**УТВЕРЖДАЮ**

 председатель контрольно - счётной

 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 государственной охраны объектов культурного наследия Волгоградской области**

В соответствии с п.3.1.26 Плана работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области (далее – КСП), утвержденного постановлением коллегии КСП от 20.12.2019 №23/2, в целях подготовки заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2019 год проведена внешняя камеральная проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2019 год главным администратором средств областного бюджета – комитетом государственной охраны объектов культурного наследия Волгоградской области (далее - Комитет).

Комитет является органом исполнительной власти Волгоградской области, уполномоченным в сфере сохранения, использования, популяризации и государственной охраны объектов культурного наследия на территории Волгоградской области. Штатная численность Комитета утверждена в количестве 30 единиц, в том числе 25 государственных гражданских служащих Волгоградской области, на конец года вакантна 1 должность.

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) Комитет включен в перечень главных администраторов доходов областного бюджета и главных распорядителей средств областного бюджета.

Комитет является учредителем государственного бюджетного учреждения "Волгоградский областной научно-производственный центр по охране памятников истории и культуры" (далее ГБУ ВО НПЦ), штатной численностью 29 единиц в течение отчетного периода.

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

***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 сводной бюджетной отчетности нарушения требований Инструкции №191н к бюджетному учету не установлены (приложение №1).

Бухгалтерская отчетность ГБУ ВО НПЦ за 2019 год представлена к проверке в составе, определенном 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).

Проверкой достоверности бухгалтерской отчетности ГБУ ВО НПЦ установлены нарушения требований к бухгалтерскому учету, которые повлекли формирование и представление бухгалтерской отчетности, содержащей искаженные показатели, выраженные в денежном измерении, что привело к занижению информации о неисполненных обязательствах на 5655,7 тыс. рублей.

Так, в нарушение п.72.1 Инструкции №33н общая сумма неисполненных обязательств, указанных в разделе 1 (2748,1 тыс. руб.) формы «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах» (ф.0503775) не соответствует показателю по строке 200 в гр.10 формы «Отчет об обязательствах учреждения» (ф.0503738) по субсидиям на госзадание и на иные цели, а также по собственным доходам (8403,8 тыс. руб.), что привело к занижению ее данных на 5655,7 тыс.руб., т.е. к искажению более чем в 3 раза.

Кроме того, установлены нарушения положений Инструкции №33н в части оформления 2 форм, а также представления в составе бюджетной отчетности 12 форм, не имеющих числовых значений показателей, и непредоставления 1 формы.

В ходе проверки нарушения устранены, 4 формы, содержащие уточненные (исправленные) показатели, представлены ГБУ ВО НПЦ в Комитет, информация о непредставлении 12 форм отражена в Пояснительной записке, сводные формы Комитетом направлены в комитет финансов Волгоградской области (далее Облфин).

**Исполнение плановых назначений по закрепленным доходам**

Доходы за 2019 год исполнены в сумме 5916,8 тыс. руб., или в 5,9 раз превысили плановые назначения (таблица №1).

Таблица №1, тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Утверждено | Исполнено | Отклонение  | Исполнение  |
| **Всего по Комитету** | **1005,5** | **5916,8** | **4911,3** | **5,9 раз** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **1005,5** | **1246,8** | **241,3** | **124 %** |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат… | 0 | 32,8 | 32,8 | Х |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1005,5 | 1214,0 | 208,5 | 120,7 % |
| **Безвозмездные поступления** | **0** | **4670,0** | **4670,0** | **Х** |
| Субсидии бюджетам субъектов РФ на софинансирование расходных обязательств субъектов РФ, связанных с реализацией федеральной целевой программы "Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019 - 2024 годы | 0 | 4670,0 | 4670,0 | Х |

Отклонение суммы фактических поступлений от плановых назначений на 4911,3 тыс. руб. связано с поступлением в декабре 2019 года межбюджетного трансферта – субсидии на софинансирование расходных обязательств субъекта РФ, связанных с реализацией федеральной целевой программы "Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019 - 2024 годы" (4670,0 тыс. руб.), а также в связи с перевыполнением плановых назначений по доходам от штрафов, денежных взысканий в связи с выявлением большего количества административных нарушений, по которым составлены административные протоколы и вынесены постановления судов (208,5 тыс. руб.) и возмещением расходов от фонда социального страхования (32,8 тыс. руб.).

Предложения Комитета по уточнению бюджетных назначений по доходам на 2019 год, направленные в адрес Облфина с учетом поступлений за 9 месяцев 2019 года, были учтены при внесении изменений в Закон об областном бюджете (плановые назначения увеличены со 180,5 тыс. руб. до 1005,5 тыс. руб.).

