3 224,1 тыс. руб. и увеличилась в течение 2015 года на 906,4 тыс. руб. (+39,1%).

Основная сумма задолженности приходится на расчеты по выданным авансам – 2 455,4 тыс. руб. (предоплата за коммунальные платежи). Нереальная к взысканию дебиторская задолженность на 31.12.2015 отсутствует.

*Состояние кредиторской задолженности*

Кредиторская задолженность Комитета на 31.12.2015 составила 36 350,0 тыс. руб. и увеличилась за год на 3 083,0 тыс. руб. (+9,3%). Наибольшую долю в общей сумме задолженности занимает задолженность по принятым обязательствам (11 692,3 тыс. руб.), которая сложилась за счет отсутствия финансирования по заявкам на оплату расходов, а также непредставления в Комитет поставщиками актов выполненных работ в срок до 25.12.2015.

Кроме того, в общей сумме кредиторской задолженности числился остаток средств федерального бюджета на финансовое обеспечение мероприятий по социально-бытовому обустройству лиц, вынужденно покинувших территорию Украины, в размере 18 605,7 тыс. руб., который возвращен в федеральный бюджет 22.01.2016.

**Исполнение государственного задания**

**на оказание государственных услуг (выполнение работ) ГБОУ «УМЦ»**

# Законом об областном бюджете в окончательной редакции объем субсидии ГБОУ «УМЦ» предусмотрен в размере 15 586,2 тыс. рублей. Соглашениями о предоставлении субсидий ГБОУ «УМЦ» предусмотрены обязательства по предоставлению субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в размере 14 874,0 тыс. руб. и на иные цели - 109,8 тыс. руб., всего на сумму 14 983,8 тыс. руб., или на 602,4 тыс. руб. меньше бюджетных ассигнований, предусмотренных Законом об областном бюджете, что объясняется уменьшением финансирования.

Профинансирована субсидия на иные цели в полном объеме, а на государственное задание в размере 13 763,8 тыс. руб., или на 91,9 процента.

Объем услуги государственного задания по обучению в области гражданской обороны, защиты от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и пожарной безопасности составил 1821 чел. слушателей. Фактически за 2015 год прошли обучение 1985 слушателей. Согласно отчету об исполнении государственного задания за 2015 год перевыполнение объема государственного задания обусловлено внеплановым обучением 164 чел. диспетчеров скорой медицинской помощи «03» в рамках их подготовки к работе по обеспечению вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112». Перевыполнение объема государственной услуги в натуральном показателе (количество слушателей, обученных на бесплатной основе) при недофинансировании субсидии на государственное заданиеГБОУ «УМЦ» произошло за счет доходов от оказания платных услуг.

План финансово-хозяйственной деятельности по приносящей доход деятельности на 2015 год утвержден в размере 5 500,0 тыс. руб. и фактически перевыполнен на 430,8 тыс. руб. (+8,0%).

Согласно п. 2 Положения о формировании и финансовом обеспечении выполнения государственного задания, утвержденного постановлением Администрации Волгоградской области от 25.04.2011 № 171-п, государственное задание устанавливает, в частности, порядок контроля за его исполнением.

В разделе 7 «Порядок контроля за исполнением государственного задания» государственного задания ГБОУ «УМЦ» на 2015 год, утвержденного приказом Комитета от 02.12.2014 № 291, предусмотрено проведение Комитетом выездной проверки учреждения с периодичностью не реже одного раза в год. Вместе с тем выездная проверка ГБОУ «УМЦ» в рамках внутреннего финансового контроля Комитетом в 2015 году не проводилась.

**Государственная программа Волгоградской области**

**«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций,**

**обеспечение пожарной безопасности» на 2014-2017 годы (далее – Госпрограмма)**

В 2015 году деятельность Комитета осуществлялась в рамках Госпрограммы, утвержденной постановлением Правительства Волгоградской области от 22.11.2013 № 650-п.

