

УТВЕРЖДЕНО

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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о результатах внешней проверки исполнения закона об областном бюджете и бюджетной отчетности комитета государственной охраны объектов культурного наследия Волгоградской области за 2023 год

1. Общие положения.

1.1 Заключение о результатах внешней проверки исполнения закона об областном бюджете и бюджетной отчетности комитета государственной охраны объектов культурного наследия Волгоградской области (далее - Комитет) за отчетный финансовый год подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ и СГФК 203 «Внешняя проверка исполнения годового отчета об исполнении областного бюджета» на основании пункта 2.1.26 плана работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области (далее КСП) на 2024 год.

Заключение подготовлено на основании акта внешней проверки, подписанного без замечаний и разногласий.

1.2 Бюджетная отчетность Комитета за 2023 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 РФ от 28.12.2010 №191н (далее - Инструкция № 191-н), и Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н (далее - Инструкция № 33н).

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 РФ от 01.12.2010 № 157н.

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 единиц, вакантные должности отсутствуют.

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

Информация о штатной численности сотрудников ГБУ «ВОНПЦ» представлена в таблице 1:

Таблица 1, ед.

Показатель	на 01.01.2023	на 01.01.2024	Изменения
Всего штатных единиц, в том числе:	70	71	+1
за счет субсидии на госзадание	60	60	0
за счет собственных доходов	10	11	+1
Вакантные должности, из них:	12,75	21	+8,25
за счет субсидии на госзадание	2,75	12	+9,25
за счет собственных доходов	10	9	-1

Штатная численность ГБУ «ВОНПЦ» с финансированием за счет субсидии на госзадание не изменилась и составила 60 ед., из них 12 ед., или 20 %, вакантны. Штатная численность учреждения, финансируемая за счет собственных доходов, на 01.01.2024 увеличилась на 1 единицу и составила 11 единиц, из которых 9 вакантны (81,8 %). Вакантные должности за счет

собственных доходов обусловлены завершением действия соглашений о предоставлении грантов на проведение фундаментальных научных исследований и поисковых научных исследований, заключенных 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 2023 год составило 45 582,9 тыс. руб., или 114,7 % от утвержденных бюджетных назначений, что отражено в таблице 2.

Таблица 2, тыс. руб.

Наименование доходов	Утверждено	Исполнено	Отклонение	% исполнения
Всего по Комитету	39 739,9	45 582,9	5 843	114,7 %
Неналоговые доходы	92,6	83,5	-9,1	90,2 %
Доходы от компенсации затрат государства	41,9	41,9	-	100 %
Административные штрафы за нарушение общественного порядка и безопасности	0,2	18,4	18,2	92 раза
Штрафы за просрочку исполнения поставщиком обязательств по государственным контрактам	0,5	0,5	-	100 %
Иные штрафы за неисполнение обязательств перед государственным органом субъекта РФ	50	50	-	100 %
Невыясненные поступления	-	-27,3	-27,3	-
Безвозмездные перечисления	39 647,3	45 499,4	5 852,1	114,8 %
Субсидии бюджетам на софинансирование расходных обязательств субъектов РФ, связанных с реализацией федеральной целевой программы «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019 - 2024 годы»	30 125,2	30 125,2	-	100 %
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет из бюджетов муниципальных образований	9 522,1	15 374,2	5 852,1	1,6 раза

Как следует из таблицы 2, исполнение по доходам (45 582,9 тыс. руб.) превысило плановые назначения (39 739,9 тыс. руб.) на 5 843 тыс. руб. (на 14,7 %) в основном по доходам от возврата остатков субсидий прошлых лет из бюджетов муниципальных образований (на 5 852,1 тыс. руб.), что обусловлено отсутствием соответствующих изменений в плановые назначения при их поступлениях. Возврат отдельными муниципальными образованиями субсидии на обеспечение сохранения, использования и популяризацию объектов культурного наследия в связи с необоснованными расходами осуществлен на основании представлений КСП, направленных в их адрес по результатам проверки в ноябре 2023 года (5 766 тыс. руб.)

В 2023 году Комитетом в адрес комитета финансов Волгоградской области (далее – Облфин) направлялись письма с предложениями учесть в Законе 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) изменения в плановые назначения Комитета, в т.ч. в ноябре 2023 года - по доходам от возврата остатков субсидий прошлых лет из бюджетов муниципальных образований с 9 522,1 тыс. руб. до 10 549,1 тыс. руб., однако Облфином предложенные корректировки не были учтены.