**Исполнение расходов**

Законом об областном бюджете в окончательной редакции Комитету утверждены ассигнования в сумме в сумме 125922,2 тыс. рублей. Бюджетные назначения в соответствии с бюджетной росписью составили 51555,6 тыс. руб., или на 74366,6 тыс. руб. (- 59,1 %) меньше утвержденного объёма ассигнований Законом об областном бюджете.

Согласно данным ф.0305163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» расхождение сложилось в связи с внесением изменений в бюджетную роспись в соответствии со ст.217 Бюджетного кодекса РФ и ст.48 Закона об областном бюджете:

-уменьшены ассигнования на субсидии ГБУ ВО НПЦ на 75061,0 тыс. руб., или на 80,1% в связи с переносом проведения отдельных мероприятий на 2020 год. Ассигнования (53599,0 тыс.руб.) перераспределены между текущим финансовым годом и плановым периодом, остальная сумма ассигнований перераспределена комитету физической культуры и спорта Волгоградской области на выплату заработной платы (21462,0 тыс.руб.);

-уменьшены ассигнования на обеспечение деятельности государственных органов Волгоградской области на 4735,9 тыс. руб., или на 18,8%, за счет средств областного бюджета в связи с проведением организационно-штатных мероприятий. С учетом изменений с 2019 года в Методику распределения субвенций, предоставляемых из федерального бюджета бюджетам субъектов РФ на осуществление переданных органам государственной власти субъектов РФ полномочий Российской Федерации по государственной охране объектов культурного наследия федерального значения, утвержденную постановлением Правительства РФ от 31.12.2009 №1183 (далее - переданные полномочия РФ, Постановление №1183), штатная численность сотрудников, обеспечение которых осуществляется за счет средств федерального бюджета, увеличена с 3 до 10,7 ед., соответственно сокращена штатная численность сотрудников, обеспечение которых осуществляется за счет средств областного бюджета;

-выделены средства на реализацию мероприятий Федеральной целевой программы "Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019 - 2024 годы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 10.08.2019 №1036 (далее Постановление №1036, ФЦП Увековечение памяти погибших) в сумме 5430,2 тыс. руб., в том числе субсидии из федерального бюджета 4670,0 тыс. руб., из областного бюджета в сумме 760,2 тыс. рублей.

Анализ исполнения бюджетных назначений Комитета представлен в приложении №2. Исполнение кассовых расходов составило 49531,2 тыс. руб., или 96,1% от утвержденных показателей сводной бюджетной росписи (51555,6 тыс. руб.). В рамках программных мероприятий расходы Комитета исполнены в сумме 24021,7 (48,5%).

Общая сумма неисполненных назначений составила 2024,4 тыс. руб., или 3,9% и сложилась в объеме более 5 % по подразделу 0804 "Другие вопросы в области культуры, кинематографии " в связи с экономией средств на оплату труда сотрудников Комитета:

-за счет средств областного бюджета в связи проведенными вышеуказанными организационно-штатными мероприятиями;

-за счет средств федерального бюджета в связи тем, что Методика расчета субвенции, утвержденная Постановлением №1183, не учитывает положения законодательства субъектов РФ в части организационной структуры органа исполнительной власти, включая утвержденную штатную численность, и уровень оплаты труда государственных гражданских служащих (*отражено подробнее далее).*

**Сравнительный анализ показателей исполнения расходов Комитета за отчетный и предыдущий год** представлен в таблице №2.

Таблица №2, тыс. руб.

| **Наименование показателя** | **Подраздел** | **Исполнено** | **Отклонение** |
| --- | --- | --- | --- |
| **2018** | **2019** | **тыс. руб.** | **%** |
| **Расходы бюджета - всего** |  | **39102,4** | **49531,2** | **10428,8** | **26,7** |
| **Общегосударственные вопросы** | 0800 | **39102,4** | **49531,2** | **10428,8** | **26,7** |
| Прикладные научные исследования в области общегосударственных вопросов | 0801 | 13032,1 | 18122,1 | 5090,0 | 39,1 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0804 | 26071,3 | 31409,1 | 5337,8 | 20,5 |

В 2019 году расходы Комитета относительно показателя 2018 года увеличились на 10428,8 тыс. руб. (+26,7%) в основном:

 -по подразделу 0801 "Прикладные научные исследования в области общегосударственных вопросов" в связи с увеличением расходов на 5090,0 тыс. руб. (+39,1%) на предоставление субсидий подведомственному учреждению ГБУ ВО НПЦ на выполнение государственного задания (928,9 тыс. руб., или 7,6%) и на иные цели (4161,1 тыс.руб., или в 5 раз);

-по подразделу 0804 "Другие общегосударственные вопросы" в связи с выделением средств на реализацию мероприятий ФЦП Увековечение памяти погибших в сумме 5430,2 тыс. руб., в том числе субсидии из федерального бюджета 4670,0 тыс. руб., из областного бюджета в сумме 760,2 тыс. руб. (+100,0%), а также увеличением субвенции из федерального бюджета на осуществление переданных полномочий РФ в отношении объектов культурного наследия (далее ОКН) на 5373,0 тыс.руб. (в 9,6 раз) в связи с изменением Методики расчета субвенций, утвержденной Постановлением №1183.

