

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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
**о результатах внешней проверки исполнения закона об областном бюджете и
бюджетной отчетности в комитете транспорта и дорожного хозяйства
Волгоградской области за 2022 год**

1. Общие положения.

1.1. Заключение о результатах внешней проверки исполнения закона об областном бюджете и бюджетной отчетности в комитете транспорта и дорожного хозяйства Волгоградской области (далее – ГАБС, Комитет) за отчетный финансовый год подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и СГФК 203 «Внешняя проверка исполнения годового отчета об исполнении областного бюджета» на основании пункта 3.1.21 плана работы КСП на 2023 год.

Заключение подготовлено на основании результатов контрольного мероприятия, проведенного в ГАБС.

По результатам контрольного мероприятия, проведенного КСП, составлен 1 акт, подписанный с пояснениями и замечаниями проверяемой стороны, на которые даны соответствующие заключения КСП.

1.2. Бюджетная отчетность ГАБС за отчетный финансовый год (далее – бюджетная отчетность) составлена в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Организация бюджетного учета осуществляется ГАБС в соответствии с Единым планом счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов) и Инструкцией по его применению.

1.3. В ведении ГАБС находятся два государственных учреждения:

-государственное казенное учреждение Волгоградской области «Дирекция автомобильных дорог» (далее – ГКУ «Дирекция»)

-государственное бюджетное учреждение «Волгоградавтодор» (далее – ГБУ «Волгоградавтодор»).

Создание, реорганизация, изменение типа, ликвидация, передача в иное ведение подведомственных организаций в 2022 году не осуществлялись.

Информация об изменении штатной численности ГАБС и организаций, находящихся в его ведении, на начало и конец отчетного финансового года представлена в таблице.

ед.

Наименование	На 01.01.2022		На 01.01.2023		Изменение штатной численности
	Штатная	Фактическая	Штатная	Фактическая	
Комитет	81	73	85	76	+4
ГКУ «Дирекция»	91	83	91	81	0
ГБУ «Волгоградавтодор»	1 586,1	1 331,0	1 635,4	1 352,0	+49,3

Увеличение штатной численности Комитета на 4 единицы обусловлено созданием отдела государственного регионального контроля и надзора, в основном предназначенного для исполнения функций, связанных с федеральной государственной информационной

системой контроля за формированием и использованием средств дорожных фондов, которая в 2022 году законодательно закреплена на федеральном уровне¹.

Штатная численность ГБУ «Волгоградавтодор» в 2022 году увеличилась на 49,3 единицы в связи с:

-созданием управления проектирования и земельных отношений вместо отдела проектирования автомобильных дорог;

-созданием управления лабораторного контроля вместо отдела центральной дорожной лаборатории;

-передачей от администрации г. Волжского в безвозмездное пользование передвижного пункта весогабаритного контроля и увеличением штатной численности отдела содержания автомобильных дорог;

-приобретением передвижной дорожной лаборатории и увеличением штатной численности отдела главного механика.

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.

Исполнение по доходам, администрируемым Комитетом, составило 5 782 465,1 тыс. руб., что на 32 602,7 тыс. руб., или 0,6%, больше плановых (прогнозных) показателей (Приложение № 1) и в основном обусловлено увеличением на 32 360,7 тыс. руб. субсидии из федерального бюджета на развитие транспортной инфраструктуры на сельских территориях.

Недостатки и нарушения при исполнении Комитетом бюджетных полномочий, установленных статьей 160¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации, и при исполнении областного бюджета по доходам в учете и отчетности Комитета не установлены.

2.2. В части расходов областного бюджета.

Краткий анализ исполнения расходов ГАБС по разделам и подразделам бюджетной классификации представлен в таблице, подробный в Приложении № 2.

тыс. руб.

Раздел, подраздел	Закон	Бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненные назначения	
				сумма	%
	Расходы бюджета - всего	18 428 815,4	18 747 504,3	18 596 048,3	151 456,0 0,8%
04 00	Национальная экономика	18 428 815,4	18 747 504,3	18 596 048,3	151 456,0 0,8%
04 08	Транспорт	1 585 992,9	1 600 948,4	1 494 545,2	106 403,2 6,7%
04 09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	16 632 493,7	17 146 555,8	17 101 503,2	45 052,6 0,3%

Законом об областном бюджете² Комитету предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 18 428 815,4 тыс. руб., сводной бюджетной росписью - 18 747 504,3 тыс. руб., или на 318 688,9 тыс. руб. больше, что в основном обусловлено выделением дополнительных бюджетных ассигнований:

-271 372,7 тыс. руб. из резервного фонда Администрации Волгоградской области на работы по ремонту улично-дорожной сети на территории Станично – Луганского района ЛНР;

-5 086,8 тыс. руб. субсидия транспортным организациям на возмещение затрат по оказанию транспортных услуг;

¹ Статья 10.1 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

² Закон Волгоградской области от 08.12.2021 № 124-ОД «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

-37 905,2 тыс. руб. на реализацию Госпрограммы «Село»³ за счёт субсидии, дополнительно предоставленной из федерального бюджета.

