

УТВЕРЖДЕНО
Председателем
контрольно-счетной
палаты Волгоградской области
6 апреля 2023 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о результатах внешней проверки исполнения закона об областном бюджете и бюджетной отчетности в управлении делами Администрации Волгоградской области за 2022 год

1. Общие положения.

1.1. Заключение о результатах внешней проверки исполнения закона об областном бюджете и бюджетной отчетности в управлении делами Администрации Волгоградской области за 2022 год подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее БК РФ) и СГФК 203 «Внешняя проверка исполнения годового отчета об исполнении областного бюджета» на основании пункта 3.1.34 плана работы КСП на 2023 год.

Заключение подготовлено на основании результатов контрольного мероприятия, проведенного в управлении делами Администрации Волгоградской области за 2022 год (далее - Управление) и в ГКУ Волгоградской области «Дирекция по обеспечению деятельности Общественной палаты Волгоградской области и института уполномоченных в Волгоградской области» (далее – ГКУ «Дирекция Общественной палаты»). По результатам контрольного мероприятия составлено 2 акта, подписанных без замечаний.

1.2. Бюджетная отчетность представлена Управлением в комитет финансов Волгоградской области 06.02.2023 в составе, определенном Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н (далее – Инструкция № 191н). Организация бюджетного учета осуществляется Управлением в соответствии с Единым планом счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов) и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.

1.3. По состоянию на 31.12.2022 в ведении Управления находились 4 учреждения:

- ГКУ Волгоградской области «Дирекция по материально-техническому и хозяйственному обеспечению Администрации Волгоградской области» (далее – ГКУ «МТХО»);
- ГКУ «Дирекция Общественной палаты»;
- ГБУ Волгоградской области «Исполнительная дирекция Администрации Волгоградской области» (далее – ГБУ «Исполнительная дирекция»);
- ГАУ Волгоградской области «Дирекция по эксплуатации стадиона «Волгоград Арена» (далее – ГАУ «Волгоград Арена»).

Информация о штатной и фактической численности Управления и подведомственных учреждений на 01.01.2022 и 01.01.2023 представлена в таблице:

Объект	На 01.01.2022		На 31.12.2022	
	Штатная	Фактическая	Штатная	Фактическая
Управление	46	44	47	45
ГКУ «МТХО»	335	322	335	315
ГКУ «Дирекция Общественной палаты»	34	33	34	33
ГБУ «Исполнительная дирекция»	391	372	390	369
ГАУ «Волгоград Арена»	61,5	57	65,5	60

единиц

Штатная численность Управления и подведомственных учреждений на 01.01.2022 составляла 867,5 ед., фактическая - 828 ед., на 31.12.2022 – 871,5 ед., фактическая численность – 822 единицы. Количество вакансий выросло с 39,5 ед. до 49,5 единиц.

2. Результаты проверки и анализа исполнения закона об областном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период и бюджетной отчетности в ГАБС.

2.1. В части доходов областного бюджета.

Постановлением Администрации Волгоградской области от 02.11.2021 № 620-п «Об утверждении перечней главных администраторов доходов и главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Волгоградской области» Управление включено в перечень главных администраторов доходов областного бюджета.

Данные об администрируемых Управлением доходах и их фактическом поступлении за 2022 год отражены в Приложении № 1.

Доходы, закрепленные за Управлением, исполнены в сумме 223 714,5 тыс. руб., или на 98,2 % от плановых назначений, и сложились в основном по межбюджетным трансфертам из федерального бюджета, передаваемых бюджетам субъектов РФ на софинансирование мероприятий по эксплуатации стадиона в г. Волгограде, в размере 182 900 тыс. рублей.

Неисполнение плановых назначений сложилось по межбюджетным трансфертам из федерального бюджета, передаваемым бюджетам субъектов РФ на обеспечение деятельности депутатов Государственной Думы и их помощников в избирательных округах на 3 775,2 тыс. руб., а также деятельности сенаторов Российской Федерации и их помощников на 799,4 тыс. руб. по причине предоставления приёмосдаточных документов за предоставленные транспортные и прочие услуги в январе 2023 года и экономии по оплате труда в связи с временной нетрудоспособностью сотрудников.

Нарушений и недостатков при исполнении областного бюджета по доходам в учете и отчетности Управления не установлено.

2.2. В части расходов областного бюджета.

