**УТВЕРЖДАЮ**

**председатель контрольно-счетной палаты**

**Волгоградской области**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И.А. Дьяченко**

 **марта 2019 года**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам внешней проверки бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2018 год главным администратором средств областного бюджета – комитетом государственной охраны объектов культурного наследия Волгоградской области (далее Комитет)**

*Общие положения*

Камеральная проверка проведена в соответствии с пунктом 2.1.30 плана работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области на 2019 год, утвержденного постановлением коллегии контрольно-счетной палаты Волгоградской области от 17.12.2018 № 23/2, и со Стандартом финансового контроля «Последующий контроль за исполнением бюджета Волгоградской области», утвержденным постановлением коллегии КСП от 30.09.2008 № 37, на основе бюджетной отчетности Комитета за 2018 год в составе, определенном Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее Инструкция № 191н).

В соответствии с Положением о Комитете, утверждённым постановлением Администрации Волгоградской области от 19.12.2016 № 697-п, Комитет является органом исполнительной власти Волгоградской области, уполномоченным в сфере сохранения, использования, популяризации и государственной охраны объектов культурного наследия на территории Волгоградской области.

Штатная численность государственных служащих Комитета утверждена Законом Волгоградской области от 15.12.2017 №124-ОД «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее Закон об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов) в количестве 25 единиц. Штатная численность всех работников Комитета на 01.01.2019 составила 30 ед., из них: 1 ед. – государственной должности, 25 ед. - должности государственной гражданской службы, 4 ед.- должности, не являющиеся должностями государственной гражданской службы.

Комитет осуществляет функции учредителя в отношении государственного бюджетного учреждения «Волгоградский научно-производственный центр по охране памятников истории и культуры» (далее ГБУ ВОНПЦ).

*Установление полноты бюджетной отчетности, ее соответствие требованиям нормативных правовых актов, а также проверка достоверности ее показателей*

Визуальным контролем бюджетной отчетности Комитета за 2018 год установлено, что бюджетная отчетность представлена в составе и в сроки, определенные п.11.1 Инструкции № 191н и письмом комитета финансов Волгоградской области (далее Комитет финансов) от 19.12.2018 №06-05-01-61/10357 «О составлении и представлении годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений главными распорядителями средств за 2018 год».

Проверкой правильности заполнения Комитетом бюджетной отчетности нарушений и недостатков не установлено.

Информация о комплектности и соответствии установленным формам бюджетной отчетности представлена в приложении №1.

*Анализ основных показателей бюджетной отчетности, плановые и фактические показатели исполнения Комитетом доходов и расходов областного бюджета*

Согласно данным отчета ф.0503127 Комитета в 2018 году плановые показатели по доходам (прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба) доведены в размере 730,0 тыс. рублей. Фактически получено 685,1 тыс. руб., или 93,8 процента. Неисполнение показателя обусловлено отказом лиц от добровольного перечисления административных штрафов. Для взыскания данных штрафов постановления направлены судебным приставам для принудительного взыскания.

Законом об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов в первоначальной редакции расходы по коду ведомства 836 предусмотрены в сумме 35989,9 тыс. руб., в окончательной редакции – 41219,7 тыс. руб., или на 14,5% больше.

Бюджетной росписью Комитета на 2018 год утверждены расходы в сумме 41515,5 тыс. руб., что на 295,8 тыс. руб., или на 0,7% больше суммы, утвержденной Законом о бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

Согласно форме 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» изменения вносились в соответствии с основаниями, установленными ст. 217 БК РФ и ст. 46 Закона об областном бюджете на 2018 год.

За 2018 год расходы Комитета исполнены на 39102,4 тыс. руб., или на 94,2% от утвержденных бюджетной росписью бюджетных назначений.

Сравнительный анализ плановых и фактических показателей исполнения расходов областного бюджета за 2018 год в разрезе подразделов и целевых статей расходов приведен в Приложении №2.

Общая сумма неисполнения расходов составила 2413,1 тыс. рублей.

Основными причинами неисполнения расходов по субсидиям ГБУ ВОНПЦ на сумму 1134,0 тыс. руб. явилось уменьшение Комитетом финансов лимитов бюджетных обязательств на уплату земельного налога на 650,0 тыс. руб. (кредиторская задолженность отсутствует в связи со сроком подачи налоговой отчетности до 1 февраля 2019 года) и субсидий на иные цели на 484,0 тыс. руб., а именно на исполнение решения суда на экспертизу 3 объектов культурного наследия в Городищенском муниципальном районе (постановлением Президиума Волгоградского областного суда от 21.11.2018 апелляционное определение судебной коллегии по гражданским делам Волгоградского областного суда от 05.07.2018 отменено и дело направлено на новое апелляционное рассмотрение в судебную коллегию по гражданским делам Волгоградского областного суда).

