

УТВЕРЖДАЮ

председатель контрольно-счётной
палаты Волгоградской области

_____ А.А. Носов
_____ 2022 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

***по результатам внешней проверки бюджетной отчетности и
отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2021 год
главным администратором средств областного бюджета –
комитетом по управлению государственным имуществом Волгоградской области***

В соответствии с п.3.1.14 Плана работы контрольно-счётной палаты Волгоградской области (далее – КСП), утвержденного постановлением коллегии КСП от 07.12.2021 № 15/1, в целях подготовки заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2021 год проведена внешняя проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2021 год главным администратором средств областного бюджета – комитетом по управлению государственным имуществом Волгоградской области (далее – Комитет).

В соответствии с положением о Комитете, утвержденным постановлением Губернатора Волгоградской области от 26.04.2012 № 222, Комитет уполномочен в сфере имущественных и земельных отношений на территории Волгоградской области.

В ведении Комитета находится 2 подведомственных учреждения:

-государственное бюджетное учреждение Волгоградской области «Центр государственной кадастровой оценки» (далее - ГБУ ВО «Центр ГКО»), осуществляющее полномочия в сфере проведения государственной кадастровой оценки на территории Волгоградской области;

-государственное казенное учреждение Волгоградской области «Управление имуществом» (далее – ГКУ ВО «Управление имуществом»), обеспечивающее исполнение полномочий и функций Комитета в сфере имущественных и земельных отношений на территории Волгоградской области, информационного и технического обеспечения деятельности Комитета, подготовки документов по вопросам управления и распоряжения собственностью Волгоградской области.

Штатная численность учреждений за 2021 год не менялась, на 01.01.2022 составила 236 единиц, из которых фактически замещено 172 ед. (72,9% штатной численности).

Штатная численность Комитета за 2021 год не менялась и на 01.01.2022 составила 92 ед., из которых фактически замещено 88 должности (95,7 % штатной численности).

Полномочия по ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности осуществляет государственное казенное учреждение Волгоградской области «Центр бюджетного учета и отчетности» (далее - ГКУ ВО «ЦБУ»).

Полнота и достоверность бюджетной (бухгалтерской) отчетности

Сводная бюджетная отчетность Комитета представлена к проверке в составе, определенном статьей 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) и Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция №191н), бухгалтерская отчетность - в составе, определенном Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее - Инструкция № 33н).

Проверкой установлены следующие нарушения.

В нарушение ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон о бухгалтерском учете), п.п. 310, 312 Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н), и приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ Минфина № 52н) Комитетом в регистрах бюджетного учета не отражено бюджетное обязательство, принятое в 2018 году на основании заключенного государственного контракта от 17.09.2018 №29-ЭА/2018 с ООО «Волгоградское землеустроительное проектно-изыскательское предприятие» в сумме 4 896,6 тыс. руб. на выполнение комплекса технологических, картографических, геодезических и землеустроительных работ по описанию границ муниципальных образований Волгоградской области и внесению сведений о них в Единый государственный реестр недвижимости, установлению и описанию местоположения административных границ Волгоградской области с Республикой Калмыкия и Астраханской областью, но неисполненное по состоянию на 31.12.2020.

Соответственно информация о принятых бюджетных обязательствах Комитета, отражаемая в «Отчете о бюджетных обязательствах» ф. 0503128, сформирована без указанного обязательства, чем нарушена ст. 13 Закона о бухгалтерском учете.

В нарушение п. 7 Инструкции №191н инвентаризация обязательств на счетах санкционирования в Комитете по состоянию на 31.12.2021 Комитетом не проводилась.

2. В Балансе (ф.0503730) ГБУ ВО «Центр ГКО» занижена информация о нефинансовых активах на 1 995,0 тыс. руб., или более чем на 10%, что является грубым нарушением требований к ведению бюджетного (бухгалтерского) учета, в том числе к составлению либо представлению бюджетной (бухгалтерской) отчетности, за что предусмотрена административная ответственность в соответствии со ст. 15.15.6 КоАП РФ, и чем нарушена ст. 13 Закона о бухгалтерском учете.

Так, согласно письму Минфина России от 02.04.2021 №02-07/07/25218 «В дополнении к Методическим рекомендациям по применению СГС «Нематериальные активы» расходы по приобретению неисключительных (пользовательских) прав на программное обеспечение со сроком полезного использования до 12 месяцев, но переходящим за пределы года их приобретения, относятся на расходы будущих периодов. В соответствии с п.302 Инструкции №157н порядок и сроки списания расходов будущих периодов на финансовый результат (затраты) текущего года подлежат закреплению в учетной политике.