Ответственным исполнителем Госпрограммы является Комитет, а соисполнителями - комитет здравоохранения Волгоградской области, комитет образования и науки Волгоградской области, комитет социальной защиты населения Волгоградской области, комит информационных технологий Волгоградской области.

В Госпрограмму включены три подпрограммы:

- «Пожарная безопасность Волгоградской области на 2014-2017 годы»;

- «Создание системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112» на базе единых дежурно-диспетчерских служб городских округов и муниципальных районов в Волгоградской области на 2014-2017 годы»;

- «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций на 2015-2017 годы».

Госпрограмма содержит 5 целевых показателей, информация о достижении которых согласно годовому докладу о ходе реализации Госпрограммы (далее – Годовой доклад) представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование целевого показателя** | **Ед. изм.** | **План** **2015 г.** | **Факт****2015 г.** | **Отклон-е** |
| ***Снижение по отношению к показателю 2012 г:*** |
| количества зарегистрированных пожаров | ед./ % | 3080/3,0 | 2900/8,7 | -180/-5,7 |
| количества погибших при пожарах людей | чел./ % | 241/3,0 | 179/28,1 | -62/-25,1 |
| количества населения, получившего травмы | чел./ % | 211/3,0 | 214/1,8 | +3/+1,2 |
| сокращение экономического ущерба от ЧС и происшествий на территории Волгоградской области | тыс. руб. | 323400,0 | 66963,0 | - 256437,0 |
| снижение количества погибших на водных объектах | чел./ % | 137/2,2 | 127/9,3 | -10/-7,1 |

Как видно из таблицы, из 5-ти целевых показателей по 4-м плановые назначения перевыполнены.

Подпрограммами предусмотрено 23 целевых показателя, из которых ожидаемый результат не достигнут по 8-ми показателям, в т.ч.:

- по 4-м показателям в связи с отсутствием бюджетных ассигнований на мероприятия, соответствующие этим показателям;

- по 3-м показателям, характеризующим эффект от развернутой «Системы 112», значения по итогам 2015 года определить не представляется возможным в связи с тем, что оснащение помещений основного центра обработки вызовов произведено 26.12.2015 (значения показателей предусмотрены через год после начала действия Системы «112»);

- по показателю «Количество населения, получившего травмы», характеризующему травматизм при пожарах.

Общий объем финансирования Госпрограммы на 2015 год предусмотрен в размере 530 895,7 тыс. руб., в т.ч. за счет средств федерального бюджета – 22 090,3 тыс. руб., областного бюджета – 508 566,7 тыс. руб., местных бюджетов – 238,7 тыс. рублей.

Законом об областном бюджете Комитету на реализацию Госпрограммы утверждены бюджетные ассигнования в сумме 508 566,7 тыс. рублей. Средства федерального бюджета в Законе об областном бюджете не предусмотрены, так как они поступили в размере 22 090,3 тыс. руб в сентябре 2015 года после внесения изменений в Закон об областном бюджете на основании распоряжения Правительства РФ от 15.08.2015 № 1577-р «О распределении субсидий, предоставляемых в 2015 году из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию мероприятий федеральной целевой программы «Создание системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112» в Российской Федерации на 2013 - 2017 годы» (главный администратор указанных средств - комитет информационных технологий Волгоградской области).

Фактическое исполнение Госпрограммы за счет всех источников финансирования составило 481 029,6 тыс. руб., или 90,6% от планового объема финансирования, на что в основном повлияло недофинансирование заявок на оплату расходов из областного бюджета (за счет средств областного бюджета исполнено 458 809,6 тыс. руб., или 90,2%; за счет средств федерального бюджета - 22 016,6 тыс. руб., или 99,7%).

Несмотря на то, что неисполнение плановых объемов финансирования Госпрограммы составило 49 866,1 тыс. руб., эффективность реализация Госпрограммы в Годовом докладе определена высокой (значение показателя эффективности составляет 90%), на что в основном, повлияло то обстоятельство, что достижение 5-ти целевых показателей Госпрограммы не зависит напрямую от объема ассигнований, предусмотренных на выполнение мероприятий Госпрограммы.

