

УТВЕРЖДЕНО

и.о.председателя контрольно-счетной
палаты Волгоградской области
26 марта 2024 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о результатах внешней проверки исполнения закона об областном бюджете и бюджетной отчетности главного администратора средств областного бюджета – комитета информационных технологий Волгоградской области

1. Общие положения.

1.1 Заключение о результатах внешней проверки исполнения закона об областном бюджете и бюджетной отчетности комитета информационных технологий Волгоградской области за 2023 год подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и СГФК 203 «Внешняя проверка исполнения годового отчета об исполнении областного бюджета», на основании пункта 2.1.27 плана работы КСП на 2023 год и на основании результатов проверки комитета информационных технологий Волгоградской области (далее – Комитет) и встречной проверки государственного казенного учреждения Волгоградской области «Безопасный регион» (далее – ГКУ «БР»).

По результатам контрольных мероприятий, проведенных КСП, составлено 2 акта, Акт проверки ГКУ «БР» подписан с замечаниями, на которые подготовлено заключение КСП.

Комитет является учредителем:

-государственного бюджетного учреждения Волгоградской области «Центр информационных технологий Волгоградской области» (далее – ГБУ «ЦИТ»);
-ГКУ «БР».

Ведение бюджетного учета и составление отчетности Комитета в 2023 году осуществляло ГКУ ВО «Центр бюджетного учета и отчетности» (далее - ГКУ «ЦБУ») на основании переданных полномочий. Ведение бюджетного учета и составление отчетности за 2023 год ГКУ «БР» осуществляло самостоятельно. Проверка бухгалтерской отчетности ГБУ «ЦИТ» не входила в перечень вопросов контрольного мероприятия.

В ходе внешней проверки исполнения областного бюджета за 2023 год КСП впервые опробован доступ к блоку «Бухгалтерский учет» подсистемы централизованного бюджетного учета, отчетности ГИС «Электронный бюджет Волгоградской области».

1.2. Консолидированная бюджетная отчетность Комитета 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, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н).

1.3. Штатная численность Комитета за 2023 год увеличилась на 2 ед. государственных гражданских служащих (далее – ГГС) и на 01.01.2024 составила 31 ед., в т.ч. 1 ед. - государственная должность, 29 ед. должностей ГГС и 1 ед. - должность, не отнесенная к должностям ГГС. Фактическая численность на 01.01.2024 составила 25 единиц. Увеличение штатной численности Комитета связано с расширением полномочий по государственным закупкам и по обеспечению информационной безопасности.

Штатная численность ГКУ «БР» за 2023 год уменьшилась на 3 единицы и на 01.01.2024 составила 92, фактическая численность составила 74 единицы. Уменьшение штатной численности связано с передачей ГКУ ВО «Дирекция автомобильных дорог» полномочий государственного заказчика по исполнению долгосрочного государственного контракта от 08.11.2019 № 67/2019 на оказание услуг аренды автоматизированной системы весогабаритного контроля.

2. Результаты проверки и анализа исполнения закона об областном бюджете и бюджетной отчетности.

2.1. В части доходов областного бюджета.

Исполнение по доходам, администрируемым Комитетом, составило 191 483,8 тыс. руб., или на 217,8 тыс. руб. (0,1%) меньше плановых показателей (Приложение № 1).

Основная доля доходов приходится на:

-безвозмездные поступления из федерального бюджета в объеме 186 862,2 тыс. руб., в том числе 183 027,0 тыс. руб. на внедрение интеллектуальных транспортных систем в Волгоградской и Волжской городских агломерациях;

-возврат неиспользованных остатков субсидии местным бюджетам в объеме 4 562,5 тыс. рублей.

Недостатки и нарушения при исполнении областного бюджета по доходам в учете и отчетности Комитета не установлены.

2.2. В части расходов областного бюджета.

Информация об исполнении областного бюджета по расходам Комитета за 2023 год в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации представлена в таблице 1, в разрезе государственных программ (непрограммных расходов) – в Приложении 2.

Таблица 1 (тыс. руб.)

