

УТВЕРЖДЕНО
Председателем
контрольно-счетной
палаты Волгоградской области
4 апреля 2023 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о результатах внешней проверки исполнения закона об областном бюджете и бюджетной отчетности в комитете по развитию туризма 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 по развитию туризма 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 3.1.30 плана работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области (далее КСП) на 2023 год.

Заключение подготовлено на основании результатов внешней проверки бюджетной отчетности Комитета и подведомственных ему учреждений 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.

1.3. По состоянию на 31.12.2022 штатная численность Комитета с начала года, согласно постановлению Губернатора Волгоградской области от 02.03.2022 № 130, уменьшилась с 27 штатных единиц до 25 штатных единиц (в том числе 1 госдолжность, 24 государственных гражданских служащих Волгоградской области). Фактическая численность Комитета на конец 2022 года снизилась на 7 человек и составила 20 человек, т.е. имелось 5 вакансий, или 20 процентов.

На начало 2022 года в ведении Комитета имелось одно подведомственное учреждение – государственное автономное учреждение Волгоградской области «Агентство развития туризма» (далее ГАУ ВО «АРТ»). По состоянию на 01.01.2022 штатная численность учреждения составляла 23 штатные единицы. В соответствии с постановлением Администрации Волгоградской области от 25.04.2022 № 226-п ГАУ ВО «АРТ» реорганизовано в государственное казенное учреждение «Туристский информационный центр Волгоградской области» (далее ГКУ «ТИЦ»).

В соответствии с постановлением Администрации Волгоградской области от 21.12.2021 № 715-п с 17.01.2022 создано еще одно подведомственное учреждение - государственное казенное учреждение «Региональный центр туризма» (далее ГКУ «РЦТ»), предметом деятельности которого являлось организационное, информационное, документационное, материально-техническое обеспечение полномочий и функций Комитета.

По состоянию на 31.12.2022 штатная численность подведомственных учреждений Комитета, а именно ГКУ «ТИЦ» составляла 11 штатных единиц, ГКУ «РЦТ» – 30 штатных единиц, или увеличилась на 18 штатных единиц по сравнению со штатной численностью подведомственного учреждения на начало года.

В ГКУ «ТИЦ» на конец 2022 года фактически было занято 10 штатных единиц, т.е. вакансии составила 1 штатную единицу, или 10%, а в ГКУ «РЦТ» – 27,8 единиц, т.е. вакансии составили 2,2 штатные единицы, или 8 процентов.

Объем расходов на оплату труда по подведомственным учреждениям за 2022 год составил 17521,6 тыс. руб., или на 7382,6 тыс. руб. (на 72,8%) больше, чем в 2021 году (10139 тыс. руб.), что, главным образом, обусловлено образованием нового подведомственного учреждения ГКУ «РЦТ» и индексацией заработной платы работникам бюджетной сферы в начале 2022 года.

В связи с принятием постановления Губернатора Волгоградской области от 05.12.2022 № 732 «О некоторых вопросах реализации государственной политики Волгоградской области в сфере туризма» с 01.01.2023 Комитет упразднён, а его функции и полномочия переданы комитету экономической политики и развития Волгоградской области.

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.

Доходы исполнены на 39,9 тыс. руб., или на 153% от прогнозных показателей плановых назначений (26,0 тыс. руб.) и приведены в таблице 1:

Таблица 1, тыс. руб.

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Исполнение к утвержденным бюджетным назначениям	
			Отклонение (гр.4-гр.3)	% исполнения
<i>1</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
Доходы бюджета – всего, в том числе:	26,0	39,9	13,9	153
Государственная пошлина за совершение действий, связанных с лицензированием, с проведением аттестации в случаях, если такая аттестация предусмотрена законодательством Российской Федерации, зачисляемая в бюджеты субъектов Российской Федерации	20,9	22,5	1,6	108
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации	-	0,9	0,9	-
Административные штрафы, установленные главой 20 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на общественный порядок и общественную безопасность, выявленные должностными лицами органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, включенных в соответствующие перечни, утвержденные высшими должностными лицами (руководителями высших исполнительных органов государственной власти) субъектов Российской Федерации	5,1	8,1	3,0	159
Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных государственным контрактом, заключенным государственным органом субъекта Российской Федерации, казенным учреждением субъекта Российской Федерации	-	8,4	8,4	-