Законом об областном бюджете¹ Управлению на 2022 год предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 1 196 391 тыс. руб., бюджетной росписью - 1 216 935,7 тыс. руб., или больше на 20 544,7 тыс. руб. (+1,7 %) в связи с увеличением расходов на обеспечение деятельности Управления и подведомственных ему учреждений.

Выполнение плановых показателей по расходам Управления за 2022 год отражено в таблице.

тыс. руб.

Раздел, подраздел	Наименование показателя	Закон об областном бюджете	Бюджетная роспись	Исполнено	К бюджетной росписи	
					тыс. руб.	%
X	Расходы бюджета - всего	1 196 391	1 216 935,7	1 151 582,4	-65 353,3	94,6
0113	Другие общегосударственные вопросы	999 447,5	1 019 992,2	955 637,1	-64 355,1	93,7
0200	Национальная оборона	93	93	-	-93	0
0700	Образование	4 324,2	4 324,2	3 419	-905,2	79,1
1100	Физическая культура и спорт	192 526,3	192 526,3	192 526,3	0	100

Бюджетные назначения не исполнены на 65 353,3 тыс. руб., или на 5,4 % от предусмотренного объема ассигнований в основном по следующим причинам:

-27 931,7 тыс. руб. – возмещение расходов членам Общественной палаты Волгоградской области в меньшем объеме, чем планировалось, доведение лимитов в объеме меньше, чем ассигнования, длительность проведения конкурсных процедур и др.;

¹ Закон Волгоградской области от 08.12.2021 № 124-ОД «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

-20 324,9 тыс. руб. – приемо-сдаточные документы на оплату товаров, работ, услуг представлены в январе 2023 года, в том числе по причине нарушения подрядными организациями сроков, установленных государственными контрактами;

-8 959,2 тыс. руб. – приобретены материальные запасы, оказаны услуги в меньшем объеме, чем планировалось.

Согласно отчету о движении денежных средств (ф.0503123) дополнительные расходы на уплату штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах и штрафов за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров) составили 37 тыс. руб., что не согласуется с принципом эффективности расходования бюджетных средств, предусмотренным ст. 34 БК РФ.

Объекты недвижимого имущества, отраженные в «Сведениях о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» (ф.0503190), не включены в Реестр незавершенных объектов капитального строительства Волгоградской области по причине несоответствия основаниям, предусмотренным частью 1 статьи 55.34 Градостроительного кодекса Российской Федерации.

Государственные и ведомственные программы, региональные проекты Управлением в 2022 году не реализовывались.

Выборочной проверкой достоверности показателей форм бюджетной отчетности установлены следующие нарушения.

1. В нарушение п.13 Инструкции № 191н, п.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ) и п.26, 27 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н, в балансе (ф. 0503130) ГКУ «Дирекция Общественной палаты» не отражены права пользования долгосрочными активами в сумме 8 540,1 тыс. руб., что повлекло соответствующее искажение сводной бюджетной отчетности Управления. В ходе проверки нарушения устранены, исправленные формы бюджетной отчетности представлены в комитет финансов Волгоградской области и контрольно-счетную палату Волгоградской области.

2. В нарушение ст. 9 Закона № 402-ФЗ и п.21 Стандарта «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (далее – Стандарт «Концептуальные основы бухгалтерского учета»), в учете ГКУ «МТХО» отражена дебиторская задолженность на сумму 63,9 тыс. руб., имеющая признаки безнадежной к взысканию в связи с отказом учреждения от исковых требований в части взыскания неустойки. При этом комиссией по поступлению и выбытию активов ГКУ «МТХО» вышеназванная задолженность не была квалифицирована как безнадежная, что повлекло завышение суммы дебиторской задолженности.

При этом проведенной Управлением камеральной проверкой годовой бюджетной отчетности подведомственных учреждений нарушений не установлено.

2.3. В части дебиторской и кредиторской задолженностей.

Информация об объемах дебиторской и кредиторской задолженностей Управления по данным бюджетной отчетности по состоянию на начало и на конец года представлена в Приложении № 1.

Дебиторская задолженность Управления уменьшилась за 2022 год на 191 279,7 тыс. руб. (-50,3%) и составила 189 033,2 тыс. руб., главным образом:

-146 671,4 тыс. руб. - сумма иного межбюджетного трансферта из федерального бюджета бюджету Волгоградской области, подлежащего предоставлению в 2023 году;

- 28 367,3 тыс. руб. - остатки субсидий, перечисленных подведомственным автономным и бюджетным учреждениям (по которым на 31.12.2022 не наступил срок отчетности);

- 11 185,6 тыс. руб. по доходам поступлений от аренды имущества.