**Состояние дебиторской и кредиторской задолженностей**

Информация о динамике дебиторской и кредиторской задолженностей Комитета и подведомственных ему учреждений представлена в таблице №3.

Таблица №3, тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **на 01.01.2019** | **на 01.01.2020** | **Отклонение** |
| **тыс. руб.** | **%, раз** |
| **Дебит. задолженность ИТОГО: в том числе**: | **1218,2** | **3752,0** | **+2533,8** | **в 3 раза** |
| расчеты по доходам | 1185,4 | 3707,7 | +2522,3 | в 3,1 раза |
| расчеты по выданным авансам | 0 | 9,3 | +9,3 | Х |
| расчеты по платежам в бюджеты | 32,8 | 35,0 | +2,2 | 6,7% |
| **Кредит. задолженность ИТОГО: в том числе:** | **0** | **31,1** | **+31,1** | **Х** |
| расчеты по принятым обязательствам | 0 | 31,1 | +31,1 | Х |

Дебиторская задолженность в течение 2019 года увеличилась на 2533,8 тыс. руб., или в 3 раза, в основном за счет увеличения задолженности по доходам в связи с неперечислением в добровольном порядке административных штрафов на 2522,3 тыс.рублей.

На конец 2019 года просроченная дебиторская задолженность в связи неперечислением в добровольном порядке административных штрафов составляет 1159,1 тыс. руб., Комитетом проводится работа по ее взысканию.

При этом дебиторская задолженность по доходам на 31.12.2019 в 3 раза превышает кассовое исполнение по доходам в отчетном году (без учета доходов будущих периодов) (3707,7 тыс. руб./1246,8 тыс. руб.), что в соответствии со Стандартом финансового контроля КСП свидетельствует о неудовлетворительной работе Комитета по администрированию доходов.

По состоянию на 31.12.2019 задолженность в сумме 15,0 тыс. руб. по административным штрафам в связи вынесением Красноармейским районным отделом судебных приставов постановления об отказе исполнительного производства признана нереальной к взысканию.

Кредиторская задолженность за 2019 год увеличилась на 31,1 тыс. руб. по субсидии подведомственному учреждению ГБУ ВО НПЦ. Данная задолженность не является просроченной. Заявки на выделение средств субсидии от ГБУ ВО НПЦ в Комитет не направлялись. Учитывая, что принятие денежных обязательств ГБУ ВО НПЦ документально не подтверждено (по данным бюджетной отчетности ГБУ ВО НПЦ средства субсидии не использованы в связи с экономией по оплате труда и страховым взносам), необходимо проведение работы по списанию кредиторской задолженности.

**Анализ достижения поставленных целей и ожидаемых результатов**

***Государственная программа***

Комитет в 2019 году являлся соисполнителем государственной программы Волгоградской области «Развитие культуры в Волгоградской области», утвержденной постановлением Администрации Волгоградской области от 08.05.2015 №217-п (далее Госпрограмма).

Законом об областном бюджете и Госпрограммой Комитету предусмотрено финансирование по подпрограмме "Сохранение объектов культурного и исторического наследия, обеспечение доступа населения к культурным ценностям и информации" в сумме 93652,5 тыс. рублей. Бюджетные назначения утверждены в размере 18591,5 тыс. руб., или на 75061,0 тыс.руб. (4 раза) меньше, чем предусмотрено Законом об областном бюджете и Госпрограммой, что обусловлено переносом реализации отдельных мероприятий на 2020 год.

Исполнение кассовых расходов составило 18122,1 тыс. руб., или 97,5% от бюджетных назначений, неисполнение - 469,4 тыс.руб., что обусловлено отсутствием лимитов бюджетных обязательств на 438,4 тыс.руб., а также неперечислением субсидии ГБУ ВО НПЦ в сумме 31,1 тыс.руб. в связи с отсутствием документального подтверждения от учреждения принятия денежных обязательств.