Следует отметить, что в ходе проверки установлено искажение значения плановых показателей по закрепленным за Комитетом доходам в разделе 1 «Доходы бюджета» согласно бюджетной отчетности «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф. 0503127), а именно занижение на 21 тыс. руб., или в 5,2 раза, по отношению к доведенным до Комитета на 2022 год прогнозным показателям поступлений согласно письму комитета финансов Волгоградской области (далее Облфин) от 11.11.2022 №06-10-02-18/1/9596. Данное нарушение устранено в ходе проверки, в Облфин и в КСП представлены скорректированные ф.0503127 и форма 0503164 «Сведения об исполнении бюджета».

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 предусмотрены расходы в сумме 86413,0 тыс. рублей. Согласно бюджетной росписи бюджетные назначения составили 89526,0 тыс. руб., что на 3113,0 тыс. руб., или на 3,6% больше.

Бюджетные назначения по непрограммным расходам превышают Закон об областном бюджете на 3113 тыс. руб., или на 11,6 %, главным образом, за счет увеличения расходов на содержание Комитета в сумме 3094,0 тыс. руб., на оплату финансовых санкций в сумме 13,5 тыс. руб. и оплату кредиторской задолженности в сумме 5,5 тыс. рублей.

Таблица 2, тыс. руб.

Виды расходов	Закон об областном бюджете	Бюджетные назначения	Исполнение	Отклонение	% исполнения
Программные	59 508,4	59 508,4	50 861,1	-8 647,3	85,5
Непрограммные	26 904,6	30 017,6	29 472,5	-545,1	98,2
Всего по подразделу 0412	86 413,0	89 526,0	80 333,6	-9 192,4	89,7

В 2022 году расходы исполнены на 80333,6 тыс. руб., или на 89,7% к назначениям, утвержденным бюджетной росписью. Расходы не исполнены на общую сумму 9192,4 тыс. рублей. В соответствии с ф.0503127 исполнение бюджетных назначений по отдельным целевым статьям составило менее 95 % и отражено в ф.0503164, а именно: по расходам на обеспечение деятельности (оказание услуг) казенных учреждений в рамках исполнения основных мероприятий «Повышение уровня туристического сервиса» и «Создание конкурентоспособного регионального туристского продукта и его продвижение на внутреннем туристском рынке» государственной программы Волгоградской области «Развитие туризма в Волгоградской области» (далее ГП Развитие туризма, Госпрограмма).

Причинами неисполнения расходов явились: решение Комитета провести аттестацию экскурсоводов (гидов) за счет их собственных средств на сумму 200,0 тыс. руб.; отмена нескольких туристических мероприятий на сумму 8341,9 тыс. руб. – гастрофестиваля на сумму 4000,0 тыс. руб., участия в международной выставке «Открывая Россию» на сумму 4000,0 тыс. руб. и др.

В 2022 году Комитетом и подведомственными ему казенными учреждениями осуществлены неэффективные расходы за счёт средств областного бюджета на оплату штрафов и пени на сумму 27,3 тыс. рублей., главным образом, штрафов за неполное представление сведений (13,5 тыс. руб.), а также непредставление в установленный срок сведений о застрахованных лицах по форме СЗВ-М (13,0 тыс. руб.).

Облкомтуризм определен ответственным исполнителем ГП Развитие туризма.

Бюджетной росписью на реализацию мероприятий Госпрограммы утверждены бюджетные назначения в сумме 59508,4 тыс. руб., что соответствует ассигнованиям, предусмотренным Законом об областном бюджете, которые израсходованы в размере 50861,1 тыс. руб., или на 85,5 процента. Также Госпрограммой предусмотрены внебюджетные источники финансирования в размере 6150,0 тыс. руб., которые исполнены на 8779,0 тыс. руб., или на 142,7 процента. Увеличение расходов за счет внебюджетных средств на 2629,0 тыс. руб. сложилось по мероприятиям «Реализация проекта «Ангарский экопарк» и «Реализация проекта «Хайд» за счет выделения дополнительных внебюджетных средств в конце 2022 года.