В целом бюджетные назначения исполнены в размере 18 596 048,3 тыс. руб., неисполнение составило 151 456,0 тыс. руб., или 0,8% от утвержденного объема.

В наибольшей степени не исполнены расходы по подразделу 0408 «Транспорт» (106 403,2 тыс. руб., или 6,7%) по следующим направлениям:

1. Мероприятия Подпрограммы «Общественный транспорт» Госпрограммы «Транспорт»⁴.

1.1. «Осуществление регулярных перевозок пассажиров и багажа на межмуниципальных маршрутах автотранспорта по регулируемым тарифам» - 48 246,0 тыс. руб. (17,7% от объёма бюджетных назначений), в связи с:

-отсутствием актов выполненных работ за декабрь 2022 года по государственным контрактам, заключенным с ГУП «Волгоградавтотранс», на сумму 31 912,1 тыс. руб.;

-подписанием актов выполненных работ за декабрь 2022 года по государственным контрактам, заключенным с МУП «Волжская АК № 1732», в сумме 4 863,1 тыс. руб. после установленного срока подачи заявок на оплату расходов по исполнению операций в текущем финансовом году;

-выполнением перевозчиками работ по перевозке пассажиров не в полном объеме.

Необходимо отметить, что государственными контрактами, заключенными с ГУП «Волгоградавтотранс», предусмотрен срок представления актов выполненных работ 20 числа месяца, следующего за отчётным. То есть, контрактом предусмотрены процедуры по приёмке и оплате работ, выходящие за рамки финансового года, что исключает возможность оплаты этих работ в текущем году и приводит к неисполнению расходов. Указанный факт свидетельствует о не вполне надлежащем исполнении Комитетом бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, предусмотренных пп. 1, 4 п. 1 ст. 158 БК РФ, в части качества планирования расходов бюджета с целью обеспечения полного исполнения бюджетных назначений.

1.2. «Субсидии на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате регулярных перевозок отдельных категорий граждан железнодорожным транспортом в пригородном сообщении с предоставлением льготы в виде скидки от действующего тарифа» - 1 027,8 тыс. руб. (5,3% от объёма бюджетных назначений) по фактическому количеству перевезенных пассажиров.

1.3. «Субсидии организациям воздушного транспорта...» - 9 138,8 тыс. руб. (8,1% от объёма бюджетных назначений) в основном в связи с изменениями Росавиации количества субсидируемых авиарейсов.

2. Непрограммные расходы государственных органов Волгоградской области - 28 556,0 тыс. руб. (28,7% от объёма бюджетных назначений), в связи с отсутствием потребности:

-в субсидии в целях финансового обеспечения затрат в рамках мер по предупреждению банкротства и восстановлению платежеспособности у ГУП «Волгоградавтотранс» - 12 484,0 тыс. руб. в связи с отсутствием потребности;

-в субсидии ГУП «Волгоградавтотранс» на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг по перевозке пассажиров автотранспортом в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции - 11 043,8 тыс. руб.;

-в расходах по исполнению судебных актов - 3 948,4 тыс. рублей.

Согласно Отчету о движении денежных средств (ф. 0503123) в 2022 году осуществлены расходы:

-по уплате налогов, пошлин и сборов в размере 6,2 тыс. руб. (строка 3102);

³ Государственная программа Волгоградской области «Комплексное развитие сельских территорий», утвержденная постановлением Администрации Волгоградской области от 29.11.2013 № 681-п.

⁴ Подпрограмма «Развитие системы общественного пассажирского транспорта в Волгоградской области» государственной программы Волгоградской области «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения в Волгоградской области», утвержденной постановлением Администрации Волгоградской области от 23.01.2017 № 16-п.

-по уплате других экономических санкций в размере 107,5 тыс. руб. (строка 3105).

Указанные дополнительные расходы областного бюджета (113,7 тыс. руб.) возникли в результате исполнения судебных актов и постановлений надзорных органов, в результате чего не соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный ст. 34 БК РФ.

Проверкой достоверности бюджетной отчетности по расходам областного бюджета, в том числе в части исполнения государственных контрактов, установлены следующие нарушения:

1. В нарушение ч. 1 ст. 10 Закона о бухучёте № 402-ФЗ⁵, п. 351 Инструкции №157н⁶ на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» Комитета не отражены:

1.1. Увеличенный на 1 097 097,7 тыс. руб. объем обеспечения (банковская гарантия) исполнения государственного контракта от 28.10.2020 № 335-20 на выполнение работ на объекте: «Строительство второго, третьего и четвертого пусковых комплексов мостового перехода через реку Волга в городе Волгограде. Третий пусковой комплекс. 1 Этап». Размер банковской гарантии увеличен с 1 704 450,0 до 2 801 547,7 тыс. руб. дополнительным соглашением от 19.07.2022 № 7/317-22 к государственному контракту и соответствующим изменением № 1 от 08.07.2022 к банковской гарантии.