КБК	Наименование показателя	Закон об областном бюджете ¹	Сводная бюджетная роспись (СБР)	Исполнено	Неисполнение назначений СБР	
					Сумма	%
	Расходы, всего:	2 206 598,9	2 210 803,7	1 991 241,9	-219 561,8	-9,9
01 13	Другие общегосударственные вопросы	87 845,0	95 380,3	93 777,3	-1 603,0	-1,7
03 09	Гражданская оборона	114 771,9	114 771,9	114 771,9	0,0	0,0
03 10	Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, пожарная безопасность	88 840,9	88 840,9	88 839,3	-1,6	0,0
04 09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	1 080 523,5	1 080 523,5	901 846,0	-178 677,5	-16,5
04 10	Связь и информатика	614 314,0	612 143,8	590 822,1	-21 321,7	-3,5
04 12	Другие вопросы в области национальной экономики	220 303,6	219 143,3	201 185,3	-17 958,0	-8,2

Законом об областном бюджете Комитету утверждены бюджетные ассигнования в объеме 2 206 598,9 тыс. руб., сводной бюджетной росписью – 2 210 803,7 тыс. руб., или на 4 204,8 тыс. руб. (0,2%) больше.

Бюджетные назначения сводной бюджетной росписи исполнены в объеме 1 991 241,9 тыс. руб., или на 90,1 процента. Неисполнение назначений в основном сложилось по следующим направлениям:

-178 677,5 тыс. руб. по ГП «Развитие транспортной системы»² - в основном по причине оказания не в полном объеме услуг по государственным контрактам, заключенным ГКУ «БР», на аренду (с обслуживанием) комплексов фотовидеофиксации нарушений правил дорожного движения. По двум государственным контрактам от 25.01.2023 № 02/2023, от 09.02.2023 № 06/2023 срок начала аренды (ввода в эксплуатацию) нарушен исполнителями, в связи с чем ГКУ «БР» начислена пеня в объеме 4 895,5 тыс. руб. и списана с бюджетного учета на основании п. 3 п.п а) постановления Правительства

¹ Закон Волгоградской области от 05.12.2022 № 122-ОД «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Закон об областном бюджете).

² Постановление Администрации Волгоградской области от 23.01.2017 № 16-п «Об утверждении государственной программы Волгоградской области «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения в Волгоградской области» (далее – ГП «Развитие транспортной системы»).

РФ № 783³. По трем государственным контрактам неисполнение ассигнований обусловлено периодами неработоспособности отдельных комплексов фотовидеофиксации (без нарушений условий контрактов), за которые оплата не осуществлялась;

-6 559,7 тыс. руб. по ГП «Обеспечение доступным и комфортным жильем»⁴ - невыполнение программного мероприятия силами ГБУ «ЦИТ» по причине отсутствия необходимой квалификации работников;

-5 606,2 тыс. руб. по ВЦП «Обеспечение сетевой безопасности государственных информационных ресурсов»⁵ - уменьшение потребности ГБУ «ЦИТ» на выполнение государственного задания по причине оплаты за фактически выполненные работы (услуги) по государственным контрактам;

-15 183,6 тыс. руб. по ГП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»⁶ - неперечисление субсидии местным бюджетам на развитие муниципальных сегментов комплексной информационной системы видеонаблюдения Волгоградской области ввиду приемки работ за декабрь 2023 года в следующем периоде.

Проверкой исполнения расходов областного бюджета установлены следующие нарушения законодательства о ведении бюджетного учета и составления отчетности, иного законодательства:

1. В нарушение п. 351 Инструкции № 157н⁷ в бюджетном учете Комитета на 31.12.2023 не списана с забалансового учета 10 «Обеспечение исполнения обязательств» банковская гарантия на сумму 709 525,42 рубля. Нарушение не привело к искажению показателей актива и пассива баланса Комитета.

Указанное нарушение допущено ввиду несвоевременного предоставления в ГКУ «ЦБУ» информации о завершении исполнения контрагентом (прекращении) обязательств, обеспеченных независимой (банковской) гарантией, предусмотренной пунктами 83 и 169 приложения 2 «Правила (график) документооборота при централизации бухгалтерского (бюджетного) учета» к приказу комитета финансов Волгоградской области от 15.01.2021 № 13.

2. В нарушение ч. 1 ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» ГКУ «БР» 20.12.2023 приняты и оплачены услуги аренды Системы⁸ на сумму 9 564,3 тыс. руб. за период с 1 по 31 декабря 2023 года, то есть до полного оказания услуг. Бюджетные риски в данной ситуации заключаются в том, что досрочная приемка услуг не позволит частично или полностью снизить оплату аренды за месяц в случае возможного нарушения работоспособности Системы, хотя условиями контракта такое снижение предусмотрено. Вместе с тем по итогам декабря 2023

³ Постановление Правительства РФ № 783 «О списании начисленных поставщику (подрядчику, исполнителю), но не списанных заказчиком сумм неустоек (штрафов, пеней) в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом» (далее – постановление Правительства РФ № 783).