2.2. В части расходов областного бюджета.

Законом об областном бюджете Комитету на 2023 год утверждены бюджетные назначения в сумме 389 890,3 тыс. руб., что на 4 415,1 тыс. руб., или на 1,1 %, меньше, чем предусмотрено бюджетной росписью Комитета (394 305,4 тыс. руб.).

Анализ исполнения бюджетных назначений по расходам Комитета представлен в приложении 1.

Как следует из приложения 1, расходы исполнены на 374 442,9 тыс. руб., или на 95 % от утвержденных бюджетных назначений (394 305,4 тыс. руб.).

Неисполнение расходов (19 862,5 тыс. руб.) в основном обусловлено следующими причинами:

- уменьшением лимитов бюджетных обязательств по субсидии на иные цели ГБУ «ВОНПЦ» по причине экономии при проведении конкурентных процедур (7 549,7 тыс. руб.);

- возвратом отдельными муниципальными образованиями субсидии на обеспечение сохранения, использования и популяризацию объектов культурного наследия в связи с необоснованными расходами, на основании представлений КСП, направленных в их адрес в ноябре 2023 года, по результатам проверки (5 766 тыс. руб.), а также по причине длительности проведения конкурентных процедур (3 324,7 тыс. руб.);

- возвратом отдельными муниципальными образованиями субсидии на обеспечение сохранения объектов, увековечивающих память защитников отечества, по причине экономии при проведении конкурентных процедур (2 066,2 тыс. руб.).

Проверкой достоверности отчетности Комитета за 2023 год установлено 2 случая нарушения Инструкции № 191н и 3 случая нарушения Инструкции № 33н, которые устранены в ходе проверки (приложение 2). Соответствующие изменения внесены в показатели программы «БАРС – Своды», уточненные формы представлены в Облфин и в КСП, также в Комитет представлены уточненные формы отчетности ГБУ «ВОНПЦ».

Проверка полноты и своевременности исполнения бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию государственных программ

Комитет в 2023 году являлся соисполнителем государственной программы Волгоградской области «Развитие культуры в Волгоградской области», утвержденной постановлением Администрации Волгоградской области от 08.05.2015 № 217-п (далее – Госпрограмма, ГП).

Госпрограммой Комитету на 2023 год предусмотрено финансирование в сумме 352 841,5 тыс. руб. по подпрограмме «Сохранение объектов культурного и исторического наследия, обеспечение доступа населения к культурным ценностям и информации».

Обобщенная информация об исполнении Госпрограммы (по средствам из федерального и областного бюджетов) представлена в таблице 3:

Таблица 3, тыс. руб.

Наименование мероприятий	ГП	Закон об областном бюджете	Бюджетная роспись	Исполнено	Отклонение (гр. 5-гр. 4)	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7
Всего, в том числе:	352 841,5	352 841,5	352 841,5	333 971,8	-18 869,7	94,7
Субсидирование ГБУ «ВОНПЦ» на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) и на иные цели	70 362,5	70 362,5	70 362,5	62 649,7	-7 712,8	89
Субсидии из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Волгоградской области на обеспечение сохранения, использования и популяризацию объектов культурного наследия (17 МО)	201 745,8	201 745,8	201 745,8	192 655,1	-9 090,7	95,5
Субсидии из областного бюджета бюджетам муниципальных образований	46 500	46 500	46 500	44 433,8	- 2 066,2	95,6

Волгоградской области на обеспечение сохранения объектов, увековечивающих память защитников Отечества (11 МО)						
Увековечение памяти погибших при защите Отечества (18 МО)	34 233,2	34 233,2	34 233,2	34 233,2	0	100

Исполнение программных расходов составило 333 971,8 тыс. руб., или 94,7 % от бюджетных назначений (352 841,5 тыс. руб.).

Информация о достижении значений целевых показателей Госпрограммы в 2023 году представлена в таблице 4:

Таблица 4

№	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	%	90,6	91,6
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	%	57,5	58,5
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	%	16,5	16,5

Как видно из таблицы 4, из 3 целевых показателей Госпрограммы Комитетом 1 показатель выполнен, а 2 показателя перевыполнены.

