

УТВЕРЖДЕНО

И.о. председателя
контрольно - счетной палаты
Волгоградской области
28 марта 2023 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о результатах внешней проверки исполнения закона об областном бюджете и бюджетной отчетности в комитете государственной охраны объектов культурного наследия 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 государственной охраны объектов культурного наследия Волгоградской области (далее 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 3.1.26 плана работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области (далее КСП) на 2023 год.

Заключение подготовлено на основании результатов внешней проверки бюджетной отчетности Комитета и подведомственного ему учреждения за 2022 год. По результатам контрольного мероприятия составлен 1 акт, который подписан без замечаний.

1.2 Бюджетная отчетность Комитета за 2022 год (далее – бюджетная отчетность) в основном составлена в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н (далее Инструкция №191-н).

Организация бюджетного учета осуществляется государственным казенным учреждением Волгоградской области «Центр бюджетного учета и отчетности» в соответствии с Единым планом счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов) и Инструкцией по его применению, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.

Вместе с тем проверкой установлены отдельные нарушения, которые приведены в разделе 2.2 настоящего заключения.

1.3. Штатная численность Комитета на начало и конец отчетного финансового года не изменялась и составила 30 ед., из них 2 ед. вакантные.

В ведении Комитета находится государственное бюджетное учреждение «Волгоградский областной научно-производственный центр по охране памятников культуры и истории» (далее ГБУ ВОИПЦ).

Информация о штатной численности сотрудников ГБУ ВОИПЦ представлена в таблице 1:

Таблица 1
(ед.)

Показатель	на 01.01.2022	на 01.01.2023	Изменения
Всего штатных единиц, в том числе:	58	65	7
за счет субсидии на госзадание	55	55	0
за счет собственных доходов	3	10	7
Вакантные должности, из них:	9,5	11,75	2,25
за счет субсидии на госзадание	6,5	1,75	-4,75
за счет собственных доходов	3	10	7

Штатная численность ГБУ ВОИПЦ с финансированием за счет субсидии на госзадание не изменилась и составила 55 ед., из них 1,75 ед., или 3,2%, вакантны. Штатная численность, финансируемая за счет собственных доходов, на 01.01.2023 увеличилась на 7 единиц. За счет собственных доходов все штатные должности на 01.01.2022 и на 01.01.2023 вакантны. По

информации ГБУ ВОИПЦ штатная численность с обеспечением за счет собственных доходов утверждена в целях исполнения обязательств по соглашениям о предоставлении грантов на проведение фундаментальных научных исследований и поисковых научных исследований, заключенным с Российским научным фондом.

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

2.1. В части доходов областного бюджета.

Исполнение по доходам за 2022 год составило 41 875,6 тыс. руб., или 96,2% от утвержденных бюджетных назначений (43 540,7 тыс. руб.) и приведено в таблице 2:

Таблица 2
(тыс. руб.)

Наименование доходов	Утверждено	Исполнено	Отклонение	% исполнения
Всего по Комитету	43 540,7	41 875,6	-1 665,1	96,2
Доходы от компенсации затрат государства (возврат неиспользованных средств за услуги почтовой связи)	40,2	40,2	0,0	100,0
Административные штрафы, установленные Кодексом РФ об административных правонарушениях	17,0	16,8	-0,2	98,8
Невыясненные поступления	-	27,3	27,3	
Субсидии бюджетам на софинансирование расходных обязательств субъектов РФ, связанных с реализацией федеральной целевой программы «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019 - 2024 годы»	41 704,9	41 704,9	0,0	100,0
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет из бюджетов муниципальных образований	1 778,6	86,4	-1 692,2	4,9

Неисполнение доходов в сумме 1 692,2 тыс. руб. обусловлено невозвратом муниципальными образованиями в областной бюджет остатков субсидий на обеспечение сохранения, использования и популяризацию объектов культурного наследия, не использованных в 2021 году, в связи с потребностью и разрешением их использования в 2022 году.

2.2. В части расходов областного бюджета.

Законом Волгоградской области от 08.12.2021 №124-ОД «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее Закон об областном бюджете) Комитету на 2022 год утверждены бюджетные ассигнования в сумме 375 296,5 тыс. руб., что на 13 753,4 тыс. руб., или на 3,7%, меньше, чем предусмотрено бюджетной росписью Комитета – 389 049,9 тыс. рублей. Указанное отклонение обусловлено увеличением расходов на содержание Комитета (4 753,4 тыс. руб.) и на работы, услуги по содержанию имущества за счет резервного фонда Администрации Волгоградской области (9 000,0 тыс. руб.).

