

**УТВЕРЖДЕНО**  
председатель контрольно-счетной  
палаты Волгоградской области

\_\_\_\_\_ А.А. Носов

«\_\_\_\_\_» марта 2022 года

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

### **по результатам внешней проверки бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2021 год главным администратором средств областного бюджета – Управлением делами Администрации Волгоградской области**

В соответствии со ст. 264.4 Бюджетного Кодекса РФ (далее – БК РФ) и Планом работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области (далее - КСП) на 2022 год, утвержденным постановлением коллегии КСП от 07.12.2021 №15/1, в целях подготовки заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2021 год проведена внешняя проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2021 год главным администратором средств областного бюджета – Управлением делами Администрации Волгоградской области (далее - Управление).

По состоянию на 01.01.2022 Управление имеет 4 подведомственных учреждения:

- ГКУ Волгоградской области «Дирекция по материально-техническому и хозяйственному обеспечению Администрации Волгоградской области» (далее – ГКУ «МТХО»);
- ГКУ Волгоградской области «Дирекция по обеспечению деятельности Общественной палаты Волгоградской области и института уполномоченных в Волгоградской области» (далее – 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»).

Штатная численность учреждений на 01.01.2021 составляла 820 ед., фактическая - 792 ед., на 01.01.2022 – 821,5 ед., фактическая численность – 784 единицы.

Штатная численность Управления на 01.01.2021 составляла – 40 ед., фактическая- 39 ед., на 01.01.2022 – 46 ед., фактическая – 44 единицы. Увеличение штатной численности работников Управления обусловлено передачей части полномочий от комитета информационных технологий Волгоградской области по организации функционирования и развития информационно-технологической инфраструктуры Ситуационного центра Губернатора Волгоградской области в соответствии с постановлением Губернатора Волгоградской обл. от 24.06.2021 №460 «О внесении изменений в некоторые постановления Губернатора Волгоградской области».

Вакансии по должностям государственных гражданских служащих Волгоградской области по состоянию на 01.01.2021 отсутствуют, на 01.01.2022 – 1 единица.

### **Полнота и достоверность бюджетной (бухгалтерской) отчетности**

Проверка бюджетной и бухгалтерской отчетности проведена на соответствие её требованиям, определенным 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).

Годовая бюджетная отчетность Управления за 2021 год представлена в комитет финансов Волгоградской области в установленный срок - 11.02.2022, принята 10.03.2022.

Установлено, что ГКУ «Дирекция Общественной палаты», подведомственное Управлению, в нарушение п.151.2 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н (далее - Инструкция № 157н), и раздела 3 Методических указаний по применению Стандарта «Нематериальные активы», доведенных письмом Минфина РФ от 30.11.2020 № 02-07-07/104384, не отражены на балансе неисключительные права пользования результатами интеллектуальной деятельности (б программных продуктов). Они учтены на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» без указания справедливой стоимости объектов.

Указанные нарушения требований к бюджетному учету повлекли недостоверность информации об активах в 3 формах бюджетной отчетности учреждения и сводной бюджетной отчетности Управления.

### **Исполнение доходов**

Данные об администрируемых Управлением доходах и их фактическом поступлении за 2021 год отражены в Приложении №1.

Бюджетные назначения по закрепленным за Управлением доходам исполнены в сумме 226 514,7 тыс. руб., или на 98,3 процента. Основную долю в доходах занимают межбюджетные трансферты, полученные из федерального бюджета на софинансирование мероприятий по эксплуатации стадиона в г. Волгограде.

По отдельным поступлениям сложилось значительное перевыполнение прогнозных показателей (п.2 и п.3 Приложения №1), что обусловлено поступлением в конце 2021 года платежей по контрактам за пользование имуществом, заключенным в октябре-декабре 2021 года, а также пени и штрафов за неисполнение обязательств по государственным контрактам. Предложения Управления по корректировке доходов, направленные в комитет финансов Волгоградской области письмом от 27.10.2021, учтены в полном объеме на указанную дату.

Неисполнение доходов сложилось по межбюджетным трансфертам, полученным из федерального бюджета, на обеспечение деятельности в субъектах Российской Федерации депутатов Государственной Думы, сенаторов Российской Федерации и их помощников на 6127,5 тыс. руб. по причине предоставления в 2022 году приемо-сдаточных документов за услуги транспорта и прочие услуги, оказанные в 2021 году, и снижения объема транспортных услуг в условиях ограничительных мер по распространению коронавирусной инфекции и образования экономии средств по оплате труда сотрудникам, находившимся на карантине.