⁴ Постановление Администрации Волгоградской области от 08.02.2016 № 46-п «Об утверждении государственной программы Волгоградской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Волгоградской области».

⁵ Приказ комитета информационных технологий Волгоградской области от 23.12.2021 №313-о/д деп «Об утверждении ведомственной целевой программы «Обеспечение сетевой безопасности государственных информационных ресурсов».

⁶ Постановление Администрации Волгоградской области от 27.12.2022 № 860-п «Об утверждении государственной программы Волгоградской области «Обеспечение безопасности жизнедеятельности на территории Волгоградской области».

⁷ 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 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н).

⁸ По государственному контракту от 13.05.2021 № 39/2021 на оказание услуг аренды комплекса программно-технических средств «Региональная автоматизированная система информирования и оповещения населения Волгоградской области».

года исполнителем по контракту подтверждено оказание услуг в полном объеме и без нарушений.

Следует отметить, что КСП уже отмечало аналогичные нарушения ГКУ «БР» ходе внешних проверок бюджетной отчетности за предыдущие годы, что послужило соблюдению ГКУ «БР» законодательства, за исключением вышеуказанного контракта.

3. ГКУ «БР» на основании постановления Правительства РФ № 783 списало пени по контрактам от 25.01.2023 № 02/2023, от 09.02.2023 № 06/2023, обязательства по которым не исполнены в полном объеме (срок аренды комплексов фотовидеофиксации до 2027 года). При этом в соответствии с постановлением Правительства РФ № 783 подлежат списанию начисленные и неуплаченные суммы неустоек (штрафов, пеней) по контрактам, обязательства по которым исполнены в полном объеме.

ГКУ «БР» списание неустойки объясняет решением Арбитражного суда Волгоградской области № А12 – 21987/2022, которым отказано в иске ГКУ «БР» о взыскании пени по аналогичному нарушению обязательств по контракту № 55/2021 от 14.12.2021 и присуждено списать неустойку.

Вместе с тем, по мнению КСП, ГКУ «БР» не может самостоятельно (без решения суда) списать неустойку по постановлению Правительства РФ № 783. При рассмотрении иска заказчика о взыскании штрафных санкций по государственному контракту суд вправе самостоятельно устанавливать наличие оснований для применения мер государственной поддержки по постановлению Правительства РФ № 783. Как показывает практика, суд не всегда использует такое право и удовлетворяет иски о взыскании неустойки.

Комитет определен ответственным исполнителем ГП «Информобщество»⁹. Согласно докладу о ходе реализации ГП «Информобщество» в 2023 году обеспечено выполнение всех основных мероприятий и достижение плановых значений всех 18 целевых показателей, степень её эффективности оценена на 100%.

Также Комитет является ответственным за реализацию на территории Волгоградской области 4 региональных проектов¹⁰, направленных на реализацию национальной программы «Цифровая экономика Российской Федерации». Согласно отчетам о реализации в 2023 году региональных проектов плановые значения всех показателей достигнуты.

2.3. В части дебиторской задолженности.

Информация об объемах дебиторской задолженности по состоянию на начало и конец 2023 года представлена в таблице 2, с отражением долгосрочной и просроченной задолженности – в Приложении 3.

Таблица 2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Задолженность		Изменение за 2023 год	
	на 01.01.2023	на 31.12.2023	Сумма	%
Дебиторская задолженность, в т.ч.:	335 635,2	554 293,0	+218 657,8	65,1
расчеты по доходам	195 324,6	554 137,4	+358 812,8	183,7
расчеты по выданным авансам	132 696,1	-	-132 696,1	-
расчеты по ущербу и иным доходам	7 592,7	155,6	-7 437,1	-98,0
расчеты по платежам в бюджеты	21,8	-	-21,8	-

Дебиторская задолженность Комитета на 01.01.2024 составила 554 293,0 тыс. руб., и увеличилась за 2023 год на 218 657,8 тыс. руб. (65,1 %) за счет принятия к бухгалтерскому учету обязательств РФ по предоставлению межбюджетных трансфертов из федерального бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов на внедрение интеллектуальных транспортных систем.

⁹ Государственная программа Волгоградской области «Развитие информационного общества Волгоградской области», утвержденная постановлением Администрации Волгоградской области от 25.09.2017 № 501-п.

