

## УТВЕРЖДЕНО

и.о.председателя  
контрольно-счётной палаты  
Волгоградской области  
1 апреля 2024 года

### ЗАКЛЮЧЕНИЕ

#### о результатах внешней проверки исполнения закона об областном бюджете и бюджетной отчетности за 2023 год главного администратора средств областного бюджета - управления делами Администрации Волгоградской области

#### 1. Общие положения.

1.1. Заключение о результатах внешней проверки исполнения закона об областном бюджете и бюджетной отчетности управления делами Администрации Волгоградской области за 2023 год подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее БК РФ) и СГФК 203 «Внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета» на основании пункта 2.1.34 плана работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области (далее - КСП) на 2024 год.

Заключение подготовлено на основании результатов контрольного мероприятия, проведенного в управлении делами Администрации Волгоградской области (далее - Управление), ГКУ Волгоградской области «Дирекция по материально-техническому и хозяйственному обеспечению Администрации Волгоградской области» и в ГБУ Волгоградской области «Исполнительная дирекция Администрации Волгоградской области». По результатам контрольного мероприятия составлено 3 акта, подписанных без замечаний.

1.2. Бюджетная отчетность представлена Управлением в комитет финансов Волгоградской области 09.02.2024 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 (далее – Инструкция №157н).

1.3. По состоянию на 31.12.2023 в ведении Управления находились 3 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»).

Информация о штатной и фактической численности Управления и подведомственных учреждений на 01.01.2023 и 01.01.2024 представлена в таблице №1.

таблица №1, единиц

Объект	На 01.01.2023		На 01.01.2024	
	Штатная	Фактическая	Штатная	Фактическая
Управление	47	45	47	45
ГКУ «МТХО»	335	315	343	333
ГКУ «Дирекция Общественной палаты»	34	33	39,5	38,5
ГБУ «Исполнительная дирекция»	390	369	390	375

Штатная численность Управления и подведомственных учреждений на 01.01.2023 составляла 806 ед., фактическая - 762 ед., на 01.01.2024 – 819,5 ед., фактическая численность – 791,5 единицы.

Увеличение штатной численности работников подведомственных Управлению учреждений обусловлено:

-по ГКУ «МТХО» в связи необходимостью обеспечения оперативного и качественного выполнения работ, обусловленных принятием на обслуживание дополнительных объектов недвижимости, а также текущего ремонта помещений, находящихся в оперативном управлении;

-по ГКУ «Дирекция Общественной палаты» в связи с увеличением численности технического персонала по обслуживанию административного здания, нежилых помещений и земельного участка, переданных в 2023 году в оперативное управление.

## 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 2023 год отражены в Приложении №1.

Бюджетные назначения по закрепленным за Управлением доходам исполнены в сумме 52 219 тыс. руб., или на 97,2 процентов.

Неисполнение плановых назначений сложилось в основном по межбюджетным трансфертам, передаваемым бюджетам субъектов РФ на обеспечение деятельности депутатов Государственной Думы и их помощников в избирательных округах на 3 783,6 тыс. руб., а также деятельности сенаторов Российской Федерации и их помощников на 760,6 тыс. руб. по причине предоставления приемостадочных документов за предоставленные услуги транспорта и прочих услуг в январе 2024 года и образовавшейся экономией по оплате труда в связи с отсутствием сотрудников по причине временной нетрудоспособности и отсутствием распорядительных документов на выплату премий помощникам депутатов Государственной Думы.

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 бюджете<sup>1</sup> Управлению предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 1 360 443,2 тыс. руб., показатели бюджетной росписи были увеличены на 10 867,3 тыс. руб. и составили 1 371 310,5 тыс. руб. (+0,8 %).

Выполнение плановых показателей по расходам Управления за 2023 год отражено в таблице №2.

таблица №2, тыс. руб.