1.2. Обеспечение гарантийных обязательств в форме банковских гарантий по 29 завершённым государственным контрактам на общую сумму 50 148,5 тыс. рублей.

В ходе проверки нарушения устранены, банковские гарантии учтены в полном размере.

2. В нарушение ч. 2 ст. 94 Закона № 44-ФЗ⁷, условий государственного контракта от 05.03.2020 № 083-20 подрядчик (ООО «Сардорстрой») не предоставил обеспечение гарантийных обязательств на сумму 12 969,8,0 тыс. рублей. Комитет в нарушение ч. 7.1 ст. 94 Закона № 44-ФЗ оформил документы о приёмке выполненных работ без предоставления подрядчиками такого обеспечения.

В нарушение ч. 6 ст. 34 Закона № 44-ФЗ Комитет не направил подрядчику требование об уплате штрафных санкций за неисполнение обязательств, предусмотренных контрактом, по предоставлению обеспечения гарантийных обязательств. Требование об уплате пени в размере 1 209,4 тыс. руб. направлено в ходе проверки.

3. По состоянию на 01.01.2023 на балансе Комитета числилось 79 наименований вложений в объекты недвижимого имущества и объектов незавершенного строительства на общую сумму 5 362 775,8 тыс. рублей.

3.1. В нарушение п. 3 Постановления № 721-п⁸ Комитет в течение двух месяцев со дня вступления в силу указанного постановления (до 29.01.2023) не направил в комитет строительства Волгоградской области сведения о 4 незавершенных объектах капитального строительства с объёмом вложений 94 606,0 тыс. руб., находящихся в собственности Волгоградской области, финансирование работ по строительству и реконструкции которых осуществлялось полностью или частично за счет средств областного бюджета без средств федерального бюджета, для включения сведений о таких объектах в региональный реестр незавершенных объектов капитального строительства Волгоградской области.

Заявление на включение этих объектов направлено 09.02.2023 и эти объекты включены в реестр.

⁵ Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

⁶ Инструкция 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, утвержденная приказом Минфина России от 1 декабря 2010 года № 157н.

⁷ Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

⁸ Постановление Администрации Волгоградской области от 29.11.2022 №721-п «Об утверждении Положения о порядке формирования и ведения регионального реестра незавершенных объектов капитального строительства Волгоградской области, составе включаемых в него сведений и порядке предоставления таких сведений».

3.2. В активе Баланса Комитета (ф. № 0503130) числятся, в том числе вложения в 42 объекта проектно-изыскательских работ (далее – ПИР) на общую сумму 804 813,7 тыс. рублей.

Согласно информации Комитета, результаты ПИР потеряли актуальность и непригодны для дальнейшего использования – срок действия инженерных изысканий истек, а проектная документация устарела (изменились нормативные требования к технической и сметной части).

Исходя из положений п. 36, 47, 48 ФСБУ «Концептуальные основы»⁹ результаты указанных ПИР не отвечают определению актива и подлежат прекращению признания (выбытию с балансового учета) объектами бухгалтерского учета. В результате бюджетная отчетность Комитета не в полной мере отвечает общим требованиям к бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленным п. 1 ст. 13 Закона о бухучёте № 402-ФЗ, а именно даёт не вполне достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период.

В 2022 году по инициативе КСП Постановлением № 637-п¹⁰ утверждены Правила принятия решений о списании объектов незавершенного строительства или затрат, понесенных на незавершенное строительство.

В отчетном периоде Комитет не направлял на согласование уполномоченным органам исполнительной власти Волгоградской области проекты правовых актов о списании произведённых затрат на ПИР, потерявших актуальность и непригодных для дальнейшего использования. В ходе проверки 14.03.2023 проект приказа о списании 1 объекта затрат на 4 089,4 тыс. руб. направлен на согласование. Согласования получены и приказом от 03.04.2023 № 50-п затраты по указанному объекту списаны. Комитетом продолжена работа по списанию затрат на ПИР, потерявших актуальность и непригодных для дальнейшего использования.

Результаты достижения целей и решения задачи Госпрограммы «Транспорт» характеризуют 32 целевых показателя. Комитет также отвечает за достижение одного целевого показателя Госпрограммы «Село».

По итогам 2022 года не достигнуты целевые значения 5 показателей, информация о которых отображена в таблице.