¹⁰ Региональные проекты «Информационная инфраструктура» (Волгоградская область), «Информационная безопасность» (Волгоградская область), «Цифровые технологии» (Волгоградская область), «Цифровое государственное управление» (Волгоградская область).

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2024 составила 11,0 тыс. руб. в связи с неоплатой физическими лицами административных штрафов¹¹.

2.4. В части кредиторской задолженности.

Информация об объемах кредиторской задолженности по состоянию на начало и конец 2023 года представлена в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Задолженность		Изменение за 2023 год	
	на 01.01.2023	на 31.12.2023	Сумма	%
Кредиторская задолженность, в т.ч.:	806 740,8	168 412,1	-638 328,7	-79,1
расчеты по доходам	2,0	-	-2,0	-
расчеты по принятым обязательствам	806 717,0	168 412,1	-638 304,9	-79,1
расчеты по платежам в бюджеты	21,8	-	-21,8	-

Кредиторская задолженность Комитета на 01.01.2024 составила 168 412,1 тыс. руб. и уменьшилась за 2023 год на 638 328,7 тыс. руб. (79,1 %) в связи с передачей в ГКУ ВО «Дирекция автомобильных дорог» полномочий государственного заказчика по государственному контракту от 08.11.2019 № 67/2019 на оказание услуг аренды автоматической системы весогабаритного контроля¹².

Кредиторская задолженность в основном включает бюджетные обязательства ГКУ «БР» на плановый период по долгосрочным государственным контрактам на услуги аренды (с последующим переходом права собственности) комплексов фотовидеофиксации нарушений правил дорожного движения.

Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2024 отсутствует.

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

Приказом Комитета от 22.02.2022 №23-о/д утвержден Порядок организации внутреннего финансового аудита. В структуру Комитета входит сектор внутреннего финансового аудита с 1 штатной единицей.

В 2023 году проведены 5 аудиторских мероприятий, по результатам которых выявлены случаи некорректного отражения документа-основания в заявках на финансирование товаров (работ, услуг) по государственным контрактам и недостаточный внутренний контроль входящих (первичных) документов. Выявленные недостатки не повлияли на эффективное расходование бюджетных средств и искажение бюджетной отчетности. По итогам внутреннего финансового аудита дан ряд рекомендаций сотрудникам Комитета по усилению внутреннего финансового контроля.

4. Выводы.

1. Ввиду недостаточного информационного обмена между Комитетом и ГКУ «ЦБУ» в нарушение п. 351 Инструкции № 157н в бюджетном учете Комитета на 31.12.2023 не списана с забалансового учета 10 «Обеспечение исполнения обязательств» банковская гарантия на сумму 709 525,42 рубля. Нарушение не привело к искажению показателей актива и пассива баланса Комитета.

2. В нарушение ч. 1 ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» ГКУ «БР» приняты и оплачены услуги аренды Системы за декабрь на сумму 9 564,3 тыс. руб. до завершения оказания услуг.

3. ГКУ «БР» на основании постановления Правительства РФ № 783 списало пени по контрактам от 25.01.2023 № 02/2023, от 09.02.2023 № 06/2023, обязательства по которым не исполнены в полном объеме (срок аренды комплексов фотовидеофиксации до

¹¹ По ст.20.6.1 КоАП РФ «Невыполнение правил поведения при чрезвычайной ситуации или угрозе ее возникновения».

¹² Постановление Администрации Волгоградской области от 23.06.2023 № 425-п «О передаче полномочий государственного заказчика по исполнению долгосрочного государственного контракта от 08 ноября 2019 г. N 67/2019 на оказание услуг аренды автоматизированной системы весогабаритного контроля».

2027 года). При этом в соответствии с постановлением Правительства РФ № 783 подлежат списанию начисленные и неуплаченные суммы неустоек (штрафов, пеней) по контрактам, обязательства по которым исполнены в полном объеме.

5. Предложения.

Комитету:

-организовать обмен информацией с ГКУ «ЦБУ» в соответствии с пунктами 83 и 169 приложения 2 «Правила (график) документооборота при централизации бухгалтерского (бюджетного) учета» к приказу комитета финансов Волгоградской области от 15.01.2021 № 13;

ГКУ «БР»:

-восстановить в бюджетном учете неустойку по государственным контрактам от 25.01.2023 № 02/2023, от 09.02.2023 № 06/2023 и востребовать её в установленном законом порядке;

-при участии представителей КСП провести разъяснительную работу с работниками учреждения в целях профилактики нарушений Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при приемке товаров (работ, услуг).

Заместитель председателя

А.В. Авдеев