В нарушение этого Учреждением расходы в сумме 1 995,0 тыс. руб. по приобретению неисключительных (пользовательских) прав на программное обеспечение со сроком полезного использования 12 месяцев, но переходящим за пределы года его приобретения, отнесены на расходы текущего финансового года, а не на расходы будущих периодов без закрепления соответствующего порядка в учетной политике учреждения.

Исполнение доходов

Данные об администрируемых Комитетом доходах и фактическом их поступлении отражены в [приложении 1](#).

Доходы определены в сумме 143 541,3 тыс. руб., исполнены на 147 797,5 тыс. руб., или на 103,0 процента.

Наибольший удельный вес в общей сумме доходов составляют доходы: от перечисления части прибыли государственными унитарными предприятиями – 37,5% (55 437,0 тыс. руб.), получаемые в виде арендной платы, а также от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в областной собственности, – 22,3% (32 898,2 тыс. руб.) и в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных)

капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Волгоградской области - 17,7% (26 131,5 тыс. руб.).

Исполнение расходов

Информация об исполнении Комитетом расходов представлена в [приложении 2](#).

Законом Волгоградской области 11.12.2020 №113-ОД «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее - Закон об областном бюджете) Комитету утверждены ассигнования в сумме 384 359,2 тыс. руб., бюджетной росписью - 389 498,6 тыс. руб., или на 5 139,4 тыс. руб. (+1,3%) больше согласно основаниям, установленным ст. 41.1 закона Волгоградской области от 11.06.2008 № 1694-ОД «О бюджетном процессе в Волгоградской области», в том числе за счет поступлений из федерального бюджета.

Исполнены расходы областного бюджета на 312 859,4 тыс. руб., или на 80,3% от назначений, утвержденных бюджетной росписью.

Расходы не исполнены на 76 639,2 тыс. руб. главным образом по следующим причинам:

-на 50 000,0 тыс. руб. – не осуществлены взносы в уставный капитал АО «Корпорация развития Волгоградской области» в связи с возникшей экономической ситуацией, связанной с распространением новой коронавирусной инфекции COVID-19 (реализация мероприятия запланирована на 2022 год);

-на 7 810,1 тыс. руб. – сокращены расходы на проведение кадастровых и землеустроительных работ (по обязательствам прошлых лет) по причине невыполнения работ исполнителем госконтракта;

-на 11 108,5 тыс. руб. – уменьшены расходы Комитета и казенного учреждения в связи с экономией заработной платы за счет вакансий и листков нетрудоспособности;

-на 2 143,5 тыс. руб. – уменьшены расходы на оказание услуг по содержанию объектов имущества казны (оплата работ по факту на основании актов выполненных работ);

-на 1 954,4 тыс. руб. – уменьшены расходы по исполнению судебных актов (исполнение осуществлялось по факту поступления исполнительных листов).

Дополнительные расходы Комитета на уплату штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах, составившие 0,4 тыс. руб., не отвечают принципу эффективности использования бюджетных средств, определенному ст. 34 БК РФ.

Сравнительный анализ показателей исполнения расходов за 2021 год по сравнению с 2020 годом приведен в таблице №1.

Таблица №1, тыс. руб.

Наименование показателя	Раздел, подраздел	Исполнено		Отклонение	
		2020	2021	тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6
Расходы бюджета - всего		392 597,7	312 859,4	-79 738,3	-20,3
Общегосударственные вопросы	0100				
Другие общегосударственные вопросы	0113	157 541,0	182 083,4	24 542,4	+15,6
Национальная экономика	0400				
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	235 056,7	130 770,0	-104 286,7	-44,4
Образование	07				
Переподготовка и повышение квалификации	0705	0,0	6,0	6,0	100,0

Как видно из таблицы №1, за 2021 год исполненные расходы относительно прошлого года уменьшились на 79 738,3 тыс. руб. (-20,3 %), что в основном обусловлено неосуществлением в проверяемом периоде взноса в уставный капитал АО «Корпорация развития Волгоградской области» (аналогичные расходы в 2020 году составляли 150 000,0 тыс. руб.).

Состояние дебиторской и кредиторской задолженностей

Информация о динамике дебиторской и кредиторской задолженностей в течение 2021 года представлена в таблице №2.

Таблица №2, тыс. руб.