№ п/п	Наименование целевого показателя	единица измерения	Отчёт 2021	План 2022	Отчёт 2022	% испол.
1	Количество выполненных субсидируемых авиарейсов	ед.	1 670	1 117	1 109	99,3%
2	Число лиц, погибших в дорожно-транспортных происшествиях	чел.	232	221	242	109,5%
3	Социальный риск (число лиц, погибших в дорожно-транспортных происшествиях, на 100 тыс. населения)	чел.	9,38	8,95	9,88	110,4%
4	Транспортный риск (число лиц, погибших в дорожно-транспортных происшествиях, на 10 тыс. транспортных средств)	чел.	1,71	1,73	1,77	102,3%
5	Доля дорожно-транспортных происшествий, причиной которых является ненормативное состояние автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального, местного значения Волгоградской области	%	41,2	40	42,7	106,8%

Как ранее указывалось, неисполнение показателя «Количество выполненных субсидируемых авиарейсов» в основном не исполнено в связи с изменениями Росавиации количества авиарейсов.

Неисполнение показателей, связанных с погибшими в дорожно-транспортных происшествиях (далее – ДТП), а также количеством ДТП, объясняется Комитетом

⁹ Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденный приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н.

¹⁰ Постановление Администрации Волгоградской области от 27.10.2022 N 637-п «Об утверждении Правил принятия решений о списании объектов незавершенного строительства или затрат, понесенных на незавершенное строительство объектов капитального строительства собственности Волгоградской области, финансовое обеспечение которых осуществлялось за счет средств областного бюджета».

человеческим фактором - «ошибкой водителя». Основная масса ДТП происходила по причине того, что водители пренебрегают правилами дорожного движения, вследствие чего возрастает тяжесть последствий от ДТП.

Помимо целевых показателей Госпрограммы «Транспорт», находящихся в зоне ответственности Комитета, в неё включены целевые показатели, характеризующие результаты мероприятий, осуществляемых комитетом информационных технологий Волгоградской области (далее – Облкоинформтехнологии) и подведомственным ему государственным казенным учреждением Волгоградской области «Безопасный регион». Вместе с тем Комитет является ответственным исполнителем Госпрограммы «Транспорт» и достижение указанных показателей имеет прямое влияние на состояние дорожной сети Волгоградской области.

Согласно отчету о реализации Госпрограммы «Транспорт» показатель «Количество размещенных автоматических пунктов весогабаритного контроля транспортных средств (далее – АПВГК) на автомобильных дорогах регионального или межмуниципального, местного значения (накопительным итогом)», находящийся в зоне ответственности Облкоинформтехнологии, по итогам 2022 года достигнут (план – 6 единиц, факт – 6 единиц).

Вместе с тем фактическое значение показателя «Доля грузовых транспортных средств, перевозящих грузы с превышением допустимых весовых и габаритных параметров без возмещения вреда...» за 2022 год указано по расчетному показателю 2021 года, так как система весогабаритного контроля в 2022 году не функционировала по назначению.

В заключении по результатам внешней проверки Комитета за 2021 год указано, что минимальный вред дорогам Волгоградской области, причиняемый тяжеловесными транспортными средствами, при наличии размещённых АПВГК, которые не функционируют, составляет от 3 324 860,1 тыс. руб. до 8 140 619,4 тыс. руб. в год.

Реализация Регпроекта «Дорожная сеть»¹¹ осуществляется, в основном, в целях повышения качества дорожной сети, в том числе уличной сети, городских агломераций. На 2024 год запланировано увеличение доли областных дорог, соответствующих нормативным требованиям, до 50, 96 % и дорог указанных городских агломераций – до 85 процентов.

Информация о целевых показателях Регпроекта «Дорожная сеть» приведена в таблице.

Наименование показателя		ед. изм.	Базовое		2021 (факт)	2022		2024
			Год	Значение		план	отчет	
Доля дорог, соответствующих нормативным требованиям, в их общей протяженности	Волгоградской городской агломерации	%	2017	51,4	76,2	77,5	77,53	85
		км		794,5	1 159,1	1 471,0	1 471,55	1613,3
	Волжской городской агломерации	%	2017	38,2	67,5	73,32	73,32	85
		км		101,6	173,7	188,73	188,73	218,8
Доля дорожной сети городских агломераций, находящаяся в нормативном состоянии		%	2020	69,7	75,1	72,72	77,03	85,01
Осуществлено строительство и реконструкция автомобильных дорог регионального или межмуниципального, местного значения (введен с 2022 года)		км	2022	-	-	1,53	10,65	-
Доля автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения, соответствующих нормативным требованиям		%	2020	41	44,6	46,08	46,1	50,96
Протяженность приведенных в нормативное состояние искусственных сооружений на автомобильных дорогах регионального или межмуниципального и местного значения (введен с 2022 года)		тыс. пог. м	2022	0	-	0,4166	0,4355	2,5609
Доля отечественного оборудования (товаров, работ, услуг) в общем объеме закупок (введен с 2021 года)		%	2021	100	100	64	100	70

Согласно отчету о реализации Регпроекта «Дорожная сеть» все целевые показатели выполнены или перевыполнены.

Реализация Регпроекта «Общесистемные меры»¹² осуществляется в целях применения новых механизмов развития и эксплуатации дорожной сети, включая использование

¹¹ Региональный проект «Региональная и местная дорожная сеть» (Волгоградская область).