***Состояние внутреннего финансового контроля и***

 ***внутреннего финансового аудита***

В целях регламентации порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Комитете издан приказ от 18.12.2014 № 306 «О некоторых мерах по реализации постановления Правительства Волгоградской области от 26 мая 2014 г. № 266-п «Об утверждении порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Волгоградской области» (далее – Порядок № 266-п), которым утверждены различные порядки осуществления финансового контроля и аудита.

По результатам проведения внутреннего финансового контроля нарушений в 2015 году не выявлено (за исключением проверки обоснованности потребности в средствах областного бюджета, осуществляемой в целях подготовки документов, требующихся для составления и представления проекта областного бюджета на 2016-2018 годы, в ходе которой выявлены необоснованные суммы затрат при формировании потребности подведомственными учреждениями).

В штатном расписании Комитета предусмотрен сектор внутреннего финансового аудита численностью 1 штатная единица, который был создан с 01.06.2015. До создания сектора внутреннего финансовго аудита полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита были возложены на начальника финансово-экономического отдела – главного бухгалтера Комитета (приказ Комитета от 29.12.2014 № 318).

Согласно представленной Комитетом информации в 2015 году в рамках внутреннего финансового аудита осуществлены проверки финансово-хозяйственной деятельности четырех казенных учреждений и финансово-экономического отдела Комитета. В ходе проверок выявлены следующие нарушения: неправильное применение норм списания топлива и ГСМ; несоответствие отдельных нормативных актов учреждения действующему законодательству; нарушения в установлении и выплате доплат работникам за расширение сфер обслуживания, сверхурочную работу, за работу в ночное время, выходные и праздничные дни; нарушения в начислении и выплате заработной плате работникам учреждений и другие. На дату внешней проверки учреждениями выявленные нарушения устранены.

В соответствии со ст. 160.2-1 БК РФ, п. 3.2 Порядка 266-п одной из целей внутреннего финансового аудита является подтверждение достоверности бюджетной отчетности. Однако в 2015 году и на момент окончания внешней проверки в 2016 году проверка (исследование) бюджетной отчетности на предмет ее достоверности сектором внутреннего финансового аудита не проводилась. При этом настоящей проверкой выявлены случаи искажения бюджетной отчетности за 2015 год.

***Выводы:***

1. Визуальной проверкой правильности заполнения Комитетом и подведомственными ему учреждениями форм бюджетной отчетности установлены 30 случаев нарушений при заполнении 30-ти форм бюджетной отчетности, чем не соблюдены положения Инструкций № 191н и 33н. В ходе проверки внесены исправления в семь форм бюджетной отчетности.
2. Проверкой установлены случаи неведения или неправильного ведения аналитического учета по отдельным счетам, а именно:

- ГКУ «2 отряд ПС», ГКУ «5 отряд ПС», ГКУ «Комплекс» и ГКУ «АСС» в нарушение п. 385 Инструкции № 157н не велся забалансовый счет 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)»;

- Комитетом в нарушение п. 150 Инструкции № 162н не использовался счет 0 504 00 000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения» для обобщения информации о прогнозируемых (планируемых) доходах (поступлениях);

- Комитетом, ГКУ «ЦУиС» и ГБОУ «УМЦ» ведение аналитического учета по забалансовым счетам 17 «Поступления денежных средств на счета учреждения» и 18 «Выбытия денежных средств со счетов учреждения» осуществлялось в нарушение п.п. 365 и 367 Инструкции №157н.