В рамках подпрограммы осуществлялась реализация 1 мероприятия - субсидирование на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) и на иные цели ГБУ ВО НПЦ. Достижение непосредственных результатов реализации мероприятия при выполнении показателей государственного задания и использования субсидии на иные цели отражено в приложении №3

По пояснениям Комитета неисполнение 1 показателя "количество актов обследования и фотофиксации оъектов культурного наследия (далее ОКН)" в рамках выполнения государственного задания связано с неблагоприятными погодными условиями в конце 2019 года и, как следствие, транспортной недоступностью ОКН. Неисполнение государственного задания сложилось в пределах допустимого отклонения (не более 5 процентов) в соответствии с п.3 Положения о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Волгоградской области и финансовом обеспечении выполнения государственного задания, утвержденного постановлением Администрация Волгоградской области от 30.12.2015 №818-п.

Как указано ранее, в 2019 году расходы за счет средств субсидии на иные цели на реализацию мероприятий в отношении ОКН уменьшены на 75061,0 тыс.руб., или в 4 раза. Вместе с тем непосредственные показатели реализации мероприятий за счет средств субсидии на иные цели, установленные Госпрограммой, выполнены в полном объеме (приложение №3), что свидетельствует об отсутствии взаимосвязи непосредственных результатов и объемов финансирования мероприятия и противоречит п.1.3 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Волгоградской области, утвержденного постановлением Правительства Волгоградской области от 27.08.2013 № 423-п (далее Порядок №423-п), которым установлено, что программа это комплекс взаимоувязанных по целям, срокам, ресурсам и исполнителям мероприятий, выделенный исходя из масштаба и сложности задач, решаемых в рамках государственной программы.

Информация о достижении значений целевых показателей Госпрограммы в 2019 году представлена в таблице №4.

Таблица №4

| № п/п | Целевой показатель | Ед. изм. | Значения целевых показателей  | Расчет показателя  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2018 | 2019  |
| План | Отчёт |
| 1 | Доля объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) с утвержденным предметом охраны от общего количества объектов культурного наследия, расположенных на территории Волгоградской области | % | 40,1 | 42,9 | 40,8 | 1098 ед./2687 ед.\*100%(7 ед. в 2019 году) |
| 2 | Доля объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) с установленными границами территории от общего количества объектов культурного наследия, расположенных на территории Волгоградской области | % | 19,8 | 22 | 21,4 | 576 ед./2687 ед.\*100% (55 ед. - в 2019 году) |
| 3 | Доля объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) с утвержденными охранными обязательствами от общего количества объектов культурного наследия, расположенных на территории Волгоградской области, требующих обеспечения охранными обязательствами | % | 1,4 | 3,7 | 1,7 | 44 ед./2589 ед. (за минусом 98 ед. достопримечательные места)\*100 (7 ед. в 2019 году)  |

Вместе с тем при реализации в рамках Госпрограммы 1 мероприятия (субсидирование на финансовое обеспечение государственного задания ГБУ ВО НПЦ) отсутствует взаимосвязь финансового обеспечения, непосредственных результатов реализации мероприятия и достигаемых значений целевых показателей Госпрограммы, что не соответствует п.1.3 Порядка №423-п.

Так, целевые показатели Госпрограммы сформированы с учетом значений по итогам работы проводимой только Комитетом (ОКН, по которым утверждены предмет охраны, охранные обязательства, установлены границы территории). Использованные для расчета значения не учитывают достигнутые непосредственные результаты ГБУ ВО НПЦ (разработанные проекты предметов охраны, проекты охранных обязательств, проекты границ территории), на достижение которых фактически были направлены средства в рамках реализации 1 мероприятия Госпрограммы. Так, например, ГБУ ВО НПЦ в рамках реализации мероприятия разработаны 24 ед. проектов предмета охраны ОКН, тогда как Комитетом утвержден предмет охраны только по 7 ОКН, которые и учтены при расчете целевого показателя эффективности реализации Госпрограммы.

Согласно письму Комитета, направленному в адрес ответственного исполнителя Госпрограммы о достижении значений целевых показателей государственной программы за 2019 год, не достигнуто плановое значение всех целевых показателей, что обусловлено *"отсутствием достаточных трудовых ресурсов в Комитете".* Численность сотрудников Комитета, необходимая для выполнения мероприятий по государственной охране ОКН, рассчитанная в соответствии с Методикой, утвержденной Постановлением № 1183, должна составлять 36,2 ед., из них 10,7 ед. по ОКН федерального значения, тогда как полномочия по государственной охране ОКН осуществляют 14 человек.