¹² Региональный проект «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства» (Волгоградская область).

принципов жизненного цикла при заключении контрактов, наилучших технологий и материалов, создания механизмов экономического стимулирования сохранности автомобильных дорог регионального и местного значения, внедрения автоматизированных и роботизированных технологий организации дорожного движения и контроля за соблюдением правил дорожного движения.

Финансирование проекта на 2022 год предусмотрено в объеме 846,4 млн. руб., исполнены бюджетные ассигнования - в объеме 846,4 млн. руб., или на 100 процентов. Расходы за 2022 год на реализацию регпроекта в разрезе мероприятий представлены в таблице.

Наименование	Утверждено	Исполнено	млн. руб.
			% исполнения
Всего	846,4	846,4	100%
Увеличение количества стационарных камер фотовидеофиксации нарушений правил дорожного движения на автомобильных дорогах	532,1	532,1	100%
Внедрение интеллектуальных транспортных систем	314,3	314,3	100%

Достижение целей проекта характеризуется целевыми показателями, приведёнными в таблице.

Наименование показателя	Ед. изм.	2020 базовый	2022 год		
			2021 (факт)	план	отчёт
Доля контрактов жизненного цикла, предусматривающих выполнение работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту автомобильных дорог регионального (межмуниципального) значения	%	0	27,31	15	50
Доля объектов, на которых предусматривается использование новых и наилучших технологий, включенных в Реестр	%	0	66,42	20	29,03

Согласно отчету о реализации Регпроекта «Общесистемные меры» все целевые показатели выполнены.

Реализация Регпроекта «БДД»¹³ осуществляется в целях снижения смертности в результате дорожно-транспортных происшествий.

Паспортом Регпроекта «БДД» определен план мероприятий с указанием контрольных точек его реализации. В 2022 году все установленные проектом мероприятия реализованы в срок.

Достижение цели проекта характеризуется целевыми показателями и значениями, приведёнными в таблице.

Наименование показателя	Ед. изм.	Базовое значение	2022 год		
			план	отчет	%
Количество погибших в дорожно-транспортных происшествиях на 100 тысяч населения	чел.	12,0 на 31.12.2017	8,95	9,8376	110%
Количество погибших в дорожно-транспортных происшествиях на 10 тысяч транспортных средств	чел.	2,21 на 31.12.2019	1,73	1,7636	102%

Согласно отчету о реализации Регпроекта «БДД» в 2022 году оба показателя не выполнены, в связи с увеличением количества погибших в результате ДТП на 10,0% (план 221 чел., отчет – 242 чел.) по причине - человеческий фактор «ошибка водителя»: превышение скорости движения, усталость водителей, отвлечение от управления транспортным средством, вождение в нетрезвом виде, недостаточный уровень культуры поведения на улице и в общественном транспорте.

2.3. В части источников финансирования дефицита областного бюджета.

Комитет не является главным администратором (администратором) источников финансирования дефицита областного бюджета.

¹³ Региональный проект «Безопасность дорожного движения» (Волгоградская область).

2.4. В части дебиторской задолженности.

Информация об объемах дебиторской задолженности по состоянию на начало и на конец 2022 года представлена в таблице.

тыс. руб.

Наименование показателя	на 01.01.2022	на 01.01.2023	Отклонение	
			сумма	%
Дебиторская задолженность, в т.ч.	17 871 263,5	19 043 161,2	+ 1 171 897,7	+6,6%
Расчеты по доходам	15 206 456,1	14 959 014,0	- 247 442,1	-1,6%
Расчеты по выданным авансам	2 357 289,4	3 753 105,7	+ 1 395 816,3	+59,2%
Расчеты с подотчетными лицами	19,7	12,6	-7,1	-36,0%
Расчеты по ущербу и иным доходам	307 469,0	330 924,3	+23 455,3	+7,6%
Расчеты по платежам в бюджеты	29,3	104,7	+75,4	в 3,6 раза

Дебиторская задолженность на конец 2022 года составила 19 043 161,2 тыс. руб., или на 6,6% больше задолженности на начало года. Из общего объема дебиторской задолженности 14 956 594,3 тыс. руб. (78,5%) приходится на задолженность по межбюджетным трансфертам из федерального бюджета в 2023-2024 годах в соответствии с соглашениями об их предоставлении.

Задолженность по выданным авансам увеличилась на 1 395 816,3 тыс. руб., или на 59,2%, и составила 3 753 105,7 тыс. руб., из которой 61,2 % (2 297 467,3 тыс. руб.) приходится на выплаченный аванс подрядчику по государственному контракту на строительство 3-го пускового комплекса мостового перехода через р. Волга.

Задолженность по расчетам по ущербу и иным доходам на конец года увеличилась на 23 455,3 тыс. руб. в основном за счет задолженности АО «Волгомост» в рамках исполнения гарантийных обязательств по объекту «Строительство второго, третьего и четвертого пусковых комплексов мостового перехода через реку Волга в городе Волгограде. Второй пусковой комплекс».