1. Плановые назначения по закрепленным за Комитетом 10-ти видам доходов выполнены в сумме 271 305,2 тыс. руб., или на 119,1% от утвержденных бюджетных назначений. На перевыполнение прогнозного показателя повлияло поступление из федерального бюджета субсидий на финансовое обеспечение мероприятий по временному социально-бытовому обустройству лиц, вынужденно покинувших территорию Украины и находящихся в пунктах временного размещения, в размере 44 422,2 тыс. руб. в конце 2015 года.
2. Утвержденные бюджетные назначения по расходам исполнены в сумме 746 906,6 тыс. руб., или на 94,4%, что обусловлено поздним поступлением (29.12.2015) субсидий из федерального бюджета на обустройство граждан Украины, а также отсутствием финансирования по заявкам на оплату расходов.

В 2015 году произведены выплаты денежных поощрений ГГС Комитета на общую сумму 5 564,5 тыс. руб., в т.ч. за счет экономии фонда оплаты труда – на 992,6 тыс. рублей.

1. Субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания ГБОУ «УМЦ» профинансирована в размере 13 763,8 тыс. руб., или на 91,9 процента. Количество слушателей, подлежащих обучению на бесплатной основе, согласно государственному заданию составило 1821 человек. Фактически за 2015 год прошли обучение в области гражданской обороны, защиты от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и пожарной безопасности на бесплатной основе 1985 слушателей, т.е. обучение сверхпланового количества слушателей (+164 чел.) производилось счет средств доходов от платных услуг.

Государственным заданием ГБОУ «УМЦ» на 2015 год предусмотрен контроль в виде выездной проверки с периодичностью не реже одного раза в год. Вместе с тем выездная проверка ГБОУ «УМЦ» в рамках внутреннего финансового контроля Комитетом в 2015 году не проводилась.

1. В Годовом докладе эффективность реализации Госпрограммы определена высокой (значение показателя эффективности составляет 90%) при неисполнении плановых объемов финансирования Госпрограммы в размере 49 866,1 тыс. рублей.
2. По результатам проведения внутреннего финансового контроля нарушений в 2015 году практически не выявлено (за исключением проверки обоснованности потребности в средствах областного бюджета, осуществляемой в целях подготовки документов, требующихся для составления и представления проекта областного бюджета на 2016-2018 годы).
3. В 2015 году и на момент окончания внешней проверки в 2016 году проверка (исследование) бюджетной отчетности на предмет ее достоверности сектором внутреннего финансового аудита Комитета не проводилась, т.е. не была достигнута одна из целей аудита, предусмотренная ст. 160.2-1 БК РФ и п. 3.2 Порядка 266-п в части подтверждения достоверности бюджетной отчетности. При этом настоящей проверкой выявлены случаи искажения бюджетной отчетности.

***Предложения:***

*Комитету по обеспечению безопасности жизнедеятельности населения Волгоградской области:*

1. Указать главным бухгалтерам Комитета и подведомственных учреждений на недопущение случаев несоблюдения положений Инструкций № 191н и 33н при составлении бюджетной отчетности, выявленных настоящей проверкой.
2. В целях заполнения бюджетной отчетности в соответствии с требованиями Инструкции 191н:

- совместно с разработчиками программы «1С:Бухгалтерия» обеспечить формирование плановых (прогнозных) назначений по доходам на счете 0 504 00 000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения»;

- совместно с разработчиками программы «БАРС» обеспечить формирование «Сведений об исполнении бюджета» (ф.0503164) с учетом положения п. 163 Инструкции № 191н.

3. Обеспечить осуществление в 2016 году всех форм контроля за выполнением государственного задания, предусмотренных государственным заданием ГБОУ «УМЦ» на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов.

4. В целях недопущения искажения бюджетной отчетности и полноты отражения учета хозяйственных операций в бухгалтерском учете на основании ст. 160.2-1 БК РФ и п.п. 3.2 и 3.19 Порядка 266-п обеспечить проведение исследования (проверки) бюджетной отчетности на предмет ее достоверности перед внешней проверкой бюджетной отчетности за 2016 год.

***Аудитор Н.Л. Ноздрюхина***