### **Исполнение расходов**

Законом Волгоградской области от 11.12.2020 № 113-ОД «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее - Закон о бюджете) Управлению предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 1 147 986,2 тыс. рублей. Бюджетной росписью Управлению утверждены расходы в сумме 1 150 533,6 тыс. руб., т.е. относительно ассигнований, утвержденных Законом о бюджете, увеличены на 2 547,4 тыс. руб. (+0,2 %). Исполнены расходы на 1 111 231,4 тыс. руб., или на 96,6% к бюджетным назначениям.

Выполнение плановых показателей по расходам Управления за 2021 год отражено в Приложении №2.

Бюджетные назначения не исполнены на 39 302,2 тыс. руб., или на 3,4 %, главным образом по следующим причинам:

12 945,4 тыс. руб. - экономия при проведении закупок товаров, работ, услуг конкурентным способом;

13 904,1 тыс. руб. - предоставление приемо-сдаточных документов за товары, работы и услуги, полученные в 2021 году, на оплату в январе 2022 года, в том числе на 2 907,1 тыс. руб. из-за нарушения сроков исполнения подрядчиками контрактов;

6 127,5 тыс. руб. - неисполнение расходов за счет межбюджетных трансфертов, полученных из федерального бюджета на обеспечение деятельности в субъектах Российской Федерации депутатов Государственной Думы, сенаторов Российской Федерации и их помощников;

4 476,9 тыс. руб. - приобретены материальные запасы, оказаны услуги в меньшем объеме, чем предусмотрено заключенными договорами и контрактами, в связи с уточнением потребности;

992,4 тыс. руб. – экономия заработной платы при применении регрессивной шкалы при исчислении страховых взносов на оплату труда сотрудников.

Дополнительные расходы на уплату штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах и штрафов, а также за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров) составили 100,8 тыс. руб., что не согласуется с принципом эффективности расходования бюджетных средств, предусмотренным ст. 34 БК РФ.

### **Сравнительный анализ показателей исполнения расходов Управления за отчетный и предыдущий годы**

Сравнительный анализ показателей исполнения расходов Управления за 2021 год и 2020 год представлен в Таблице №1.

*Таблица №1, тыс. руб.*

Раздел, подраздел	Наименование показателя	2020 год	2021 год	Отклонение	
				тыс. руб.	%
	<b>Расходы бюджета, всего</b>	<b>1 137 567,3</b>	<b>1 111 231,4</b>	<b>-26 335,9</b>	<b>-2,3</b>
0113	Другие общегосударственные вопросы	871 800,7	904 515,1	32 714,4	3,8
0204	Мероприятия по обеспечению мобилизационной готовности экономики	11 970,0	203,1	-11 766,9	в 60 раз
0705	Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	939,8	3 743,3	2 803,5	в 4 раза
1103	Реализация мероприятий по эксплуатации стадиона «Волгоград Арена» в г. Волгограде	252 856,8	202 769,9	-50 086,9	-19,8

Как видно из Таблицы №1, расходы Управления уменьшились по сравнению с прошлым годом на 26 335,9 тыс. руб., в основном, за счет уменьшения расходов, осуществляемых за счет средств областного бюджета, на мероприятия по обеспечению мобилизационной готовности экономики на 11 766,9 тыс. руб. по причине приобретения в 2020 году специальных автомобилей в рамках мобилизационной подготовки в Российской Федерации (в 2021 году на приобретение автомобилей средства не выделялись), за счет уменьшения расходов на мероприятия по эксплуатации стадиона «Волгоград Арена» в г. Волгограде на 50 086,9 тыс. руб. по причине снижения размера межбюджетного трансферта из федерального бюджета. Расходы на обеспечение деятельности государственных органов увеличились на 32 714,4 тыс. руб. в связи с ростом расходов на оплату труда из-за увеличения численности работников Управления на 6 штатных единиц, а также ростом расходов на закупку основных средств из-за передачи части полномочий

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

Информация об объемах дебиторской и кредиторской задолженностей Управления по данным бюджетной отчетности на начало и на конец 2021 года представлена в Таблице №2.