Просроченная дебиторская задолженность составляет 1 046,5 тыс. руб., что меньше на 54,7% аналогичного показателя прошлого периода (2 310,7 тыс. руб.).

Кредиторская задолженность Управления уменьшилась за 2022 год на 7 074,4 тыс. руб. (-14,9%) и составила 40 520,5 тыс. руб., в основном:

- 23 211,2 тыс. руб. по арендной плате за пользование имуществом;

- 7 330,9 тыс. руб. по Соглашению о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания ГБУ «Исполнительная дирекция»;
- 5 505 тыс. руб. по арендной плате за пользование земельными участками;
- 4 283,1 тыс. руб. по причине предоставления приемо-сдаточных документов на оплату в конце 2022 года (после сроков предоставления в Облфин документов для оплаты принятых обязательств, утвержденных приказом комитета финансов Волгоградской области от 13.10.2017 №325 «Об утверждении порядка завершения операций по исполнению областного бюджета в текущем финансовом году»).

Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2022 и 01.01.2023 отсутствует.

3. Анализ эффективности внутреннего финансового аудита.

Приказом Управления от 27.05.2020 № 97 утверждено Положение об организации и осуществлении внутреннего финансового аудита и образован субъект финансового аудита путем наделения заместителя управляющего делами Администрации Волгоградской области полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита.

Согласно плану внутреннего финансового аудита на 2022 год в Управлении проведено два аудиторских мероприятия на тему «Изучение составления и предоставления бюджетной отчетности управления делами Администрации Волгоградской области за 2021 год» и «Изучение вопросов бюджетного учета, формирования финансовых и первичных учетных документов при совершении кассовых и банковских операций, операций с подотчетными лицами в управлении делами Администрации Волгоградской области за период с 01.01.2022 по 30.09.2022». По итогам проведенных аудиторских мероприятий внутренний финансовый контроль признан надежным.

В целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности Управления за 2022 год подготовлено заключение от 20.01.2023, по результатам которого установлено, что риски искажения бюджетной отчетности Управления минимальны, внутренний финансовый контроль, осуществляемый отделом бухгалтерского учета и отчетности, можно признать надежным.

Согласно представленной информации Управления в рамках осуществления ведомственного контроля в 2022 году проведена 1 проверка «О проведении планового контроля выполнения государственного задания на выполнение государственных работ государственным бюджетным учреждением Волгоградской области «Исполнительная дирекция Администрации Волгоградской области», по результатам которой составлен акт и указаны выводы и рекомендации по учету в работе.

4. Выводы.

1. Проверкой установлены случаи искажения бюджетной отчетности, повлекшие недостоверность показателей на 8 540,1 тыс. рублей. В ходе проверки нарушения устранены, исправленные формы бюджетной отчетности представлены в комитет финансов Волгоградской области и контрольно-счетную палату Волгоградской области.

2. В нарушение требований ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п.21 Стандарта «Концептуальные основы бухгалтерского учета» в бюджетном учёте и отчетности ГКУ «МХТО» отражена дебиторская задолженность, безнадежная к взысканию в сумме 63,9 тыс. рублей.

3. Проведенной Управлением аудиторской проверкой бюджетной отчетности и камеральной проверкой отчетности подведомственных учреждений за 2022 год нарушений не выявлено.

5. Предложения.

1. В рамках исполнения полномочий учредителя поручить ГКУ «МТХО» провести работу по обеспечению соблюдения требований Стандарта «Концептуальные основы бухгалтерского учета».

1.1. Провести инвентаризацию активов с целью выявления дебиторской задолженности, сомнительной или безнадежной к взысканию с последующим списанием в бюджетном учете.

1.2. Списать безнадежную дебиторскую задолженность на сумму 63,9 тыс. рублей.

1.3. Обратить внимание комиссии ГКУ «МТХО» по поступлению и выбытию активов, на своевременное оформление решений о признании дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной при отсутствии оснований для возобновления процедуры взыскания задолженности, предусмотренных законодательством РФ.

2. В целях минимизации нарушений при составлении форм отчетности главных администраторов бюджетных средств провести разъяснительную работу с учреждениями, подведомственных Управлению о выявленных проверкой нарушениях, и принять меры по повышению качества проведения внутреннего финансового аудита при составлении консолидированной бюджетной отчетности.

Аудитор

А.В. Авдеев