Раздел, подраздел	Наименование показателя	Закон об областном бюджете	Утвержденные бюджетные назначения (роспись)	Исполнено	К бюджетным назначениям	
					тыс.руб	%
X	Расходы бюджета - всего	1 360 443,2	1 371 310,5	1 304 539,3	-66 771,2	-4,9
0113	Другие общегосударственные вопросы	1 357 237,1	1 367 548,7	1 300 873,3	-66 675,4	-4,9
0200	Национальная оборона	2 792,7	3 343,4	3 249,6	-93,8	-2,8
0700	Образование	413,4	418,4	416,4	-2	-0,5

Бюджетные назначения не исполнены на сумму 66 771,2 тыс. руб., или на 4,9 % от предусмотренного объема ассигнований в основном по следующим причинам:

<sup>1</sup> Закон Волгоградской области от 05.12.2022 №122-ОД «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

11 475,7 тыс. руб. - экономия при проведении закупок товаров, работ, услуг конкурентным способом;

16 762,9 тыс. руб. – не представлены приемо-сдаточные документы на оплату по причине нарушения сроков исполнения подрядчиками контрактов;

23 821,3 тыс. руб. - приобретены материальные запасы, оказаны услуги в меньшем объеме, чем приняты бюджетные обязательства.

Согласно форме отчетности 0503123 «Отчёт о движении денежных средств» дополнительные расходы составили 103 тыс. руб. (связанные в основном с уплатой штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах и штрафов за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)), что не согласуется с принципом эффективности расходования бюджетных средств, предусмотренным ст. 34 БК РФ.

Государственные и ведомственные программы, региональные проекты Управлением в 2023 году не реализовывались.

Выборочной проверкой достоверности показателей форм бюджетной (бухгалтерской) отчетности установлены следующие недостатки и нарушения.

По бюджетной отчетности ГКУ «МТХО».

В нарушение п.167 Инструкции № 191н в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) неправомерно отражена просроченная дебиторская задолженность на конец отчетного периода по 12 авансовым отчетам на общую сумму 197 тыс. рублей.

Указанное нарушение повлекло формирование и представление сводной бюджетной отчетности Управления, содержащей искаженные показатели в ф. 0503169 по состоянию на конец 2023 года о просроченной дебиторской задолженности на общую сумму 197 тыс. рублей.

В ходе проверки нарушения устранены, исправленные формы бюджетной отчетности представлены в комитет финансов Волгоградской области и КСП.

В нарушение п.3.9. Порядка выдачи под отчет денежных средств<sup>2</sup> сотрудниками ГКУ «МТХО» были нарушены сроки возврата подотчетных сумм по 8-ми авансовым отчетам.

По бухгалтерской отчетности ГБУ «Исполнительная дирекция».

1. В соответствии с ч.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерская (финансовая) отчетность любого экономического субъекта должна давать достоверное представление о финансовом положении этого экономического субъекта на отчетную дату, о финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность любого экономического субъекта должна составляться на основе достоверных данных, содержащихся на счетах бухгалтерского учета. Выборочной проверкой бухгалтерской отчетности ГБУ «Исполнительная дирекция» установлено занижение размера сомнительной задолженности на 100,0 тыс. руб. по забалансовому счету 04 «Сомнительная задолженность по расчетам с дебиторами» по соглашению от 29.12.2018 №б/н.

В ходе проведения проверки нарушение устранено (в комитет финансов Волгоградской области и КСП представлена Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах).

2. В соответствии с п.339 Инструкции №157н учет списанной дебиторской задолженности осуществляется в течение срока возможного возобновления согласно законодательству РФ процедуры взыскания задолженности. Положениями ст.196 ГК РФ установлен общий срок исковой давности, который составляет 3 года. Проверкой бухгалтерской отчетности ГБУ «Исполнительная дирекция» установлено, что на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность по расчетам с дебиторами» более трех лет числится задолженность по недополученной от Управления субсидии на выполнение государственного задания по соглашению от 29.12.2018 №б/н в размере 10 007 тыс. рублей.

<sup>2</sup> Порядок выдачи под отчет денежных средств, составления и представления отчетов подотчетными лицами, утвержденного Приложением №5 к учетной политике, утвержденной приказом ГКУ «МТХО» от 29.12.2017 №227.

В бюджетном учете Управления кредиторская задолженность по вышеназванному соглашению списана с забалансового учета согласно Решению о списании задолженности, неустребованной кредиторами от 31.12.2023 №УД00-000003.

Решение о списании нереальной (безнадежной) к взысканию, сомнительной задолженности в соответствии с п.339 Инструкции №157н по истечению срока возможного возобновления согласно законодательству РФ процедуры взыскания задолженности ГБУ «Исполнительная дирекция» не принималось.