Просроченная дебиторская задолженность в 2022 году увеличилась со 128 070,5 тыс. руб. до 145 752,5 тыс. рублей. Для взыскания задолженности принимаются меры, предусмотренные законодательством.

2.5. В части кредиторской задолженности.

Информация об объемах кредиторской задолженности по состоянию на начало и на конец 2022 года представлена в таблице.

тыс. руб.

Наименование показателя	на 01.01.2022	на 01.01.2023	Отклонение	
			сумма	%
Кредиторская задолженность, в т.ч.	40 788,6	37 964,6	-2 824,0	-6,9%
Расчеты по доходам	3 100,5	3 021,0	-79,5	-2,6%
Расчеты по ущербу и иным доходам	251,0	251,0	-	-
Расчеты по принятым обязательствам	23 790,4	32 092,3	+ 8 301,9	+34,9%
Расчеты по платежам в бюджеты	13 646,7	2 600,2	-11 046,5	в 5,2 раза

Кредиторская задолженность на конец 2022 года составила 37 964,6 тыс. руб., что на 2 824,0 тыс. руб., или на 6,9% меньше задолженности на начало года, в основном в связи с взысканием в 2022 году в федеральный бюджет средств по нарушениям, выявленным в ходе проверки УФК по Волгоградской области в 2021 году.

Просроченная задолженность отсутствует.

3. Анализ эффективности внутреннего финансового аудита и контроля подведомственных учреждений.

Внутренний финансовый аудит в Комитете в 2022 году осуществлялся в соответствии с Положением об особенностях применения федеральных стандартов внутреннего финансового аудита в Комитете, утвержденным приказом Комитета от 17.04.2020 № 66-п (в

ред. от 16.12.2021), сектором внутреннего финансового аудита штатной и фактической численностью на 01.01.2023 - 2 единицы.

Внутренний финансовый аудит в подведомственном ГКУ «Дирекция» осуществлялся сотрудниками сектора внутреннего финансового аудита Комитета в соответствии с соглашением о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита.

План проведения аудиторских мероприятий на 2022 год утверждён приказом Комитета от 23.12.2021 № 220-п, которым предусмотрено проведение 2 аудиторских мероприятий. Кроме того, согласно приказу Комитета от 23.12.2021 № 219-п утвержден план проведения аудиторских мероприятий на 2022 год в ГКУ «Дирекция» в рамках переданных полномочий, которым предусмотрено проведение 1 аудиторского мероприятия.

В рамках внутреннего финансового аудита в отчетном году все запланированные аудиторские мероприятия выполнены в полном объеме.

4. Выводы.

1. В 2022 году исполнение по доходам, администрируемым Комитетом, составило 5 782 465,1 тыс. руб., или 100,6 %, от плановых (прогнозных) показателей.

Бюджетные назначения по расходам исполнены в размере 18 596 048,3 тыс. руб., или на 99,2 процента. По подразделу 0408 «Транспорт» расходы не исполнены на 106 403,2 тыс. руб., или на 6,7% от утвержденных бюджетных назначений, что в значительной мере обусловлено не вполне надлежащим исполнением Комитетом полномочий главного распорядителя бюджетных средств, установленных пп. 1, 4 п. 1 ст. 158 БК РФ, в части качества планирования расходов бюджета.

2. Расходы по оплате экономических санкций составили 113,7 тыс. руб., что не соответствует принципу эффективности использования бюджетных средств, установленному ст. 34 БК РФ.

3. Бюджетная отчетность Комитета не в полной мере отвечает общим требованиям к бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленным ст. 13 Закона о бухучёте № 402-ФЗ, в части достоверного представления о финансовом положении экономического субъекта:

3.1. В результате нарушения ч. 1 ст. 10 Закона о бухучёте № 402-ФЗ, п. 351 Инструкции №157н в бюджетном учёте и отчётности Комитета не отражены в полном объеме:

-банковская гарантия обеспечения исполнения контракта - 1 097 097,7 тыс. руб.;

-банковские гарантии обеспечения гарантийных обязательств по 29 завершённым государственным контрактам - 50 148,5 тыс. рублей.

Нарушения устранены в ходе проверки.

3.2. В активе Баланса Комитета числятся вложения в 42 объекта проектно-изыскательских работ на общую сумму 804 813,7 тыс. руб., потерявших актуальность и непригодных для дальнейшего использования, то есть не отвечающих определению актива и подлежащих прекращению признания (выбытию с балансового учета) объектами бухгалтерского учета.

В ходе проверки начата работа по списанию указанных затрат в соответствии с порядком, утверждённым по инициативе КСП в 2022 году. Один объект затрат на 4 089,4 тыс. руб. списан. Работа продолжается.