Анализ исполнения бюджетных назначений по расходам Комитета представлен в таблице 3:

Таблица 3
(тыс. руб.)

Расходы по подразделам	Код расхода по бюджетной классификации	Закон об областном бюджете	Бюджетная роспись	Исполнено	Отклонение	% исполнения
Расходы бюджета – всего, в том числе:	X	375 296,5	389 050,0	378 064,1	-10 985,9	97,2
Культура	08 01	299 583,8	299 583,8	289 007,0	-10 576,8	96,5
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08 04	75 712,7	89 466,2	89 057,1	-409,1	99,5

Расходы исполнены на 378 064,1 тыс. руб., или на 97,2% от утвержденных бюджетных назначений (389 049,9 тыс. руб.).

Неисполнение расходов в основном обусловлено уменьшением лимитов бюджетных обязательств (далее ЛБО) на перечисление субсидии ГБУ ВОНПЦ на иные цели (6 640,7 тыс. руб.), невыполнением поставщиком условий контрактов, заключенных с ГБУ ВОНПЦ (1 207,4 тыс. руб.), и экономией расходов, связанных с обеспечением сохранения, использования и популяризацией объектов культурного наследия муниципальных образований (2 728,7 тыс. руб.).

Комитет в 2022 году являлся соисполнителем по государственной программе Волгоградской области «Развитие культуры в Волгоградской области», утвержденной постановлением Администрации Волгоградской области от 08.05.2015 №217-п (далее – Госпрограмма, ГП).

Госпрограммой Комитету на 2022 год предусмотрено финансирование в сумме 379 029,9 тыс. руб. по подпрограмме «Сохранение объектов культурного и исторического наследия, обеспечение доступа населения к культурным ценностям и информации».

Обобщенная информация об исполнении Госпрограммы Комитетом представлена в таблице 4:

Таблица 4
(тыс. руб.)

Наименование мероприятий	ГП	Закон об областном бюджете	Бюджетная роспись	Исполнено	Отклонение	% исполнения
Всего, в том числе:	379 029,9	346 975,8	346 975,8	336 399,0	-10 576,8	97,0
Субсидирование ГБУ ВОНПЦ на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) и на иные цели	58 489,2	58 489,2	58 489,2	50 641,1	-7 848,1	86,6
Субсидии из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Волгоградской области на обеспечение сохранения, использования и популяризацию объектов культурного наследия (31 МО)	267 882,9	241 094,6	241 094,6	238 365,9	-2 728,7	98,9
Увековечение памяти погибших при защите Отечества (11 МО)	52 657,8	47 392,0	47 392,0	47 392,0	0,0	100,0

Исполнение программных расходов составило 336 399,0 тыс. руб., или 97,0 % от бюджетных назначений.

Достижение непосредственных результатов реализации мероприятий отражено в [приложении](#). По информации Комитета в рамках реализации Госпрограммы в 2022 году 8 непосредственных результатов не достигнуты в связи с уменьшением ЛБО, сокращением запросов от юридических и физических лиц в отношении осваиваемых земельных участков в целях исключения нахождения на них объектов культурного наследия, кризисом российской логистики по доставке строительных материалов.

Информация о достижении значений целевых показателей Госпрограммы в 2022 году представлена в таблице 5:

Таблица 5

№	Целевой показатель	Ед. изм.	План	Отчет
1	Доля объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) с <u>утвержденными предметами охраны</u> от общего количества объектов культурного наследия, расположенных на территории Волгоградской области	%	88,8	88,9
2	Доля объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) с <u>установленными границами территории</u> от общего количества объектов культурного наследия, расположенных на территории Волгоградской области	%	37,1	47,3
3	Доля объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) с <u>утвержденными охранными обязательствами</u> от общего количества объектов культурного наследия, расположенных на территории Волгоградской области, требующих обеспечения охранными обязательствами	%	12,7	16,2
4	Количество объектов культурного наследия, находящихся в муниципальной собственности, в отношении которых <u>разработана, утверждена проектно-сметная документация</u>	ед.	52	57
5	Количество объектов культурного наследия, находящихся в муниципальной собственности, на которых <u>проведены работы</u> по обеспечению сохранения, использования и популяризации	ед.	43	40

Как видно из таблицы 5, из 5 целевых показателей Госпрограммы 4 показателя выполнены. Недостижение показателя «Количество объектов культурного наследия, находящихся в муниципальной собственности, на которых проведены работы по обеспечению сохранения, использования и популяризации» по информации Комитета связано с кризисом российской логистики по доставке строительных материалов.

