**УТВЕРЖДАЮ**

председатель контрольно-счётной

палаты Волгоградской области

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

\_\_\_\_ марта 2021 года

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам внешней проверки бюджетной отчетности и**

**отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2020 год**

**главным администратором средств областного бюджета –**

**комитетом государственной охраны объектов культурного наследия Волгоградской области**

В соответствии с п.3.1.26 Плана работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области (далее – КСП), утвержденного постановлением коллегии КСП от 03.12.2020 № 13/3, в целях подготовки заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2020 год проведена внешняя камеральная проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2020 год главным администратором средств областного бюджета – комитетом государственной охраны объектов культурного наследия Волгоградской области (далее - Комитет).

Комитет является органом исполнительной власти Волгоградской области, уполномоченным в сфере сохранения, использования, популяризации и государственной охраны объектов культурного наследия на территории Волгоградской области. На начало и конец 2020 года штатная численность Комитета утверждена в количестве 30 единиц, в том числе 25 государственных гражданских служащих Волгоградской области, количество вакантных должностей увеличилось с 1-й на начало года до 2-х на конец года.

Законом Волгоградской области от 21.11.2019 № 97-ОД «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее - Закон об областном бюджете) Комитет включен в перечень главных администраторов доходов областного бюджета и главных распорядителей средств областного бюджета.

Комитет является учредителем государственного бюджетного учреждения «Волгоградский областной научно-производственный центр по охране памятников истории и культуры» (далее - ГБУ ВО НПЦ). В 2020 году штатная численность ГБУ ВО НПЦ увеличилась в 3 раза (с 29 на начало года до 87 на конец года).

Полномочия по ведению бюджетного учета и составлению отчётности Комитета осуществляет государственное казенное учреждение Волгоградской области «Центр бюджетного учета и отчетности».

***Бюджетная (бухгалтерская) отчётность***

Сводная бюджетная отчетность Комитета за 2020 год представлена к проверке в составе, определенном ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ) и 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.

Проверкой достоверности сводной бюджетной отчетности нарушения требований Инструкции № 191н к бюджетному учету не установлены (приложение № 1).

Бухгалтерская отчетность ГБУ ВО НПЦ за 2020 год представлена к проверке в составе, определенном 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).

Проверкой достоверности бухгалтерской отчетности ГБУ ВО НПЦ установлены нарушения требований к бухгалтерскому учету, которые не повлекли искажения бюджетной отчетности.

Так, в нарушение п. 9, 72.1 Инструкции № 33н и п. 163, 167 приказа Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» раздел 4 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах» (ф. 0503775) по операциям по принятию учреждением обязательств на 43 832,5 тыс. руб. сформирован не на основании данных главной книги и других регистров бухгалтерского учета, так как в главной книге учреждения бухгалтерский счет 050207000 «Принимаемые обязательства» не велся.

В ходе проверки учреждением нарушение устранено путем включения в главную книгу счета 050207000 «Принимаемые обязательства» (письмо от 22.02.2021 № 01-2-86).

Кроме того, установлены нарушения положений п. 56 Инструкции № 33н в части отсутствия в пояснительной записке ГБУ ВО НПЦ (ф. 0503760) информации о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов учреждения, численности работников, стоимости имущества, техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности учреждения основными фондами и др., а также представления в составе бюджетной отчетности 6 форм, не имеющих числовых значений показателей (п. 10 Инструкции № 33н), которые в ходе проверки не устранены.

**Исполнение плановых назначений по закрепленным доходам**

Доходы за 2020 год исполнены в сумме 2 946,3 тыс. руб., или в 1,8 раза больше запланированного (таблица № 1).

Таблица № 1, тыс. руб.

| Наименование доходов | Утверждено | Исполнено | Отклонение | Исполнение |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Всего по Комитету** | **1643,4** | **2946,3** | **1302,9** | **1,8 раз** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **1643,4** | **1762,5** | **119,1** | **7,2%** |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 44,4 | 21 | -23,4 | -52,7% |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1599 | 1741,5 | 142,5 | 8,9 % |
| **Безвозмездные поступления** | **0** | **1183,8** | **1183,8** | **100 %** |
| Субсидии бюджетам субъектов РФ на софинансирование расходных обязательств субъектов РФ, связанных с реализацией федеральной целевой программы «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019 - 2024 годы» | 0 | 1183,8 | 1183,8 | 100 % |

Отклонение суммы фактических поступлений от плановых назначений на 1 302,9 тыс. руб. связано, в основном, с получением в конце 2020 года межбюджетного трансферта из федерального бюджета – субсидии на софинансирование расходных обязательств субъекта РФ, связанных с реализацией федеральной целевой программы «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019 - 2024 годы» (1 183,8 тыс. руб.).