Кроме того, следует отметить, что в соответствии с распоряжениями Правительства РФ от 31.01.2017 №147-р «О целевых моделях упрощения процедур ведения бизнеса и повышения инвестиционной привлекательности субъектов Российской Федерации» (далее Распоряжение №147-р) и от 17.01.2019 №20-р «Об утверждении плана «Трансформация делового климата» и признании утратившими силу актов Правительства РФ» (далее Распоряжение №20) органами охраны объектов культурного наследия субъектов РФ до 01.01.2021 года должно быть обеспечено достижение целевого показателя "*доля территорий объектов культурного наследия федерального значения, включенных в единый государственный реестр объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов РФ, и границ зон охраны таких объектов, внесенных в единый государственный реестр объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов РФ и Единый государственный реестр недвижимости, в общем количестве установленных границ зон охраны таких объектов"* – 100 процентов.

Во исполнение указанных распоряжений Дорожной картой по внедрению в Волгоградской области целевой модели «Постановка на кадастровый учет земельных участков и объектов недвижимого имущества» (утверждена на заседании Совета по улучшению инвестиционного климата Волгоградской области при Губернаторе Волгоградской области 15.06.2018) Комитет определен ответственным за проведение работ по определению границ территорий объектов культурного наследия, границ зон охраны таких объектов и включение в Единый государственный реестр недвижимости таких сведений, а также актуализацию сведений об объектах культурного наследия в части определения их статуса принадлежности к объектам культурного наследия.

В рамках Госпрограммы запланировано достижение целевых показателей, которые влияют на достижение указанного показателя. Однако достижение по состоянию на 01.01.2021 года (дата достижения по Распоряжению №20) до уровня 100% не предусмотрено, что ставит под сомнение успешное внедрение в Волгоградской области целевой модели «Постановка на кадастровый учет земельных участков и объектов недвижимого имущества».

***Ведомственная целевая программа***

Комитет в 2019 году являлся исполнителем ведомственной целевой программы "Увековечение памяти погибших при защите Отечества", утвержденной приказом Комитета от 17.12.2019 №275 (далее ВЦП). Целевые показатели результативности ВЦП и их исполнение отражены в таблице №5

Таблица №5

| Наименование целевого индикатора | Ед. измерения | Базовое значение | Плановое значение на 2019 год | Фактическое значение за 2019 год |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Количество восстановленных воинских захоронений (ежегодно) | Ед. | - | 41 | 0 |
| Количество невосстановленных воинских захоронений | Ед. | 133 | 92 | 0 |
| Количество установленных мемориальных знаков на воинских захоронениях (ежегодно) | Ед. | - | 0 | 0 |
| Количество имен погибших при защите Отечества, нанесенных на мемориальные сооружения винских захоронений по месту захоронения (нарастающим итогом) | Ед. | - | 145 | 0 |

В рамках реализации ВЦП предусмотрена реализация трех мероприятий: проведение восстановительных работ, установка мемориальных знаков на воинских захоронениях, нанесение имен (воинских званий, фамилий и инициалов) погибших при защите Отечества на мемориальные сооружения воинских захоронений по месту захоронения с общим объемом финансирования 5430,8 тыс.руб., из них за счет средств федерального бюджета 4670,0 тыс.руб., средств областного бюджета – 760,2 тыс.руб., средств местных бюджетов – 0,5 тыс. рублей.

Волгоградской областью в 2019 году заключено Соглашение о предоставлении субсидии из федерального бюджета за счет средств резервного фонда Правительства РФ от 20.12.2019 №187-09-2019-035, предметом которого является предоставление субсидии в сумме 4670,0 тыс.руб. на софинансирование расходных обязательств субъектов РФ, связанных с реализацией ФЦП Увековечение памяти погибших.

Соглашением установлены целевые показатели результативности использования субсидии "количество восстановленных воинских захоронений (ежегодно)" – 41 ед., "количество имен погибших при защите Отечества, нанесенных на мемориальные сооружения воинских захоронений по месту захоронения" – 145 ед.

Согласно п.6 Порядка предоставления и распределения в 2019 году субсидии из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Волгоградской области на софинансирование расходных обязательств, связанных с реализацией ФЦП Увековечение памяти погибших, утвержденного постановлением Администрации Волгоградской области от 24.12.2019 №677-п (далее Порядок №677-п), субсидия предоставляется муниципальным образованиям, соответствующим одновременно следующим критериям: средняя численность постоянного населения муниципального образования по состоянию на 01 января 2019 г. - не менее 65987 человек и численность защитников Отечества, погребенных на территории муниципального образования согласно данным централизованного учета Министерства обороны РФ - не менее 4595 человек.