Таблица №2, тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма задолженности		Отклонение	
	на 01.01.2021	на 01.01.2022	тыс. руб.	%
<b>Дебит. задолженность ИТОГО:</b> в том числе:	<b>561 454,8</b>	<b>380 312,9</b>	<b>- 181 141,9</b>	<b>-32,3</b>
расчеты по доходам	559 514,1	378 620,8	-180 893,3	-32,3
расчеты по ущербу и иным доходам	1 873,2	1 692,1	-181,1	-9,7
расчеты по платежам в бюджеты	67,5	0	-67,5	-100,0
<b>Кредит. задолженность ИТОГО:</b> в том числе:	<b>67 219,1</b>	<b>47 594,9</b>	<b>-19 624,2</b>	<b>-29,2</b>
расчеты по принятым обязательствам	62 453,1	43 636,2	-18 816,9	-30,1
расчеты по платежам в бюджеты	4 724,8	3 955,3	-769,5	-16,3
расчеты по доходам	0,1	2,7	2,6	в 27 раз
расчеты с подотчетными лицами	5,4	0,7	-4,7	в 7,7 раза
расчеты по ущербу и иным доходам	35,7	0	-35,7	-100,0

#### Состояние дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность Управления уменьшилась за 2021 год на 181 141,9 тыс. руб. (-32,3%) и составила 380 312,9 тыс. руб., главным образом:

- 34 990,7 тыс. руб. - остатки субсидий, перечисленных подведомственным автономным и бюджетным учреждениям (по которым на 31.12.2021 не наступил срок отчетности), из них: ГБУ «Исполнительная дирекция» на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства - 9 717,1 тыс. руб., ГАУ «Волгоград Арена» на иные цели - 24 082,9 тыс. руб., на выполнение государственного задания – 1 190,7 тыс. руб.;

-329 571,4 тыс. руб. - сумма иного межбюджетного трансферта из федерального бюджета бюджету Волгоградской области, подлежащая предоставлению в 2022-2023 годах по соглашению с Минспортом России от 19.12.2019 №777-17-2020-009, в целях софинансирования расходных обязательств Волгоградской области, возникающих при реализации мероприятий по эксплуатации стадиона в г. Волгограде.

Просроченная дебиторская задолженность составляет 2 310,7 тыс. руб., что меньше на 15,6% аналогичного показателя прошлого периода (2 737,4 тыс. руб.) и сложилась по причине отсутствия своевременной оплаты услуг, предоставляемых Учреждениями, подведомственными Управлению.

#### Состояние кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность Управления уменьшилась за 2021 год на 19 624,2 тыс. руб. (-29,2%) и составила 47 594,9 тыс. руб., в основном по причине предоставления приемосдаточных документов на оплату после завершения операций по исполнению областного бюджета. Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2022 отсутствует.

#### ***Отдельные вопросы исполнения расходов учреждениями, подведомственными Управлению***

1. Остаток средств субсидии на выполнение государственного задания в размере 1 190,7 тыс. руб. ГАУ «Волгоград Арена» возвращен в бюджет области 01.02.2022, или на 13 дней позже срока, установленного Соглашением о предоставлении субсидии из областного бюджета от 10.06.2021 №б/н (до 20 января 2022 года). Согласно пояснению должностных лиц ГАУ «Волгоград Арена» нарушение срока возврата остатков произошло по причине позднего утверждения плана ФХД на 2022 год в системе АЦК-финансы (26.01.2022), являющегося основанием для осуществления расходов учреждения в 2022 году.

2. По состоянию на 01.01.2022 года на счетах подведомственных учреждений сложились неиспользованные остатки субсидии:

- 9 717,1 тыс. руб. (100% от суммы полученной субсидии) в ГБУ «Исполнительная дирекция» на осуществление капитальных вложений в объекты государственной собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность по причине неисполнения в срок подрядчиком своих обязательств. Исполнение планируется в 1 квартале 2022 года. Учреждением 21.12.2021, 27.01.2022 в адрес подрядчика направлены претензии и требование об оплате неустойки;

- 24 081,5 тыс. руб. (18,2% от суммы полученной субсидии) в ГАУ «Волгоград Арена» на иные цели по причине невыполнения в первоначально установленный срок договора от 26.10.2021 №409422 с ООО «Крона «Спорт» на работы по благоустройству территории стадиона «Волгоград Арена» и устройство футбольных полей с искусственным травяным покрытием на сумму 39 487,4 тыс. руб. (средства субсидии на иные цели - 39 281,6 тыс. руб., средства от приносящей доход деятельности - 205,8 тыс. руб.). В 2021 году выполнены и оплачены работы на сумму 15 200,1 тыс. рублей. Согласно условиям договора срок оказания работ установлен до 31.12.2021 (включительно), дополнительным соглашением от 27.12.2021 № 1 - до 31.01.2022 (включительно). Однако, на момент проведения проверки (10.03.2022) работы не выполнены. Согласно пояснениям должностных лиц ГАУ «Волгоград Арена» причиной неисполнения в срок работ по устройству футбольных полей с искусственным травяным покрытием является сложная эпидемиологическая обстановка на территории Волгоградской области, вызванная новой коронавирусной инфекцией, а также нестабильные погодные условия. По пояснениям должностных лиц после выполнения работ в адрес подрядчика будет направлена претензия и начислены пени за невыполнение условий договора.