Перевыполнение назначений по штрафам и санкциям обусловлено поступлением незапланированных доходов в сумме 142,5 тыс. руб. в конце декабря 2020 года.

**Исполнение расходов**

Законом об областном бюджете в окончательной редакции Комитету утверждены ассигнования в сумме в сумме 100 660,6 тыс. рублей. Бюджетные назначения в соответствии с бюджетной росписью составили 84 684 тыс. руб., или на 15 976,6 тыс. руб. (- 15,9 %) меньше утвержденного объёма ассигнований Законом об областном бюджете (100 660,6 тыс. руб.).

Расхождение сложилось в связи с внесением изменений в бюджетную роспись в соответствии со ст. 217 БК РФ и ст. 41.1 Закона Волгоградской области от 11.06.2008 № 1694-ОД «О бюджетном процессе в Волгоградской области»:

-сокращены ассигнования на субсидии ГБУ ВО НПЦ на 11 487,4 тыс. руб., или на 17,1 %, в связи с экономией бюджетных средств при проведении конкурентных процедур для обеспечения государственных нужд (8 216,9 тыс. руб.) и обеспечение деятельности учреждения (3 270,5 тыс. руб.).

-сокращены ассигнования на обеспечение деятельности государственных органов Волгоградской области на 5 965,7 тыс. руб., или на 22,9 % за счет средств областного бюджета в связи с проведением организационно-штатных мероприятий в целях сокращения расходов на выплату персоналу Комитета, которые направлены на финансирование ГБУ ВО НПЦ (подробнее далее по тексту);

-выделены из федерального бюджета субсидии на софинансирование расходных обязательств субъектов РФ, связанных с реализацией Федеральной целевой программы «Увековечение памяти погибших при защите отечества на 2019 – 2024 годы» в сумме 1 183,8 тыс. руб., соответственно на эти цели предусмотрены ассигнования из областного бюджета в сумме 192,7 тыс. руб.;

-осуществлены расходы на исполнение судебных актов в сумме 100 тыс. рублей.

Анализ исполнения бюджетных назначений Комитета представлен в приложении № 2. Исполнение кассовых расходов составило 76 178,6 тыс. руб., или 90 % от утвержденных показателей сводной бюджетной росписи (84 684 тыс. руб.), общая сумма неисполненных назначений составила 8 505,4 тыс. руб., или 10 % и сложилась в объеме более 5 % по подразделу 0801 «Культура» в связи с экономией средств по перечислению ГБУ ВО НПЦ субсидии на иные цели, сложившейся, как указано выше, по результатам проведения конкурентных процедур.

**Сравнительный анализ показателей исполнения расходов Комитета за отчетный и предыдущий год** представлен в таблице № 2.

Таблица № 2, тыс. руб.

| **Наименование показателя** | **Подраздел** | **Исполнено** | | **Отклонение** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2019** | **2020** | **тыс. руб.** | **%, раз** |
| **Расходы бюджета - всего** |  | **49531,2** | **76178,6** | **26647,4** | **53,8 %** |
| **Культура, кинематография** | 0800 | **49531,2** | **76178,6** | **26647,4** | **53,8 %** |
| Культура | 0801 | 18122,1 | 47503,8 | 29381,7 | 2,6 раза |
| Другие вопросы в области культуры | 0804 | 31409,1 | 28674,8 | -2734,3 | -8,7 % |

В 2020 году расходы Комитета относительно показателя 2019 года увеличились на 26 647,4 тыс. руб. (+53,8%), в том числе по подразделам:

-0801 «Культура» в связи с увеличением расходов на 29 381,7 тыс. руб. (в 2,6 раза) на предоставление субсидий подведомственному учреждению ГБУ ВО НПЦ на выполнение государственного задания на 6 340,7 тыс. руб. (32,6 %) и на иные цели на 23 816,3 тыс. руб. (85 %);

-0804 «Другие вопросы в области культуры» уменьшились на 2 734,3 тыс. руб., в основном, в связи с уменьшением на 4 053,7 тыс. руб. размера предоставленной в 2020 году субсидии из федерального бюджета на софинансирование расходных обязательств субъектов РФ, связанных с реализацией Федеральной целевой программы «Увековечение памяти погибших при защите отечества на 2019 – 2024 годы» и увеличением расходов по субвенции из федерального бюджета по государственной охране ОКН и государственному надзору в области охраны ОКН на 1 410,6 тыс. рублей.