Фактически указанным критериям в Волгоградской области соответствует только городской округ город Волгоград, с администрацией которого Комитетом в 2019 году и было заключено соглашение о предоставлении субсидии от 26.12.2019 №18701000-1-2019-020, которым предусмотрено достижение по состоянию на 31.12.2019 целевых показателей аналогичных целевым показателям Соглашения, заключенного с Министерством обороны РФ, и ВЦП.

Главным распорядителем средств в городском округе город Волгоград определен комитет культуры администрации Волгограда, согласно данным отчета которого субсидии на иные цели в декабре 2019 года перечислены МБУ "ЖКХ Советского района г.Волгограда" на проведение мероприятий на объекте культурного наследия "Братская могила советских воинов, погибших в период Сталинградской битвы" в п. Майском Советского района г.Волгограда (1 ед.). По состоянию на 31.12.2019 года работы на объекте и целевые показатели не выполнены *"в связи с неблагоприятными погодными условиями в виде устойчивых отрицательных температур, воспрепятствовавших проведению ремонтных работ"*.

По условиям соглашения, заключенного комитет культуры администрации Волгограда с бюджетным учреждением, при выполнении работ на объекте в 2020 году показатель результативности использования субсидии "количество восстановленных воинских захоронений (ежегодно)" фактически может составить только 1 ед., или 2,4% от планового значения (41 ед.).

Согласно п. 4.1.4 Соглашения от 20.12.2019 №187-09-2019-035 при невыполнении по состоянию на 31.12.2019 обязательств (достижение 2 целевых показателей) Волгоградской области должно быть направлено требование о возврате части средств субсидии в соответствии с п.п. 16-19 Правил формирования, предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов РФ, утвержденных постановлением Правительства РФ от 30.09.2014 № 999 (далее Постановление №999, Правила).

В соответствии с п.15 Правил предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета на реализацию мероприятий ФЦП Увековечение памяти погибших, утвержденных Постановлением №1036, в случае невыполнения в отчетном финансовом году субъектом РФ обязательств более чем на 20% Министерство обороны РФ уменьшает на 10% размер предоставляемой субсидии в очередном финансовом году.

Комитетом (письмо от 03.03.2020 №53-03-13/04) в Министерство обороны РФ направлен запрос о разъяснении в части применимости штрафных санкций в соответствии с Постановлением №999 и внесения изменений в Соглашение. Согласно ответу Министерства обороны РФ (письмо от 03.03.2020 №328/2/1060) внесение изменений в Соглашение не представляется возможным, в настоящее время рассматривается возможность внесения изменений в Правила предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета на реализацию мероприятий ФЦП Увековечение памяти погибших, утвержденные Постановление №1036, в части применения штрафных санкций.

До внесения указанных изменений объем штрафных санкций для Волгоградской области за не достижение целевых показателей до 31.12.2019 года составляет 467,0 тыс. рублей.

**Анализ исполнения Комитетом переданных полномочий**

В соответствии с п.1 ст.9.1 Федерального закона от 25.06.2002 №73-ФЗ «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов РФ» (далее Закон №73-ФЗ) и п.2.2. Постановления №697-п Комитет в отношении ОКН федерального значения (за исключением отдельных объектов культурного наследия, перечень которых устанавливается Правительством РФ) осуществляет полномочия, переданные РФ, по государственной охране ОКН и государственному надзору в области охраны ОКН (далее переданные полномочия).

Объем субвенции на осуществление переданных полномочий на 2019 год составил 7142,0 тыс. руб., или в 11,2 раза больше, чем расчетный размер субвенции на 2018 год (638,0 тыс. руб.).

Увеличение объема субвенции по сравнению с 2018 годом произошло в связи с изменениями с 01.01.2019 года Методики расчета, утвержденной Постановлением №1183. С учетом внесенных изменений расчет субвенции произведен на 1121 ед. объектов археологического наследия, которые в 2018 году не учитывались, и, как следствие увеличилось расчетное число сотрудников до 10,7 ед. (в 2018 году 3 ед.), которые должны обеспечивать переданные полномочия РФ.

Кассовое исполнение за счет средств федерального бюджета в 2019 году составило 5999,8 тыс. руб., или 84% от суммы бюджетных назначений (7142,0 тыс. руб.), неисполненные назначения составили 1142,2 тыс. рублей.

Экономия сложилась в связи с тем, что Методика расчета субвенции, утвержденная Постановлением №1183, не учитывает положения законодательства субъектов РФ в части организационной структуры органа исполнительной власти, включая утвержденную штатную численность, и уровень оплаты труда государственных гражданских служащих.

Так, расчет субвенции на 2019 год произведен исходя из штатной численности 10,7 ед. в течение 2019 года и среднемесячной заработной платы 46,4 тыс. рублей.