4. В нарушение ч. 2 ст. 94 Закона № 44-ФЗ, условий государственного контракта от 05.03.2020 № 083-20 подрядчик не предоставил обеспечение гарантийных обязательств на сумму 12 969,8 тыс. рублей.

Комитет в нарушение ч. 7.1 ст. 94, ч. 6 ст. 34 Закона № 44-ФЗ оформил документы о приёмке выполненных работ без предоставления подрядчиком такого обеспечения и не направил ему требование об уплате штрафных санкций. Требование об уплате пени в размере 1 209,4 тыс. руб. направлено в ходе проверки.

5. В нарушение п. 3 Постановления № 721-п Комитет в течение двух месяцев со дня вступления в силу указанного постановления (до 29.01.2023) не направил в комитет

строительства Волгоградской области сведения о 4 незавершенных объектах капитального строительства с объёмом вложений 94 606,0 тыс. руб. для включения их в региональный реестр незавершенных объектов капитального строительства Волгоградской области. Заявление на включение сведений в реестр направлено в феврале 2023 году и эти объекты включены в реестр.

6. По итогам 2022 года из 32 целевых показателей, характеризующих результаты достижения целей и решения задачи Госпрограммы «Транспорт», ответственным исполнителем которой является Комитет, не достигнуты целевые значения 5 показателей, в том числе 3, связанных со смертностью в дорожно-транспортных происшествиях.

Все целевые показатели трёх региональных проектов Волгоградской области в сфере дорожного хозяйства выполнены за исключением двух, характеризующих количество погибших в дорожно-транспортных происшествиях.

5. Предложения.

1. Принять меры к надлежащему исполнению полномочий главного распорядителя бюджетных средств, установленных пп. 1, 4 п. 1 ст. 158 БК РФ, в части повышения качества планирования расходов бюджета с целью обеспечения полного исполнения бюджетных назначений.

2. В целях полного бюджетного учёта обеспечения исполнения контрактов и гарантийных обязательств в форме банковских гарантий усовершенствовать систему передачи соответствующей информации и документов в уполномоченное подразделение.

3. Продолжить работу по списанию в установленном порядке затрат на проектно-изыскательские работы, результаты которых потеряли актуальность и непригодны для дальнейшего использования, то есть не отвечают определению актива и подлежат прекращению признания (выбытию с балансового учета) объектами бухгалтерского учета.

4. В отношении государственного контракта от 05.03.2020 № 083-20, исполненного с нарушением его условий в части отсутствия обеспечения гарантийных обязательств, обеспечить:

4.1. Представление подрядчиком обеспечения гарантийных обязательств на сумму 12 969,8 тыс. рублей.

4.2. Взыскание с подрядчика штрафных санкций.

5. Принять комплекс мер, направленных на уменьшение количества погибших в дорожно-транспортных происшествиях и достижение целевых значений соответствующих показателей государственной программы и регионального проекта.

Аудитор

А.В. Авдеев

Данные об администрируемых Комитетом доходах за 2022 год

тыс. руб.

Наименование	Утверждено	Исполнено	Отклонение (+/-)	
			сумма	%
Доходы бюджета – всего, в том числе:	5 749 862,4	5 782 465,1	+32 602,7	+0,6%
Налоговые и неналоговые доходы (830 1 00 00000 00 0000 000)	15 291,4	16 173,0	+881,5	+5,8%
Государственная пошлина за выдачу ... специального разрешения на движение ... транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов... (830 1 08 07172 01 0000 110)	455,0	559,9	+104,9	+23,1%
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов РФ и созданных ими учреждений ... (830 1 11 05032 02 0000 120)	182,2	420,5	+238,3	в 2,3 раза
Плата за оказание услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам ... (830 1 13 01520 02 0000 130)	52,4	52,4	-	-
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов ... (830 1 13 02992 02 0000 130)	1 058,6	1 349,5	+290,9	+27,5%
Платежи, взимаемые ... за выполнение определенных функций (830 1 15 02020 02 0000 140)	863,2	749,2	-114,0	-13,2%
Административные штрафы, предусмотренные гл. 20 КоАП РФ (830 1 16 01205 01 0000 140)	17,2	18,2	+10,0	+58,1%
Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств ... (830 1 16 07090 02 0000 140)	-	2,5	+2,5	100%
Денежные средства, изымаемые в соответствии с решениями судов (830 1 16 09030 02 0000 140)	16,6	22,7	+6,1	+36,7%
Возмещение ущерба при возникновении страховых случаев, когда выгодоприобретателями выступают получатели средств бюджета субъекта РФ (830 1 16 10021 02 0000 140)	225,2	783,0	+557,8	в 3,5 раза
Платежи в целях возмещения убытков, причиненных уклонением от заключения ... контракта ... за нарушение законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок ... (830 1 16 10057 02 0000 140)	2 767,9	2 843,5	+75,6	+2,7%
Платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда автомобильным дорогам ... (830 1 16 11063 01 0000 140)	9 653,1	9 371,3	-281,8	-2,9%
Невыясненные поступления... (830 1 17 01020 02 0000 180)	-	0,4	+0,4	100%
Безвозмездные поступления (830 2 00 00000 00 0000 000)	5 734 571,0	5 766 292,2	+31 721,2	+0,6%
Субсидии бюджетам субъектов РФ на развитие транспортной инфраструктуры на сельских территориях (830 2 02 27372 02 0000 150)	186 161,3	218 522,0	+32 360,7	+17,4%
Субсидии бюджетам субъектов РФ на приведение в нормативное состояние автодорог и искусственных дорожных сооружений в рамках реализации НП БКД (830 2 02 25394 02 0000 150)	1 750 071,0	1 750 071,0	-	-
Межбюджетные трансферты...на развитие инфраструктуры дорожного хозяйства (830 2 02 45389 02 0000 150)	2 924 901,8	2 924 901,8	-	-
Межбюджетные трансферты... на финансирование дорожной деятельности в отношении автодорог общего пользования регионального или межмуниципального, местного значения (830 2 02 45784 02 0000 150)	850 997,9	850 997,9	-	-
Доходы ... от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных образований (830 2 18 60010 02 0000 150)	22 439,0	22 439,0	-	-
Возврат остатков иных межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение дорожной деятельности из бюджетов субъектов РФ (830 2 19 45390 02 0000 150)	-	-639,6	-639,6	100%