По обеспечению деятельности Комитета неисполнение расходов на 1256,5 тыс. руб. сложилось за счет экономии заработной платы и начислений на оплату труда (811,9 тыс. руб.), командировочных расходов (50,6 тыс. руб.), по итогам проведенных закупок (42,7 тыс. руб.), за счет неисполненного контракта поставщиком (76,7 тыс. руб.) и уменьшения лимитов бюджетных обязательств на закупки товаров, работ (услуг) (274,6 тыс. руб.).

 Сравнительный анализ показателей исполнения расходов областного бюджета за отчетный год и предыдущий год не проводился в связи с образованием Комитета с 01.03.2017.

*Анализ дебиторской и кредиторской задолженностей Комитета и его подведомственного учреждения на начало и конец 2018 года, ее структура и причин образования*

 Анализ задолженностей Комитета приведен в таблице №1

Таблица №1

(тыс. руб.)

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | Бюджетная деятельность |
| на 01.01.2018 | на 01.01.2019 |
| **Дебиторская задолженность, в том числе:** | **100,0** | **1218,2** |
| Расчеты по доходам | 100,0 | 1185,4 |
| Расчеты по платежам в бюджет | 0 | 32,8 |
| **Кредиторская задолженность, в том числе:** | **990,4** | **0** |
| Расчеты по принятым обязательствам | 600,9 | 0 |
| Расчеты по платежам в бюджет | 374,7 | 0 |
| Прочие расчеты с кредиторами | 14,8 | 0 |
| **Просроченная кредиторская задолженность** | **430,1** | **0** |

Из приведенных в таблице №1 данных видно, что на 01.01.2019 дебиторская задолженность по бюджетной деятельности составила 1218,2 тыс. рублей. Основная часть задолженности образовалась в результате поступления в ноябре, декабре 2018 года новых постановлений об административных штрафах в отношении юридических лиц на 1010,5 тыс. руб., а также неоплаты административного штрафа в размере 100,0 тыс. руб. МБУ «ЖКХ Ворошиловского района г.Волгограда».

Кредиторская задолженность на 01.01.2019 у Комитета отсутствует.

Просроченные кредиторская и дебиторская задолженности на 01.01.2019 не числятся.

*Анализ исполнения Комитетом переданных полномочий*

В соответствии с п.1 ст.9.1 Федерального закона от 25.06.2002 №73-ФЗ «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации» (далее Закон №73-ФЗ) и п.2.2. постановления Администрации Волгоградской обл. от 19.12.2016 №697-п «Об утверждении Положения о комитете государственной охраны объектов культурного наследия Волгоградской области» Комитет осуществляет в отношении объектов культурного наследия (за исключением отдельных объектов культурного наследия, перечень которых устанавливается Правительством Российской Федерации) следующие полномочия, переданные Российской Федерацией в соответствии с действующим законодательством:

- государственную охрану объектов культурного наследия федерального значения в пределах своей компетенции;

- федеральный государственный надзор в области охраны объектов культурного наследия.

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф.0503127) кассовый расход средств федерального бюджета составил 626,8 тыс. руб., или 98,2% от суммы бюджетных обязательств 638,0 тыс. рублей.

Средства направлены на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда 3 сотрудникам Комитета.

*Анализ выполнения мероприятий государственных программ*

В 2018 году Комитетом осуществлялась реализация мероприятий подпрограммы «Сохранение объектов культурного и исторического наследия, обеспечение доступа населения к культурным ценностям и информации» государственной программы Волгоградской области «Развитие культуры и туризма Волгоградской области», утвержденной постановлением Администрации Волгоградской области от 08.05.2015 №217-п (далее Подпрограмма, ГП Развитие культуры и туризма).

В ГП Развитие культуры и туризма на исполнение Подпрограммы утвержден объем финансирования за счет областного бюджета в сумме 12326,9 тыс. рублей. Законом об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов на реализацию Подпрограммы предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 13676,9 тыс. руб., что на 1350,0 тыс. руб., или 11,0% больше, чем утверждено ГП Развитие культуры и туризма.

Данный факт является нарушением п.4.3 Постановления Правительства Волгоградской области от 27.08.2013 №423-п «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Волгоградской области», согласно которому государственные программы подлежат приведению в соответствие с законом об областном бюджете на очередной финансовый год и на плановый период не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу и в части текущего финансового года не позднее 31 декабря текущего года при внесении изменений в закон об областном бюджете на текущий финансовый год и на плановый период.