Наименование показателя	Бюджетная деятельность			
	на 01.01.2021	на 01.01.2022	Отклонение	
			тыс. руб.	%
Дебит. задолженность ИТОГО: в том числе:	1 335 128,9	1 317 684,5	-17 444,4	-1,3
расчеты по доходам	1 262 610,9	1 182 372,4	-80 238,5	-6,4
расчеты по выданным авансам	69 254,6	129 999,9	60 745,3	87,7
расчеты с подотчетными лицами	24,2	0,0	-24,2	-100,0
расчеты по ущербу и иным доходам	3 230,0	5 310,9	2 080,9	64,4
расчеты по платежам в бюджеты (переплата)	9,2	1,3	-7,9	-85,9
Кредит. задолженность ИТОГО: в том числе:	24 599,9	25 077,7	477,8	1,9
расчеты по принятым обязательствам	841,9	183,0	-658,9	-78,2
расчеты по доходам (переплата арендной платы)	23 374,8	24 894,7	1 519,9	6,5
расчеты по ущербу и иным доходам	383,2	0,0	-383,2	-100,0

Состояние дебиторской задолженности

Основная доля задолженности приходится на расчеты по доходам (89,7%) и расчеты по выданным авансам (9,9%).

Уменьшилась дебиторская задолженность по доходам на 80 238,5 тыс. руб. (-6,4%) в основном от арендной платы за земельные участки в связи с ее перерасчетом исходя из новой кадастровой стоимости, сложившейся в меньшем размере по сравнению с предыдущим периодом.

Увеличилась дебиторская задолженность по выданным авансам на 60 745,3 тыс. руб. в связи с выплатой аванса АО «Союзпечать» на приобретение акций (докапитализация).

За 2021 год просроченная дебиторская задолженность уменьшилась на 14 541,9 тыс. руб. (-10,8%) и составила 119 824,3 тыс. руб., основная доля которой приходится на задолженность по доходам от предоставления в аренду земель – 63 117,2 тыс. руб. и от штрафов, пеней, неустоек – на 53 767,6 тыс. рублей. Задолженность уменьшилась в связи с взысканием задолженности с дебиторов в результате проводимой Комитетом претензионно-исковой работы.

В ходе проверки Комитетом представлена информация о принимаемых мерах по взысканию задолженности по арендной плате за имущество и земельные участки, находящиеся в собственности Волгоградской области, а также штрафам, пени, неустойкам.

Состояние кредиторской задолженности

На 01.01.2022 задолженность составила 25 077,7 тыс. руб., то есть увеличилась относительно 01.01.2021 на 477,8 тыс. руб., главным образом в связи с перерасчетом арендной платы за земли исходя из новой кадастровой стоимости в результате ее оспаривания арендаторами. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Выполнение Программы приватизации

Согласно отчету о результатах реализации Программы приватизации (продажи) государственного имущества Волгоградской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (далее – Программа приватизации), утвержденной Законом об областном бюджете, из включенных в программу объектов приватизированы:

- 10 объектов недвижимого имущества из 2 810 объектов;
- 7 объектов движимого имущества (автомобили) из 18 объектов;
- 1 пакет акций со 100% долей государственной собственности Волгоградской области в уставном капитале: АО «Сельхозхимия «Волжская»;

-2 государственных унитарных предприятия: ГУП ВО «Волгоградвзрывпром» и ГУП «ВОСХП «Заря» путем преобразования соответственно в ООО «Волгоградвзрывпром» и АО «Сельскохозяйственное предприятие «Заря» (из 3-х предприятий).

В доходы областного бюджета от приватизации имущества поступило 11 847,2 тыс. руб., в том числе: 6 542,6 тыс. руб. – от приватизации объектов недвижимости, 153,6 тыс. руб. – движимого имущества, 5 151,0 тыс. руб. – пакета акций АО «Сельхозхимия «Волжская».

Следует отметить, что в отчет о результатах реализации Программы приватизации за 2021 год Комитетом включена информация о приватизации ГУП «ВОСХП «Заря» необоснованно.

Так, преобразование предприятия в АО «Сельскохозяйственное предприятие «Заря» осуществляется на основании распоряжения Губернатора Волгоградской области от 19.11.2021 № 232-р «О государственном унитарном предприятии «Волгоградское сельское хозяйство «Заря»». По состоянию на 11.03.2022 процесс приватизации ГУП «ВОСХП «Заря» не завершен и в реестре объектов собственности Волгоградской области по состоянию на 01.01.2022 продолжает числиться имущество, закрепленное на праве хозяйственного ведения за ГУП «ВОСХП «Заря».