Проверкой состава бюджетной отчетности установлено, что в нарушение п.8 Инструкции №191-н в Пояснительной записке (ф.0503160) не отражена информация о 5 формах бюджетной отчетности, не имеющих числовых значений, в том числе: Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166); Сведения о целевых иностранных кредитах (ф.0503167); Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф.0503172); Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф.0503174); Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф.0503178).

В нарушение п.170.2 Инструкции №191-н в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160) не раскрыта дополнительная информация о причинах неисполнения обязательств, отраженных в Сведениях о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175) по коду «99 - иные причины».

При организации бюджетного учета Комитетом нарушен п.140 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина России от 06.12.2010 №162н (далее Инструкция №162н), в части отражения по счету 502 11 «Принятые обязательства» суммы 20813,9 тыс. руб., которая не соответствует сумме принятого обязательства в размере 27454,6 тыс. руб. на основании соглашения от 21.02.2022 №1 на предоставление субсидии на иные цели (далее Соглашение №1), заключенного с ГБУ ВОИПЦ.

Данное нарушение повлекло искажение Отчета о бюджетных обязательствах (ф.0503128) на 6640,7 тыс. руб. по причине невнесения изменений в Соглашение №1 в связи с уменьшением Комитету ЛБО на 6 640,7 тыс. рублей.

В ходе проверки выявленные нарушения устранены.

Письмом Комитета от 23.03.2023 №53-03-14/1312 к проверке представлены исправленные формы отчетности: Пояснительная записка (ф.0503160), Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175), Отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128).

2.3. В части дебиторской и кредиторской задолженности.

Информация о динамике дебиторской и кредиторской задолженностей Комитета в 2022 году представлена в таблице 6:

Таблица 6
(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 01.01.2022	на 01.01.2023	Отклонение	
			тыс. руб.	%
Дебит. задолженность ИТОГО: в том числе:	191 161,0	152 825,2	-38 335,8	-20,1
расчеты по доходам	156 312,9	137 296,4	-19 016,5	-12,2
расчеты по выданным авансам	34 807,9	15 496,9	-19 311,0	-55,5
расчеты по ущербу и иным доходам	40,2	31,9	-8,3	-20,6
Кредит. задолженность ИТОГО: в том числе:	100,0	27,6	-72,4	-72,4
расчеты по доходам	100,0	27,6	-72,4	-72,4

Дебиторская задолженность в течение 2022 года уменьшилась на 38 335,8 тыс. руб., или на 20,1 процента. В основном задолженность на 01.01.2023 сложилась:

- 110 284,7 тыс. руб. – доходы планового периода 2023-2024 года по субсидии из федерального бюджета на увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019 - 2024 годы, из них 80 159,5 тыс. руб. – долгосрочная задолженность;

- 26 736,4 тыс. руб. – неиспользованный муниципальными образованиями остаток субсидии, подлежащий возврату в бюджет;

- 15 496,9 тыс. руб. – остаток субсидии на иные цели ГБУ ВОИПЦ, разрешенный к использованию в целях оплаты обязательств по заключенным контрактам;

- 275,3 тыс. руб. – административные штрафы.

На конец 2022 года числится просроченная дебиторская задолженность в связи с неперечислением в добровольном порядке административных штрафов, в том числе за ненадлежащее содержание ООО «Плюс» и ООО «Управление жилищным фондом Краснооктябрьского района» объектов культурного наследия и нарушение физическим лицом масочного режима, в размере 269,3 тыс. рублей. Комитетом проводится работа по ее взысканию.

Кредиторская задолженность Комитета в размере 27,6 тыс. руб. образовалась в связи с допущенной ошибкой в реквизитах платежного поручения.

Задолженность ГБУ ВОИПЦ по субсидии на выполнение государственного задания отсутствует.