Информация о достижении целевых показателей ГП Развитие туризма в 2022 году представлена в таблице 3:

Таблица 3

№ п/п	Наименование целевого показателя	Единица измерения	План	Факт	Исполнение, %
1	Объем туристского потока на территории Волгоградской области	тыс. чел.	1241,3	1506,3	121
2	Объем платных туристских услуг, оказанных населению на территории Волгоградской области	млн руб.	1117,9	1859,6	166
3	Объем платных услуг гостиниц и аналогичных коллективных средств размещения на территории Волгоградской области	млн руб.	2086,5	3209,4	154
4	Численность граждан Российской Федерации, размещенных в коллективных средствах размещения на территории Волгоградской области	тыс. чел.	686,3	540,0	79
5	Численность граждан иностранных государств, размещенных в коллективных средствах размещения на территории Волгоградской области	тыс. чел.	5,0	8,7	174
6	Количество проведенных аттестаций экскурсоводов (гидов) и гидов-переводчиков	единиц	2,0	2,0	100

ГП Развитие туризма определены 6 целевых показателей, подлежащих достижению в 2022 году. Согласно годовому докладу о ходе реализации в 2022 году ГП Развитие туризма – 4 целевых показателя перевыполнены, 1 выполнен на 100%, 1 не выполнен, т.к., по информации Комитета, данные на момент формирования доклада являются предварительными (статистические данные за 9 месяцев, размещаемые в Единой межведомственной информационно-статистической системе (ЕМИСС)). Согласно Федеральному плану статистических работ, утвержденному распоряжением Правительства РФ от 06.05.2008 N 671-р, срок предоставления официальной статистической информации по целевым показателям «Численность граждан Российской Федерации, размещенных в коллективных средствах размещения на территории Волгоградской области» и «Численность граждан иностранных государств, размещенных в коллективных средствах размещения на территории Волгоградской области» – 4-ая неделя апреля, т.е. фактические итоговые значения по данным целевым показателям должны быть указаны Комитетом в следующем году при формировании доклада за 2023 год. Кроме того, на реализацию Госпрограммы повлияли такие факторы, как распространение коронавирусной инфекции и начало специальной военной операции на Украине.

В 2022 году было запланировано проведение 12 мероприятий, которые выполнены в полном объеме в соответствии с перечнем мероприятий ГП Развитие туризма.

Согласно оценке Комитета эффективность реализации ГП Развитие туризма признана высокой, так как ее значение составило 105,7 процента.

Вместе с тем проверкой годового доклада о ходе реализации в 2022 году ГП Развитие туризма в п. 5 и п. 6 выявлены арифметические ошибки в расчете оценки эффективности реализации государственной программы. Данное нарушение устранено, скорректированный годовой доклад направлен в Облфин и комитет экономической политики и развития Волгоградской области. Согласно скорректированному годовому докладу эффективность реализации Госпрограммы составила 106,7 процента.

2.3. В части дебиторской и кредиторской задолженности.

Информация о динамике дебиторской и кредиторской задолженности в 2022 году приведена в таблице 4:

Таблица 4, тыс. руб.

Наименование показателя	Бюджетная деятельность		Отклонение	
	на 01.01.2022	на 31.12.2022	тыс. руб.	в %, раз
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
Дебиторская задолженность, в том числе:	13,2	2 971,4	2 958,2	в 225,1 раз больше
Расчеты по доходам (сч. 205)	2,0	2,9	0,9	45,0
Расчеты по выданным авансам (сч. 206)	10,3	2 964,0	2 953,7	в 287,8 раз больше
Расчеты по ущербу и иным доходам (сч. 209)	0,9	0,7	-0,2	-22,2
Расчеты по ущербу и иным доходам (сч. 303)	0,0	3,8	3,8	-
Кредиторская задолженность, в том числе:	5,5	20,4	14,9	в 3,7 раза больше
Расчеты по доходам (сч. 205)	0,00	5,1	5,10	-
Расчеты по принятым обязательствам (сч. 302)	5,5	15,3	9,8	178,2