Таким образом, в нарушение ст. 7, 8 Закона Волгоградской области от 09.01.2007 № 1410-ОД «О приватизации имущества, находящегося в собственности Волгоградской области» в отчет о результатах приватизации за 2021 год включены сведения о приватизации ГУП «ВОСХП «Заря» до завершения процесса приватизации. Неоконченная в 2021 году приватизация объекта послужила причиной для включения его Комитетом в прогнозный план приватизации на 2022 год, утвержденный Законом Волгоградской области от 08.12.2021 №124-ОД «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Осуществление внутреннего финансового аудита

Внутренний финансовый аудит в Комитете осуществляется в соответствии с Порядком внутреннего финансового аудита, утвержденным приказом Комитета от 30.12.2020 №156.

В рамках внутреннего финансового аудита в 2021 году Комитетом проведены 2 аудиторских мероприятия, по результатам которых нарушения и недостатки не выявлены.

Вместе с тем КСП установила ряд нарушений ведения бухгалтерского учета и составления бюджетной (финансовой) отчетности Комитета, что может свидетельствовать о некачественном финансовом аудите.

Внутренний финансовый аудит ГКУ ВО «Управление имуществом» осуществляется в соответствии с приказом от 07.08.2020 № 46 «Об осуществлении внутреннего финансового аудита в государственном бюджетном учреждении Волгоградской области «Управление имуществом» по упрощенной форме.

Мониторинг качества финансового менеджмента подведомственных учреждений Комитета проводится в соответствии с порядком, утвержденным приказом Комитета от 31.07.2020 № 102/1 в срок до 15 мая года, следующего за отчетным.

Выводы:

1. Проверкой отчетности Комитета и подведомственных ему государственных учреждений установлено два случая нарушений требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету и составлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе одно грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, повлекшее искажение баланса ГБУ ВО «Центр ГКО» на 1 995,0 тыс. руб., или более чем на 10%, что влечет административную ответственность в соответствии со ст. 15.15.6 КоАП РФ.

1.1. Комитетом не отражено в регистрах бюджетного учета бюджетное обязательство на сумму 4 896,6 тыс. руб., принятое в 2018 году, но неисполненное по состоянию на 31.12.2020, что привело к искажению информации о принятых в 2021 году бюджетных обязательствах в «Отчете о бюджетных обязательствах» ф. 0503128.

1.2. Расходы по приобретению неисключительных (пользовательских) лицензионных прав (программный продукт), срок полезного использования которого переходит за пределы года их приобретения, отнесены на расходы текущего финансового года, а не на расходы будущих периодов без закрепления соответствующего порядка в учетной политике учреждения.

2. В учетной политике ГБУ ВО «Центр ГКО» не закреплен порядок списания на финансовый результат затрат на объекты интеллектуальной деятельности, срок полезного использования которых составляет не более 12 месяцев, но переходит за пределы года возникновения таких прав.

3. Комитетом не проводилось инвентаризация обязательств на счетах санкционирования по состоянию на 31.12.2021.

4. Нарушение законодательства о налогах и сборах привели к дополнительным расходам областного бюджета по оплате штрафов на сумму 0,4 тыс. руб., что не отвечает принципу эффективности использования бюджетных средств, определенному ст. 34 БК РФ.

5. В отчет о результатах реализации Программы приватизации за 2021 год включены сведения о приватизации ГУП «ВОСХП «Заря» до завершения процесса приватизации.

Предложения:

Комитету:

1. В соответствии с п. 312 Инструкции №157н и Приказом Минфина № 52н обеспечить в регистрах бюджетного учета 2022 года перерегистрацию неисполненных бюджетных обязательств предыдущих периодов и принятие бюджетных обязательств текущего года с учетом неисполненных бюджетных обязательств прошлых периодов.

2. Рекомендовать ГБУ ВО «Центр ГКО» закрепить в приказе об учетной политике порядок списания на финансовый результат затрат на объекты интеллектуальной деятельности со сроком полезного использования 12 месяцев и менее, если срок действия договора выходит за пределы текущего года.

3. В силу п. 7 Инструкции № 191н в целях составления форм бюджетной отчетности и недопущения их искажения обеспечить проведение инвентаризации обязательств на счетах санкционирования.

4. Исключить из отчета о выполнении прогнозного плана приватизации за 2021 год сведения о приватизации ГУП «ВОСХП «Заря».

Аудитор

А.В. Авдеев