Следует отметить, что Комитетом в комитет культуры Волгоградской области, как ответственному исполнителю ГП Развитие культуры и туризма, направлено письмо от 10.12.2018 №53-03-08/485 о внесении изменений в ГП Развитие культуры и туризма, в том числе в части приведения объемов финансирования в соответствие с Законом о бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов. Однако до 31.12.2018, соответствующие изменения в ГП Развитие культуры и туризма внесены не были.

Бюджетной росписью Комитету утверждены ассигнования на реализацию Подпрограммы в размере 14165,1 тыс. рублей. Лимиты бюджетных обязательств доведены в размере 13032,1 тыс. рублей.

Кассовые расходы по программе составили 13031,1 тыс. руб., или 92,0% от расходов, предусмотренных бюджетной росписью.

Причиной неисполнения бюджетных назначений в рамках реализации Подпрограммы в 2018 году послужило уменьшение Комитетом финансов лимитов бюджетных обязательств.

Мероприятие «Обеспечение сохранности и использования объектов культурного наследия» выполнено в полном объеме, мероприятия проведены на 238 объектах культурного наследия.

Информация о достижении показателей реализации Подпрограммы приведена в таблице №2.

Таблица №2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Целевой показатель(наименование) | Единица измерения | Значения целевых показателей государственной программы |
| отчетный год |
| план | факт |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Доля объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) с утвержденным предметом охраны от общего количества объектов культурного наследия, расположенных на территории Волгоградской области | процентов | 40,1 | 40,1 |
| 2 | Доля объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) с установленными границами территории от общего количества объектов культурного наследия, расположенных на территории Волгоградской области | процентов | 19,7 | 19,8 |
| 3 | Доля объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) с утвержденными охранными обязательствами от общего количества объектов культурного наследия, расположенных на территории Волгоградской области, требующих обеспечения охранными обязательствами | процентов | 1,4 | 1,4 |

Как следует из Таблицы №2, в 2018 году целевые показатели достигнуты в полном объеме.

*Состояние внутреннего финансового контроля и аудита, выполнение плана, результаты*

Согласно данным в таблице № 5 к Пояснительной записке «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» в 2018 году Комитетом финансов проведена плановая выездная проверка по вопросу соблюдения законодательства при формировании и исполнении государственного задания государственных учреждений, подведомственных органам исполнительной власти Волгоградской области, а также целевого и эффективного использования бюджетных средств государственными учреждениями за 2017 год.

В ходе данной проверки в Комитете выявлено нарушение п.35 Положения о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Волгоградской области и финансовом обеспечении выполнения государственного задания, утвержденного постановлением Администрации Волгоградской области от 30.12.2015 №818-п, в части уменьшения объема субсидии на выполнение государственного задания без соответствующего изменения показателей государственного задания.

По итогам проверки в Комитете проведена служебная проверка, по результатам которой принято решение усилить контроль за выполнением государственного задания.

В таблице №7 к Пояснительной записке «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» отражены сведения о проверке, проведенной КСП (камеральная проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения бюджета за 2017 год).

По результатам проверки Комитетом руководителю Центра бюджетного учета и отчетности направлено письмо от 11.04.2018 №53-03-44/153 о необходимости строгого соблюдения требований Инструкции №191н при заполнении формы годовой бюджетной отчетности, а также исполнено предложение КСП о внесении изменений в ГП Развитие культуры и туризма в части взаимоувязки реализуемых мероприятий с целевыми показателями реализации государственной программы.

В соответствии с отчетом о результатах внутреннего финансового контроля по итогам контрольных действий нарушений и недостатков не установлено.

План внутреннего финансового аудита Комитета утвержден 24.11.2017 и исполнен на 100% (проведено 3 запланированных мероприятий). При проведении внутреннего финансового аудита суммовых нарушений не установлено.

 (Приложение № 3 - Информация о состоянии внутреннего финансового аудита).

**Выводы:**

**1.**За 2018 год расходы Комитета исполнены на 39102,4 тыс. руб., или на 94,2% от утвержденных бюджетной росписью назначений.

**2.** В нарушение п.4.3 постановления Правительства Волгоградской области от 27.08.2013 №423-п «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Волгоградской области» комитетом культуры Волгоградской области ГП Развитие культуры и туризма не приведена в соответствие с Законом об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов до 31.12.2018.

**Аудитор М.Е. Татаринцев**