**Состояние дебиторской и кредиторской задолженностей**

Информация о динамике дебиторской и кредиторской задолженностей Комитета и подведомственных ему учреждений представлена в таблице № 3.

Таблица № 3, тыс.  руб.

| **Наименование показателя** | **на 01.01.2020** | **на 01.01.2021** | **Отклонение** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | **%, раз** |
| **Дебит. задолженность ИТОГО: в том числе**: | **3752,0** | **122748,8** | **+118996,8** | **в 32,7 раза** |
| расчеты по доходам | 3707,7 | 107360,7 | +103653 | в 29 раз |
| расчеты по выданным авансам | 9,3 | 15385,3 | +15376 | в 1654 раза |
| расчеты по платежам в бюджеты | 35,0 | 0 | -35,0 | -100 % |
| расчеты по ущербу и иным доходам | 0 | 2,8 | +2,8 | 100 % |
| **Кредит. задолженность ИТОГО: в том числе:** | **31,1** | 0 | **-31,1** | **-100%** |
| расчеты по принятым обязательствам | 31,1 | 0 | -31,1 | -100% |

Дебиторская задолженность в течение 2020 года увеличилась на 118 996,8 тыс. руб., или в 32,7 раза, в основном, за счет увеличения задолженности по доходам на плановый период 2021-2023 годов по субсидии на «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019 - 2024 годы» на 104 436,8 тыс. руб. и выданным авансам на 15 376 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность (без учета доходов будущих периодов и авансов) на конец 2020 года составила 1 015,3 тыс. руб., в т.ч. сложившаяся в связи неперечислением в добровольном порядке административных штрафов (просроченная) в сумме 907,5 тыс. руб. (Комитетом проводится работа по ее взысканию путем направления писем в адрес нарушителей законодательства и службы судебных приставов), и неиспользованием остатка субсидии на иные цели ГБУ ВО НПЦ в сумме 107,8 тыс. руб., подлежащего возврату в бюджет в 2021 году.

Доля дебиторской задолженности по доходам на 31.12.2020 относительно кассового исполнения по доходам в отчетном году (без учета доходов будущих периодов) составила 34,5 % (1 015,3 тыс. руб. / 2 946,3 тыс. руб. х 100 %), что более 10 % и в соответствии со Стандартом финансового контроля КСП свидетельствует о неудовлетворительной работе Комитета по администрированию доходов.

Кредиторская задолженность за 2020 год по субсидии подведомственному учреждению ГБУ ВО НПЦ уменьшилась на 31,1 тыс. руб. и на конец 2020 года отсутствует.

**Анализ достижения поставленных целей и ожидаемых результатов**

***Государственная программа***

Комитет в 2020 году являлся соисполнителем государственной программе Волгоградской области «Развитие культуры в Волгоградской области», утвержденной постановлением Администрации Волгоградской области от 08.05.2015 № 217-п (далее - Госпрограмма).

За счёт областного бюджета в 2020 году Госпрограммой Комитету предусмотрено финансирование в сумме 67 208,1 тыс. руб. по подпрограмме «Сохранение объектов культурного и исторического наследия, обеспечение доступа населения к культурным ценностям и информации».

Бюджетные назначения по бюджетной росписи утверждены в размере 55 720,7 тыс. руб., или на 11 487,4 тыс. руб. (17,1 %) меньше, чем предусмотрено Законом об областном бюджете и Госпрограммой (67 208,1 тыс. руб.).

Исполнение кассовых расходов составило 47 503,8 тыс. руб., или 85,3 % от бюджетных назначений, неисполнение – 8 216,9 тыс. руб., что обусловлено экономией бюджетных средств при проведении ГБУ ВО НПЦ конкурентных процедур для обеспечения государственных нужд.

В рамках подпрограммы осуществлялась реализация 1 мероприятия - субсидирование на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) и на иные цели ГБУ ВО НПЦ. Достижение непосредственных результатов реализации мероприятия при выполнении показателей государственного задания и использования субсидии на иные цели отражено в приложении № 3.

Как видно из приложения № 3 из 5 непосредственных результатов, запланированных в рамках финансирования за счет субсидии на выполнение учреждением государственного задания, ГБУ ВО НПЦ в 2020 году достигнуто только 3 непосредственных результата, за счет субсидии на иные цели - 1 непосредственный результат из 5 предусмотренных Программой.