Анализ исполнения бюджетных назначений в 2022 году

тыс. руб.

КБК	Наименование показателя	Закон	Бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненные назначения		
					сумма	%	
X	Расходы бюджета - всего	18 428 815,4	18 747 504,3	18 596 048,3	151 456,0	0,8%	
в том числе:							
04 00	Национальная экономика	18 428 815,4	18 747 504,3	18 596 048,3	151 456,0	0,8%	
04 08	Транспорт	1 585 992,9	1 600 948,4	1 494 545,2	106 403,2	6,7%	
46 100	ПП «Общественный транспорт»	1 379362,6	1 413 886,2	1 339 173,6	74 712,6	5,3%	
461 012 163	Автомобильный транспорт (контракты)		272 475,2	224 229,2	48 246,0	17,7%	
461 018 080	Субсидии на возмещение недополученных доходов, в том числе:		1 141 411,0	1 114 944,4	26 466,6	2,3%	
461 018 081	Водный транспорт		2 252,8	2 252,8	-	-	
461 018 082	Автомобильный транспорт		123 170,0	123 170,0	-	-	
461 018 083	Железнодорожный транспорт (по регулируемым тарифам)		484 480,0	484 480,0	-	-	
461 018 084	Железнодорожный транспорт (учащиеся и студенты)		19 257,7	18 229,9	1 027,8	5,3%	
461 018 123	Социальные проездные билеты		398 910,8	382 619,7	16 291,1	4,1%	
461 018 124	Ветераны ВОВ		10,0	1,1	8,9	89,0%	
461 018 133	Воздушный транспорт		113 329,7	104 190,9	9 138,8	8,1%	
90 000	Непрограммные направления обеспечения деятельности государственных органов ВО	77 522,1	87 390,9	84 256,4	3 134,5	3,6%	
99 000	Непрограммные расходы государственных органов ВО	129 108,2	99 671,2	71 115,2	28 556,0	28,7%	
04 09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	16 632 493,7	17 146 555,8	17 101 503,2	45 052,6	0,3%	
46 200	ПП «Дороги»	16 631 493,7	16 483 354,2	16 440 347,6	43 006,6	0,3%	
46 201	Основное мероприятие "Капитальный ремонт..."		556 820,6	537 395,8	19 424,8	3,5%	
46 202	Основное мероприятие "Содержание автомобильных дорог..."		3 338 617,9	3 328 345,1	10 272,8	0,3%	
46 203	Основное мероприятие "Строительство..."		800 391,1	791 221,1	9 170,0	1,1%	
46 204	Основное мероприятие "Осуществление дорожной деятельности на автомобильных дорогах общего пользования местного значения Волгоградской области при поддержке бюджета Волгоградской области"		1 799 064,2	1 794 925,2	4 139,0	0,2%	
46 2R1	РП "Программа дорожной деятельности Волгоградской области" (в целях реализации федерального проекта "Дорожная сеть" НП БКД		9 988 460,4	9 988 460,4	-	-	
46 300	ПП «Повышение БДД»		148 800,0	147 478,8	146 541,8	937,0	0,6%
46 301	Основное мероприятие "Развитие транспортной системы..."			60 678,8	59 741,8	937,0	1,5%
46 3R3	РП "Безопасность дорожного движения (Волгоградская область)"			86 800,0	86 800,0	-	-
51 000	ГП «Село»		211 328,8	244 350,1	244 350,1	-	-
99 000	Резервный фонд Администрации ВО	-	271 372,7	270 263,7	1 109,0	0,4%	