3. В бухгалтерском учете ГБУ «Исполнительная дирекция» на счете 111 45 «Права пользования транспортными средствами» отражены четыре транспортных средства, переданных по договору безвозмездного пользования от 25.11.2022 №163 с АНО «Спортивный клуб «Ротор»», в условной оценке 1 рубль.

В соответствии п.26 Стандарта «Аренда»<sup>3</sup>, объекты учета аренды, возникающие в рамках договоров безвозмездного пользования, предусматривающих предоставление имущества в возмездное пользование по цене значительно ниже рыночной стоимости, отражаются в бухгалтерском учете по их справедливой стоимости, определяемой передающей стороной (арендодателем) на дату классификации объектов учета аренды методом рыночных цен - как если бы право пользования имуществом было предоставлено на коммерческих (рыночных) условиях.

В случае если при признании объекта учета аренды на льготных условиях данные о стоимости передаваемого (получаемого) актива по каким-либо причинам недоступны, такой объект учета аренды отражается на балансовых счетах в условной оценке, равной одному рублю, с последующим пересмотром его балансовой стоимости, когда данные о стоимости передаваемого (получаемого) актива будут доступны.

Протоколом заседания постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов ГБУ «Исполнительная дирекция» от 25.11.2022 №БП5 определено, что объекты учета (транспортные средства) будут учтены в учете в условной оценке 1 руб., пока ссудодатель не сообщит справедливую стоимость объекта. Однако меры по определению справедливой стоимости арендных платежей в 2022-2023 годах ГБУ «Исполнительная дирекция» не принимались.

В ходе проведения проверки Учреждением направлено письмо в адрес АНО «Спортивный клуб «Ротор»» от 15.03.2024 №01-1/383 с просьбой указать справедливую стоимость транспортных средств, переданных по договору безвозмездного пользования от 25.11.2022 №163.

4. В бухгалтерском учете ГБУ «Исполнительная дирекция» на счете 111 61 «Права пользования программным обеспечением и базами данных» отражены 6 контрактов (договоров) на поставку объектов нематериальных активов (программных продуктов) в условной оценке 1 рубль.

В соответствии с п.18 Стандарта «Концептуальные основы»<sup>4</sup> при ведении бухгалтерского учета бюджетное учреждение должно обеспечивать формирование достоверной информации о наличии имущества и его использовании.

В п.6 Стандарта «Нематериальные активы»<sup>5</sup>, установлено, что существенным условием признания объекта нематериального актива является возникновение исключительного права, в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив.

Объекты бухгалтерского учета, подлежащие отражению согласно Стандарта «Нематериальные активы» в бухгалтерском учете на соответствующих балансовых счетах, ранее не признававшиеся в составе нематериальных активов и (или) отраженные на забалансовом учете, признаются в составе группы нефинансовых активов «Нематериальные

<sup>3</sup> Стандарт «Аренда», утвержденный приказом Минфина России от 31.12.2016 №258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда».

<sup>4</sup> Стандарт «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденный приказом Минфина России от 31.12.2016 №256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора».

<sup>5</sup> Стандарт «Нематериальные активы», утвержденный приказом Минфина России от 15.11.2019 №181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы».

активы» по их справедливой стоимости<sup>6</sup>.

В соответствии с п.59 Стандарта «Концептуальные основы» при определении справедливой стоимости используются документально подтвержденные данные о рыночных ценах, полученные субъектом учета от независимых экспертов (оценщиков), либо сформированные субъектом учета самостоятельно путем изучения рыночных цен в открытом доступе.

Документы, подтверждающие невозможность определения справедливой стоимости нематериальных активов, учтенных ранее на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» без указания стоимости объектов, в ходе проведения проверки не представлены, а также меры по определению справедливой стоимости объектов нематериальных активов ГБУ «Исполнительная дирекция» в 2021-2023 годах не принимались.

### 2.3. В части дебиторской и кредиторской задолженности.

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

Дебиторская задолженность Управления уменьшилась за 2023 год на 176 404 тыс. руб. (-93,2) в основном по причине передачи полномочий учредителя государственного автономного учреждения Волгоградской области «Дирекция по эксплуатации стадиона «Волгоград Арена» комитету физической культуры и спорта Волгоградской области.

Просроченная дебиторская задолженность составляет 856,3 тыс. руб., что меньше на 31,5% аналогичного показателя прошлого периода (1 249,2 тыс. руб.).

Информация о динамике дебиторской задолженности за период 01.01.2022-01.01.2024 представлена в приложениях №№3,4.