2.3. В части дебиторской и кредиторской задолженности.

Информация о динамике дебиторской и кредиторской задолженностей Комитета в 2023 году представлена в таблице 5:

Таблица 5, тыс. руб.

Наименование показателя	на 01.01.2023	на 01.01.2024	Отклонение	
			тыс. руб.	%, раз
Дебиторская задолженность: в том числе:	158 591,2	155 661,1	-2 930,1	-1,8 %
расчеты по доходам	143 062,4	129 633	-13 429,4	-9,4 %
расчеты по выданным авансам	15 496,9	25 989,7	10 492,8	67,7 %
расчеты по ущербу и иным доходам	31,9	38,4	6,5	20,4 %
Кредиторская задолженность: в том числе:	27,3	84,5	57,2	в 3,1 раза
расчеты по доходам	27,3	18,2	-9,1	-33,3 %
расчеты по ущербу и иным доходам	0	25,3	25,3	X
расчеты по платежам в бюджеты	0	41	41	X

Состояние дебиторской задолженности Комитета

Дебиторская задолженность в течение 2023 года уменьшилась на 2 930,1 тыс. руб., или на 1,8 процента.

Основную долю дебиторской задолженности составила дебиторская задолженность по счету 0205000 «Расчеты по доходам» в сумме 88 247,5 тыс. руб. (56,7 %), что обусловлено заключением Комитетом в декабре 2023 года дополнительного соглашения с Минобороны РФ по предоставлению в 2024 году из федерального бюджета субсидии на увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019 - 2024 годы.

Дебиторская задолженность по неиспользованным муниципальными образованиями остаткам субсидии, подлежащим возврату в бюджет (41 360,4 тыс. руб.), и по остатку субсидии

на иные цели ГБУ «ВОНПЦ» (25 989,7 тыс. руб.) обусловлена сроком предоставления отчетов по вышеуказанным расходам за 2023 год в январе 2024 года.

Просроченная дебиторская задолженность Комитета за 2023 год уменьшилась в 10,7 раза (с 269,3 тыс. руб. до 25,2 тыс. руб.) и обусловлена неперечислением ООО «Управление жилищным фондом Краснооктябрьского района» в добровольном порядке административного штрафа за ненадлежащее содержание объектов культурного наследия (19,2 тыс. руб.), а также за нарушение физическими лицами масочного режима (6 тыс. руб.). Комитетом проводится работа по ее взысканию и списанию (направлены письма в службу судебных приставов о результатах исполнительного производства).

В 2023 году в соответствии с пп. 5 п. 1 ст. 47.2 БК РФ Комитетом списана просроченная дебиторская задолженность ООО «Плюс» по уплате административного штрафа в сумме 250 тыс. руб. в связи с признанием безнадежной к взысканию по причине окончания исполнительного производства и истечения срока давности исполнительного документа (приложение 3).

Долгосрочная дебиторская задолженность на 01.01.2024 у Комитета и ГБУ «ВОНПЦ» отсутствовала.

Состояние кредиторской задолженности Комитета

Кредиторская задолженность в течение 2023 года увеличилась на 57,2 тыс. руб., или в 3,1 раза, и составила на 01.01.2024 - 84,5 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность главным образом сложилась в связи с отсутствием в конце 2023 года кассового плана на перечисление страховых взносов в Социальный фонд РФ (41 тыс. руб.), а также в результате ошибочного зачисления на счет Комитета службой судебных приставов административного штрафа за нарушение законодательства в сфере объектов культурного наследия (18,2 тыс. руб.).

Долгосрочная и просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2024 у Комитета и ГБУ «ВОНПЦ» отсутствовала.

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, сектор подчиняется непосредственно председателю Комитета.

Планом внутреннего финансового аудита, утвержденным приказом Комитета от 28.12.2022 № 728, в 2023 году предусмотрено проведение 3 аудиторских мероприятий, которые согласно отчету Комитета проведены в полном объеме.

По результатам вышеуказанных мероприятий установлены недостатки и бюджетные риски (несвоевременное предоставление органами местного самоуправления выписок из муниципальных правовых актов о софинансировании субсидий из областного бюджета, отсутствие анализа рынка с целью определения начальной (максимальной) цены контрактов, и др.), подготовлены акты и заключения, даны рекомендации по устранению выявленных недостатков, которые частично устранены в 2023 году.