Неисполнение государственного задания сложилось в пределах допустимого отклонения (не более 5 процентов) в соответствии с п. 3 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 Администрация Волгоградской области от 30.12.2015 № 818-п.

При этом только 23.12.2020 Комитетом в адрес ответственного исполнителя Госпрограммы – комитета культуры Волгоградской области (далее - Облкомкультуры) направлено письмо с предложением внесения изменений в запланированные Комитету непосредственные результаты и целевые показатели.

Информация о достижении Комитетом значений целевых показателей Госпрограммы в 2020 году представлена в таблице № 4.

Таблица № 4

| № | Целевой показатель | Ед. изм. | Значения целевых показателей | | | Расчет показателя |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2019  факт | 2020 | |  |
| план | отчет |
| 1 | Доля объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) с утвержденным предметом охраны от общего количества объектов культурного наследия, расположенных на территории Волгоградской области | % | 40,8 | 44,9 | 41,7 | 1122ед./2689ед.\*  100% |
| 2 | Доля объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) с установленными границами территории от общего количества объектов культурного наследия, расположенных на территории Волгоградской области | % | 21,4 | 23,8 | 23,1 | 622 ед./2689 ед.\*100% |
| 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 | % | 1,7 | 4,4 | 5,4 | 140 ед./2591 ед. (за минусом 98 ед. дос. места) \*100 % |

Как следует из таблицы № 4 в 2020 году Комитетом не достигнуты значения 2 из 3 целевых показателей.

Согласно письму Комитета, направленному в адрес ответственного исполнителя Госпрограммы о достижении значений целевых показателей государственной программы за 2020 год, не достигнуто плановое значение всех целевых показателей, что обусловлено «*отсутствием достаточных трудовых ресурсов в Комитете».* Численность сотрудников Комитета, необходимая для выполнения мероприятий по государственной охране ОКН, рассчитанная в соответствии с методикой распределения субвенций, предоставляемых из федерального бюджета бюджетам субъектов РФ на осуществление переданных органам государственной власти субъектов РФ полномочий РФ по государственной охране объектов культурного наследия федерального значения, утвержденной постановлением Правительства РФ от 31.12.2009 № 1183, должна составлять 37,6 ед., из них 10,7 ед. по ОКН федерального значения, тогда как полномочия по государственной охране ОКН в отношении памятников как федерального, так и регионального значения в Комитете осуществляют всего 12 штатных единиц.

То есть, нехватка штатной численности работников Комитета, непосредственно осуществляющих мероприятия по государственной охране ОКН, составляет 25,6 штатных единицы (37,6 - 12).

В 2020 году в целях экономии бюджетных средств штатная численность Комитета не менялась, а увеличена штатная численность ГБУ ВО НПЦ на 58 штатных единиц (с 29 до 87), в т.ч. на 26 штатных единиц за счет субсидии на выполнение государственного задания, на 32 штатных единицы за счет внебюджетной деятельности.

Увеличение штатной численности ГБУ ВО НПЦ осуществлено в т.ч. путем введения 4 новых отделов – мониторинга ОКН, сохранения ОКН, общего, а также охраны и использования ОКН и позволит выполнить задачи в сфере охраны объектов культуры наследия на территории Волгоградской области.

***Ведомственная целевая программа***

Комитет в 2020 году являлся исполнителем ведомственной целевой программы «Увековечение памяти погибших при защите Отечества», утвержденной приказом Комитета от 17.12.2019 № 275 (далее - ВЦП). Целевые показатели результативности ВЦП и их исполнение отражены в таблице № 5.

Таблица № 5

| Наименование целевого индикатора | Ед. измерения | Плановое значение на 2020 год | Фактическое значение за 2020 год |
| --- | --- | --- | --- |
| Количество восстановленных воинских захоронений (ежегодно) | Ед. | 2 | 2 |
| Количество установленных мемориальных знаков на воинских захоронениях (ежегодно) | Ед. | 1 | 2 |
| Количество имен погибших при защите Отечества, нанесенных на мемориальные сооружения воинских захоронений по месту захоронения (нарастающим итогом) | Ед. | 184 | 184 |

В рамках реализации ВЦП предусмотрена реализация трех мероприятий: проведение восстановительных работ, установка мемориальных знаков на воинских захоронениях, нанесение имен (воинских званий, фамилий и инициалов) погибших при защите Отечества на мемориальные сооружения воинских захоронений с общим объемом финансирования 1529,5 тыс. руб., из них за счет средств федерального бюджета 1183,8 тыс. руб., средств областного бюджета – 192,7 тыс. руб., средств местных бюджетов – 153 тыс. рублей. В 2020 году запланированные бюджетные ассигнования израсходованы в полном объеме.