Дебиторская задолженность в течение 2022 года увеличилась на 2958,2 тыс. руб. и составила 2971,4 тыс. рублей. Основная сумма задолженности на 31.12.2022 в размере 2964,0 тыс. руб. (99,8%) сложилась, главным образом, по выданным авансам:

- на основании государственного контракта от 16.12.2022, заключенного между ГКУ «РЦТ» и ООО «Ренессанс» на разработку проектно-сметной документации на проведение работ по сохранению и приспособлению для современного использования объектов культурного наследия регионального значения, а также по демонтажу и возведению объектов, не относящихся к объектам культурного наследия, расположенных по адресу: Волгоградская область, г. Волгоград, ул. Циолковского д.15 А – 2932 тыс. руб.;

- для расчетов с поставщиками коммунальных услуг – 31,9 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность за 2022 год увеличилась на 14,9 тыс. руб., или в 3,7 раза и составила 20,4 тыс. рублей. Основная сумма задолженности на 31.12.2022 сложилась по заключенным договорам с поставщиками услуг связи и коммунальных услуг.

По данным бюджетной отчетности Комитета долгосрочная и просроченная дебиторская и кредиторская задолженности на 31.12.2022 отсутствуют.

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

Внутренний финансовый аудит осуществляется в Комитете в соответствии с Положением об особенностях применения федеральных стандартов внутреннего финансового аудита, утвержденным приказом Комитета от 24.12.2020 № 133-ОД.

План внутреннего финансового аудита на 2022 год утвержден приказом Комитета от 08.12.2021 № 99-ОД.

В 2022 году в Комитете проведено 3 мероприятия внутреннего аудита, в ходе которых установлено 38 нарушений (недостатков), в том числе: нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством; несоответствие первичной учетной документации требованиям, установленным в нормативно-правовых актах, регулирующих ведение бюджетного учета, не приводящее к искажению бюджетной отчетности. В денежном выражении нарушений не выявлено. Дисциплинарные меры не принимались. По результатам проверок 28 нарушений (недостатков) устранено.

Выводы:

1. Доходы Комитета в 2022 году исполнены на 39,9 тыс. руб., или на 153% от прогнозных назначений.

Проверкой установлено искажение значения плановых показателей по закрепленным за Комитетом доходам в разделе 1 «Доходы бюджета» ф.0503127 по отношению к доведенным до Комитета на 2022 год прогнозным показателям поступлений. Данное нарушение устранено в ходе проверки.

2. В 2022 году расходы исполнены на 80333,6 тыс. руб., или на 89,7% к назначениям, утвержденным бюджетной росписью. Расходы не исполнены на общую сумму 9192,4 тыс. руб. в связи с решением Комитета провести аттестацию экскурсоводов (гидов) за счет их собственных средств, а также в связи с отменой отдельных туристических мероприятий.

3. Комитетом и подведомственными ему казенными учреждениями осуществлены неэффективные расходы за счёт средств областного бюджета на оплату штрафов и пени на сумму 27,3 тыс. рублей.

4. ГП Развитие туризма определены 6 целевых показателей, из них 4 целевых показателя перевыполнены, 1 выполнен на 100%, 1 не выполнен, поскольку по информации Комитета, данные на момент формирования доклада являются предварительными (оперативная информация за 9 месяцев). Согласно оценке эффективность реализации ГП Развитие туризма признана высокой, так как ее значение составило 106,7 процента.

Проверкой годового доклада о ходе реализации в 2022 году ГП Развитие туризма выявлены арифметические ошибки в расчете оценки эффективности реализации государственной программы. Данное нарушение устранено в ходе проверки.

5. Дебиторская задолженность Комитета за 2022 год увеличилась на 2958,2 тыс. руб. (с 13,2 до 2971,4 тыс. руб.). Основная сумма задолженности на 31.12.2022 в размере 2932,0 тыс. руб. (98,7%) сложилась по выданному авансу на основании контракта, заключенного в декабре 2022 года.