В соответствии с отчетом о результатах осуществления в Комитете внутреннего финансового аудита по результатам аудиторского мероприятия «подтверждение достоверности годовой бюджетной отчетности, в т.ч. соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности» (с 16 по 25 января 2023 г.) искажения бюджетной отчетности Комитета за 2022 год не выявлено, а также сделан вывод о низкой вероятности риска ее искажения и незначительном риске искажения сводной отчетности.

Вместе с тем внешней проверкой исполнения закона об областном бюджете и бюджетной отчетности Комитета за 2022 год КСП установлены нарушения требований Инструкции № 191н, повлекшие искажение 3 форм бюджетной отчетности («пояснительная записка» (ф.0503160),

«сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» (ф.0503175), «отчет о бюджетных обязательствах» (ф.0503128)), что свидетельствует о необоснованной оценке сектором внутреннего финансового аудита вероятности риска искажения бюджетной отчетности Комитета за 2022 год.

Выводы:

1. Администрируемые Комитетом доходы исполнены на 45 582,9 тыс. руб., или на 114,7 % при плановых показателях 39 739 тыс. рублей. Предложения Комитета по корректировке областного бюджета по доходам, направленные в Облфин, не были учтены при внесении изменений в Закон об областном бюджете.

2. Расходы Комитета исполнены на 374 442,9 тыс. руб., или на 95 % к назначениям, утвержденным бюджетной росписью (394 305,4 тыс. руб.). Не исполнены расходы на 19 862,5 тыс. руб., или на 5 %, главным образом в связи с возвратом отдельными муниципальными образованиями субсидий на обеспечение сохранения объектов, в т.ч. на основании представлений КСП, а также по причине экономии, сложившейся при проведении конкурентных процедур.

3. Дебиторская задолженность Комитета в течение 2023 года уменьшилась на 2 930,1 тыс. руб., или на 1,8 %, и по состоянию на 01.01.2024 составила 155 661,1 тыс. руб., что обусловлено заключением Комитетом в декабре 2023 года дополнительного соглашения с Минобороны РФ по предоставлению в 2024 году из федерального бюджета субсидии на увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019 - 2024 годы, а также сроком предоставления отчетов муниципальными образованиями по использованию субсидий на обеспечение сохранения объектов и ГБУ «ВОНПЦ» по субсидии на иные цели за 2023 год в январе 2024 года.

Просроченная дебиторская задолженность Комитета за 2023 год уменьшилась в 10,7 раза и составила 25,2 тыс. руб., долгосрочная дебиторская задолженность на конец 2023 года отсутствовала.

4. Из 3 целевых показателей подпрограммы «Сохранение объектов культурного и исторического наследия, обеспечение доступа населения к культурным ценностям и информации» Госпрограммы Комитетом 1 показатель выполнен, а 2 показателя перевыполнены.

5. Проверкой достоверности отчетности Комитета за 2023 год установлено 2 случая нарушения Инструкции № 191н и 3 случая нарушения Инструкции № 33н, которые устранены в ходе проверки. Уточненные формы отчетности представлены в Облфин и в КСП, также в Комитет представлены уточненные формы отчетности подведомственного учреждения.

6. По результатам аудиторского мероприятия «подтверждение достоверности годовой бюджетной отчетности, в т.ч. соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности» сектором внутреннего финансового аудита Комитета искажения бюджетной отчетности Комитета за 2022 год не выявлено, а также сделан вывод о низкой вероятности риска ее искажения и незначительном риске искажения сводной отчетности.

Вместе с тем внешней проверкой исполнения закона об областном бюджете и бюджетной отчетности Комитета за 2022 год КСП установлены нарушения требований Инструкции № 191н, повлекшие искажение 3 форм бюджетной отчетности, что свидетельствует о необоснованной оценке сектором внутреннего финансового аудита вероятности риска искажения бюджетной отчетности Комитета за 2022 год.

На основании вышеизложенного контрольно-счетная палата Волгоградской области предлагает комитету государственной охраны объектов культурного наследия Волгоградской области принять меры, направленные на:

1. Уменьшение просроченной дебиторской задолженности Комитета.
2. Улучшение качества работы сектора внутреннего финансового аудита Комитета.