По собственным доходам дебиторская задолженность ГБУ ВОИПЦ в 2022 году увеличилась на 353,2 тыс. руб., или на 39,8% (с 887,3 до 1240,5 тыс. руб.) по причине текущих изменений по взаиморасчетам с покупателями услуг. Кредиторская задолженность сократилась на 628,0 тыс. руб., или на 25,3% (с 2478,9 до 1850,9 тыс. руб.)

По субсидии на иные цели дебиторская задолженность ГБУ ВОИПЦ увеличилась на 7848,1 тыс. руб., или на 100%, по следующим причинам:

- в Соглашение №1, заключенное на предоставление субсидии на иные цели, Комитетом не внесены изменения об уменьшении размера субсидии и объема работ в связи с уменьшением ЛБО на 6640,7 тыс. руб.;

- Комитетом не перечислена субсидия на иные цели в размере 1207,4 тыс. руб. в связи с отсутствием документов, подтверждающих выполнение работ по контрактам, заключенным ГБУ ВОИПЦ.

Кредиторская задолженность у ГБУ ВОИПЦ отсутствует.

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

В структуре Комитета предусмотрен сектор внутреннего финансового аудита. В соответствии с Положением о секторе внутреннего финансового аудита, утвержденным председателем Комитета 19.12.2017 № 195 (далее Приказ Комитета №195), сектор подчиняется непосредственно председателю Комитета.

В 2022 году в соответствии с планом внутреннего финансового аудита, утвержденным приказом Комитета от 23.12.2021 №680, Комитетом проведены 4 аудиторских мероприятия.

В ходе аудиторских мероприятий выявлены недостатки по формированию и представлению финансовых и бюджетных документов, которыми оформлены факты хозяйственной жизни, а также при формировании проекта пояснительной записки бюджетной отчетности за 2021 год.

По результатам аудиторских мероприятий, проведенных в планово-финансовом отделе Комитета, предложено уделить особое внимание осуществлению внутреннего финансового контроля в части изучения законодательства о формировании и сдаче бюджетной отчетности, а также о предоставлении межбюджетных трансфертов.

Выводы:

1. Кассовые расходы Комитета в 2022 году исполнены на 378 064,1 тыс. руб., или на 97,2% к бюджетным назначениям. Не исполнены расходы на 10 985,8 тыс. руб. в связи с уменьшением ЛБО на перечисление ГБУ ВОИПЦ субсидии на иные цели, невыполнением поставщиком условий контрактов, заключенных с ГБУ ВОИПЦ, и экономией расходов, связанных с обеспечением сохранения, использования и популяризацией объектов культурного наследия муниципальных образований.

2. Дебиторская задолженность ГБУ ВОИПЦ на сумму 6640,7 тыс. руб. образовалась по причине невнесения Комитетом изменений в Соглашение №1 в части уменьшения размера субсидии на иные цели и объема работ в связи с уменьшением на конец 2022 года ЛБО (Соглашение №1 – 27454,6 тыс. руб., ЛБО – 20813,9 тыс. руб.).

3. Просроченная дебиторская задолженность Комитета составляет 269,3 тыс. руб. в связи с неперечислением в добровольном порядке административных штрафов за ненадлежащее содержание ООО «Плюс» и ООО «Управление жилищным фондом Краснооктябрьского района» объектов культурного наследия и нарушение физическим лицом масочного режима. Комитетом проводится работа по ее взысканию.

4. Из 5 целевых показателей Госпрограммы, по которым Комитет является соисполнителем, выполнены 4 показателя.

Целевой показатель Госпрограммы «Количество объектов культурного наследия, находящихся в муниципальной собственности, на которых проведены работы по обеспечению сохранения, использования и популяризации» по информации Комитета не достигнут в связи с кризисом российской логистики по доставке строительных материалов. На 14.03.2023 работы по объектам выполнены в полном объеме.

5. Проверкой достоверности сводной бюджетной отчетности установлены 2 случая нарушений требований Инструкции №191н и 1 случай нарушения Инструкции №162н. В ходе проверки выявленные нарушения устранены.

На основании вышеизложенного контрольно-счетная палата Волгоградской области рекомендует государственному бюджетному учреждению «Волгоградский областной научно-производственный центр по охране памятников культуры и истории»:

В 2023 году провести инвентаризацию расчетов с Комитетом, по результатам которой актуализировать сложившуюся дебиторскую задолженность.

Аудитор

Е.А. Пузикова