Управлением принято решение об использовании остатков субсидий в 2022 году на те же цели.

#### ***Анализ достижения поставленных целей и ожидаемых результатов при реализации государственных программ***

В 2021 году Управление являлось соисполнителем государственной программы Волгоградской области «Развитие физической культуры и спорта в Волгоградской области», утвержденной постановлением Администрации Волгоградской обл. от 25.04.2018 №189-п (далее – Программа № 189-п).

Ответственным исполнителем Программы № 189-п определен комитет физической культуры и спорта Волгоградской области. Управление исполняло мероприятие «Обеспечение эксплуатации стадиона «Волгоград Арена» в г. Волгоград» подпрограммы «Развитие инфраструктуры и материально-технической базы для занятий физической культурой и спортом в Волгоградской области».

Программой № 189-п установлен непосредственный результат реализации мероприятия «Проведение на стадионе «Волгоград Арена» в 2021 году не менее 15 мероприятий» с объемом финансирования 202 769,9 тыс. рублей. Фактически в 2021 году проведено 23 мероприятия, расходы исполнены на 100 процентов.

Перевыполнение плановых показателей мероприятия в 1,5 раза обусловлено невнесением изменений в Программу № 189-п в соответствии с соглашением с Министерством спорта РФ о предоставлении иного межбюджетного трансферта на эксплуатацию стадиона в Волгограде, которым предусмотрено проведение 20 мероприятий. В случае приведения непосредственного результата мероприятия Программы № 189-п в соответствии с Соглашением, перевыполнение составило бы - 1,2 раза.

#### **Состояние 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 начальника управления организационного и материально-технического обеспечения Управления полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита.

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

### **Выводы**

1. Установлено нарушение требований Стандарта «Нематериальные активы», выразившееся в неотражении на балансе ГКУ «Дирекция Общественной палаты» неисключительных прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности (6 программных продуктов), что повлекло формирование и представление 3 форм бюджетной отчетности учреждения и сводной бюджетной отчетности Управления с искаженной информацией об активах.

2. Перевыполнение реализации мероприятия Программы в 1,5 раза обусловлено невнесением изменений в Программу в соответствии с соглашением с Минспортом России.

3. ГАУ «Волгоград Арена» нарушены сроки возврата остатков субсидии в сумме 1 190,7 тыс. руб. на выполнение государственного задания в бюджет области, установленные Соглашением о предоставлении субсидии из областного бюджета.

4. Дополнительные расходы на уплату штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, о страховых взносах, штрафов за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров) составили 100,8 тыс. руб., что не согласуется с принципом эффективности расходования бюджетных средств, предусмотренным ст. 34 БК РФ.

5. По состоянию на 01.01.2022 года на счетах ГАУ «Волгоград Арена» сложился неиспользованный остаток субсидии на иные цели в размере 24 081,5 тыс. руб. по причине невыполнения в установленный срок договора работ по благоустройству территории стадиона «Волгоград Арена» и устройству футбольных полей с искусственным травяным покрытием. На момент проведения проверки работы не выполнены.

### **Предложения Управлению:**

1. В рамках исполнения полномочий учредителя поручить ГКУ «Дирекция Общественной палаты» провести работу по обеспечению соблюдения требований Стандарта «Нематериальные активы» при осуществлении бюджетного учета прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности (6 программных продуктов) с внесением соответствующих изменений в бюджетную отчетность.

1.1. Провести инвентаризацию нематериальных активов в соответствии с п.3.8 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина от 13.06.95 №49.

1.2. Установить справедливую стоимость неисключительных прав на программное обеспечение, по которой отразить их на балансе в составе нефинансовых активов.

2. Принять меры по установлению и устранению причин нарушения срока возврата остатков по субсидии на государственное задание ГАУ «Волгоград Арена».

3. Направить предложения ответственному исполнителю Программы № 189-п о приведении её показателей в соответствие с соглашением с Министерством спорта РФ.

4. Обеспечить контроль выполнения работ по благоустройству территории стадиона «Волгоград Арена» и устройству футбольных полей с искусственным травяным покрытием.

**Аудитор**

**А.В. Авдеев**