Кредиторская задолженность Управления уменьшилась за 2023 год на 26 261 тыс. руб. (-64,8%) и составила 14 259,5 тыс. руб., в том числе:

-2 972 тыс. руб. по причине предоставления приемо-сдаточных документов на оплату после завершения операций по исполнению областного бюджета;

-11 287,5 тыс. руб. в связи с образованием неиспользованного остатка по Соглашению о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания ГБУ «Исполнительная дирекция».

Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2023 и 01.01.2024 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 2023 год в Управлении проведено два аудиторских мероприятия на тему «Изучение составления и предоставления бюджетной отчетности управления делами Администрации Волгоградской области за 2022 год» и «Изучение вопросов бюджетного учета, формирования финансовых и первичных учетных документов при совершении банковских операций, операций с подотчетными лицами в управлении делами Администрации Волгоградской области за период с 01.01.2023 по 30.09.2023». По итогам проведенных аудиторских мероприятий внутренний финансовый контроль признан надежным.

В целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности Управления за 2023 год проведено аудиторское мероприятие «Оценка достоверности годовой бюджетной отчетности управления делами Администрации Волгоградской области за 2023 год и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета, состояния, представления и утверждения бюджетной отчетности» и подготовлено заключение от 08.02.2024 по

<sup>6</sup> Письмо Минфина России от 30.11.2020 №02-07-07/104384 «О направлении Методических рекомендаций по применению федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы» (вместе с «Методическими рекомендациями по применению федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы»).

результатам которого установлено, что индивидуальная и консолидированная годовая отчетность Управления является достоверной, порядок ведения бюджетного учета соответствует порядку ведения единой методологии учета и отчетности.

#### **4. Выводы.**

1. Проверкой установлены случаи искажения бюджетной отчетности ГКУ «МТХО» и сводной бюджетной отчетности Управления в части неправомерного отражения просроченной дебиторской задолженности, повлекшие недостоверность показателей на 197 тыс. рублей. В ходе проверки нарушения устранены.

2. Проверкой бухгалтерской отчетности ГБУ «Исполнительная дирекция» установлено занижение размера сомнительной задолженности на 100,0 тыс. руб. по забалансовому счету 04 «Сомнительная задолженность по расчетам с дебиторами» по соглашению от 29.12.2018 №б/н. В ходе проверки нарушение устранено.

3. В невыполнение п. 339 Инструкции №157н ГБУ «Исполнительная дирекция» не проведены мероприятия в части списания с забалансового счета 04 «Сомнительная задолженность» дебиторской задолженности после истечения срока возможного возобновления согласно законодательству РФ в сумме 10 007 тыс. рублей.

4. В невыполнение п.26 Стандарта «Аренда» ГБУ «Исполнительная дирекция» не приняты меры по определению справедливой стоимости арендных платежей четырех транспортных средств.

5. В невыполнение п.59 Стандарта «Концептуальные основы» ГБУ «Исполнительная дирекция» не приняты меры по определению справедливой стоимости объектов нематериальных активов.

6. В нарушение п. 3.9. Порядка выдачи под отчет денежных средств сотрудниками ГКУ «МТХО» несвоевременно осуществлялся возврат подотчетных сумм.

#### **5. Предложения.**

1. Провести информационно-разъяснительную работу с должностными лицами подведомственных учреждений о недопущении действий (бездействий), влекущих нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе составлению бюджетной (бухгалтерской) отчетности.

2. В рамках исполнения полномочий учредителя рекомендовать подведомственным учреждениям:

2.1. ГБУ «Исполнительная дирекция» провести мероприятия в части списания с забалансового счета 04 «Сомнительная задолженность» дебиторской задолженности по недополученной от Управления субсидии на выполнение государственного задания в сумме 10 007 тыс. рублей.

2.2. ГБУ «Исполнительная дирекция» принять меры по определению справедливой стоимости арендных платежей 4 единиц транспортных средств.

2.3. ГБУ «Исполнительная дирекция» принять меры по определению справедливой стоимости нематериальных активов, учтенных на балансе в условной оценке 1 рубль.

2.4. Рекомендовать ГКУ «МТХО» провести разъяснительную работу с должностными лицами о недопущении нарушения сроков возврата подотчетных сумм.

**Заместитель председателя**

**А.В. Авдеев**