Штатная численность сотрудников Комитета, исполняющих переданные полномочия, увеличена до 10,7 ед. только с 04.04.2019 года (в период с 01.01.2019 по 26.02.2019 переданные полномочия РФ исполняли 3 чел., с 27.02.2019 по 04.04.2019 - 8 чел.). Среднемесячная заработная плата сотрудников, исполняющих переданные полномочия, за 2019 год составила 39,5 тыс. руб., или на 6,9 тыс. руб. (17,5%) меньше, чем затраты, предусмотренные при расчете субвенции.

Несоответствие между исходными данными, применяемыми при расчете объема субвенции, и фактическими данными, сложившимися в регионе, привело к образованию неиспользуемых остатков субвенций в сумме 1142,2 тыс. руб., или 16% от общего объема субвенции. Для использования средств федерального бюджета в полном объеме необходимо проведение работы, в том числе проведение организационно-штатных мероприятий.

Кроме того, следует отметить, что расчет объема субвенции Министерством культуры РФ на 2019 год произведен на 1157 ОКН (36 ед. памятников истории и культуры +1121 ед. объектов археологического наследия).

При этом по данным формы статистического наблюдения за ОКН №1-ОПИК "Сведения об объектах культурного наследия" за 2018 год на территории Волгоградской области расположено 1288 ОКН федерального значения, из них 23 ОКН федерального значения, полномочия по государственной охране которых осуществляются Министерством культуры РФ.

В соответствии со ст. 64 Закона № 73-ФЗ к ОКН федерального значения, принятым на государственную охрану в соответствии с законодательством РФ, относятся ОКН, включенные в Единый государственный реестр объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов РФ (далее – Единый реестр) и одновременно зарегистрированные в Едином реестре на основании п. 5 Положения о едином государственном реестре объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов РФ, утвержденного приказом Министерства культуры РФ от 03.10.2011 № 954. Регистрация Министерством культуры РФ в Едином реестре осуществляется посредством присвоения ОКН регистрационных номеров.

По пояснениям Комитета в Единый реестр внесены сведения о 1288 ОКН, однако из них по состоянию на 01.07.2018 года только 1157 ОКН присвоены регистрационные номера, 86 ОКН находятся на рассмотрении в Министерстве культуры РФ, 22 ОКН находятся на стадии уточнения сформированного пакета документов для регистрации.

Таким образом, на момент проверки имеется несоответствие общего количества ОКН федерального значения по данным федерального статистического наблюдения и данным Единого реестра о количестве зарегистрированных ОКН и, как следствие, в расчете субвенции на 2019 год Министерством культуры не были учтены 108 ОКН (1288-23-1157).

При этом в соответствии с Законом №73-ФЗ Комитетом по данным 108 ОКН (2 ед. памятники истории, искусства и 106 ед. объектов археологического наследия) также должны осуществляться переданные полномочия РФ по государственной охране.

В соответствии с Постановлением №1183 расчетная штатная численность на исполнение переданных полномочий РФ по их государственной охране на 108 ОКН составляет 1 ед., соответственно объем недополученной субвенции составляет 667,4 тыс. руб., что влечет риски ненадлежащего исполнения переданных полномочий по этим ОКН.

 Доля ОКН, в отношении которых были осуществлены Комитетом плановые мероприятия по контролю за их состояниям, в общем числе объектов культурного наследия федерального значения за 2019 год составило 20,1%, что соответствует целевому значению установленному приказом Министерства культуры РФ от 20.04.2016 № 876 (не менее 20 %).

**Состояние внутреннего финансового аудита**

В структуре Комитета предусмотрен сектор финансового аудита. В соответствии с Положением о секторе внутреннего финансового аудита, утвержденным председателем Комитета 19.12.2017 №195, сектор подчиняется непосредственно председателю Комитета.

В соответствии с планом внутреннего финансового аудита на 2019 год, утвержденным приказом Комитета от 04.12.09.2018 № 253, Комитетом проведены 3 аудиторских проверки. В ходе аудиторских проверок установлено 9 случаев нарушения отделами Комитета процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля и 1 случай прочих нарушений и недостатков, которые устранены (приложение №4).

**Выводы**

**1.** Проверкой достоверности бухгалтерской отчетности ГБУ ВО НПЦ установлены нарушения требований положений Инструкции №33н, которые повлекли формирование и представление бухгалтерской отчетности, содержащей искаженные показатели, выраженные в денежном измерении, что привело к искажению информации о неисполненных обязательствах на 5655,7 тыс. руб., или в 3 раза, установлены нарушения в части оформления 2 форм, а также представления в составе бюджетной отчетности 12 форм, не имеющих числовых значений показателей, и непредоставления 1 формы. В ходе проверки нарушения устранены.

**2.** Дебиторская задолженность Комитета по доходам на 31.12.2019 в 3 раза превышает кассовое исполнение по доходам в отчетном году, что в соответствии со Стандартом финансового контроля КСП свидетельствует о неудовлетворительной работе Комитета по администрированию доходов.

**3.** По состоянию на 31.12.2019 года числится кредиторская задолженность по субсидии на выполнение государственного задания перед подведомственным учреждением в сумме 31,1 тыс.руб. при отсутствии заявок от ГБУ ВО НПЦ на ее перечисление в связи с отсутствием у него принятых денежных обязательств.

**4.** При сокращении расходов на реализацию мероприятий в отношении ОКН в рамках Госпрограммы в сумме 75061,0 тыс. руб. непосредственные показатели реализации мероприятия выполнены в полном объеме, что свидетельствует об отсутствии взаимосвязи непосредственных результатов и объемов их финансирования и противоречит п.1.3 Порядка №423-п.

Целевые значения показателей Госпрограммы сформированы с учетом работы, проводимой только Комитетом по утверждению ОКН предмета охраны, охранных обязательств и установлению границы территории, и не учитывают в полном объеме достигнутые непосредственные результаты ГБУ ВО НПЦ при реализации мероприятия Госпрограммы (разработка проектов предметов охраны, проектов охранных обязательств, проектов границ территории), что не соответствует п.1.3 Порядка №423-п.

По итогам 2019 года целевые показатели не достигнуты, что обусловлено недостатком численности Комитета (14 ед.) для выполнения мероприятий по государственной охране ОКН.

**5.** Госпрограммой не запланировано достижение по состоянию на 01.01.2021 года до уровня 100% целевых показателей, которые влияют на выполнение целевого показателя, установленного субъектам РФ Распоряжением №20, что ставит под сомнение успешное внедрение в Волгоградской области целевой модели «Постановка на кадастровый учет земельных участков и объектов недвижимого имущества».

**6.** Целевые показатели ВЦП в 2019 году не достигнуты, позднее получение субсидии может привести к применению к Волгоградской области штрафных санкций по возврату в федеральный бюджет средств субсидии в сумме 467,0 тыс. рублей.

**7.** Несоответствие между исходными данными, применяемыми Министерством культуры РФ, при расчете объема субвенции на переданные полномочия по ОКН, и фактическими данными, сложившимися в регионе, привело к образованию неиспользуемых остатков субвенций в сумме 1142,2 тыс. руб., или 16% от общего объема субвенции.

**8.** Несоответствие общего количества ОКН федерального значения по данным федерального статистического наблюдения и данным об их регистрации в Едином реестре ОКН, привело к расчету Министерством культуры РФ субвенции на 2019 год без учета 108 ОКН федерального значения. Объем недополученной субвенции составляет 667,4 тыс. руб., что влечет риски ненадлежащего исполнения переданных полномочий РФ по 108 ОКН в соответствии с п.1 ст.9.1 Закона №73-ФЗ.

**Предложения Комитету:**

**1.** Провести работу с ответственными должностными лицами для принятия мер:

**1.1** по  обеспечению осуществления бюджетного учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными требованиями, в том числе по проведению учебы со специалистами подведомственного учреждения, уполномоченными на ее составление;

**1.2** по взысканию дебиторской задолженности по административным штрафам на 2522,3 тыс. руб.;

**1.3** по списанию кредиторской задолженности перед ГБУ ВО НПЦ в связи с отсутствием у учреждения принятых денежных обязательств.

**2.** При внесении изменений в государственную программу обеспечить взаимосвязь непосредственных показателей реализации мероприятия с объемами их финансового обеспечения.

**3.** Совместно с заинтересованными органами исполнительной власти Волгоградской области провести работу, необходимую для исполнения Распоряжения №20, по состоянию на 01.01.2021 года.

**4.** В целях исключения возврата средств в федеральный бюджет в сумме 467,0 тыс. руб. обеспечить в 2020 году достижение целевых показателей, установленных в Соглашении с Министерством обороны РФ.

**5.** В целях надлежащего исполнения полномочий в соответствии с п.1 ст.9.1 Закона №73-ФЗ провести работу:

**5.1** по использованию средств федерального бюджета в полном объеме, в том числе путем проведения организационно-штатных мероприятий;

**5.2** по регистрации в Едином реестре 108 ОКН для получения субвенции из федерального бюджета.

 **Аудитор М.Е. Татаринцев**