Администрацией Волгоградской областью в 2020 году заключено Соглашение о предоставлении субсидии из федерального бюджета от 26.12.2019 № 187-09-2020-058 с Министерством обороны РФ, предметом которого является предоставление субсидии в сумме 1183,8 тыс. руб. на софинансирование расходных обязательств субъектов РФ, связанных с реализацией ФЦП «Увековечение памяти погибших при защите отечества на 2019 - 2024 годы, утвержденных постановлением Правительства РФ от 10.08.2019 № 1036» (далее - Постановление № 1036, ФЦП Увековечение памяти погибших), которым установлены целевые показатели результативности использования субсидии (таблица № 5).

[Порядок](consultantplus://offline/ref=2A40DFABE5E1ED8F4E98EECB0431F29624241561FFEF9E2AE070156B983C01FDE52155DE48F2B424059CBA247ABBBF2682A7F6E686E80FD4C9043D3DtFQCL) предоставления и распределения в 2020 году субсидии из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Волгоградской области на софинансирование расходных обязательств, связанных с реализацией ФЦП Увековечение памяти погибших, утвержден постановлением Администрации Волгоградской области от 18.05.2020№ 280-п (далее - Порядок № 280-п).

Согласно п. 4 порядка предоставления и распределения в 2020 году субсидии из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Волгоградской области на софинансирование расходных обязательств, связанных с реализацией ФЦП Увековечение памяти погибших, утвержденного постановлением Администрации Волгоградской области от 18.05.2020 № 280-п, субсидия предоставляется муниципальным образованиям Волгоградской области, соответствующим критерию конкурсного отбора, - наличие на территории муниципального образования воинских захоронений, в отношении которых требуется реализация соответствующих мероприятий.

В проверяемом периоде на участие в конкурсе подано только одно заявление, а именно 15.06.2020 № 2668 от Администрации Кумылженского муниципального района.

В соответствии с отчетом о достижении значений показателей результативности по состоянию на 01.01.2021 показатель «Количество установленных мемориальных знаков на воинских захоронениях» перевыполнен в 2 раза, а 2 других запланированных показателя выполнены на 100 процентов.

В 2020 году работы выполнены на братских могилах х. Заольховский, Еланский, Попов и ст. Слащевская Кумылженского муниципального района.

Согласно отчету о расходовании субсидии запланированный объем средств 1529,5 тыс. руб. по состоянию на 01.01.2021 израсходован в полном объеме.

**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 РФ» (далее Закон №73-ФЗ) и п.2.2. постановления Губернатора Волгоградской области от 19.12.2016 № 697-п «Об утверждении положения о комитете государственной охраны объектов культурного наследия Волгоградской области» Комитет в отношении ОКН федерального значения (за исключением отдельных объектов культурного наследия, перечень которых устанавливается Правительством РФ) осуществляет полномочия, переданные РФ, по государственной охране ОКН и государственному надзору в области охраны ОКН (далее - переданные полномочия).

Объем субвенции на 2020 год составил 7413,5 тыс. руб., или на 3,8 % больше, чем расчетный размер субвенции на 2019 год (7142 тыс. руб.), в связи с увеличением расходов на оплату труда работников, осуществляющих переданные полномочия.

Кассовое исполнение за счет средств федерального бюджета в 2020 году составило 7 410,4 тыс. руб., неисполненные назначения составили 3,1 тыс. рублей.

Кроме того, следует отметить, что расчет объема субвенции Министерством культуры РФ на 2020 год произведен на 1157 ОКН (36 ед. памятников истории и культуры +1121 ед. объектов археологического наследия).

При этом по данным формы статистического наблюдения ОКН №1-ОПИК «Сведения об объектах культурного наследия» за 2019 год на территории Волгоградской области расположено 1293 ОКН федерального значения, из них 29 ОКН федерального значения, полномочия по государственной охране которых осуществляются Министерством культуры РФ.

В соответствии со ст. 64 Закона № 73-ФЗ к ОКН федерального значения, принятым на государственную охрану в соответствии с законодательством РФ, относятся ОКН, включенные в Единый государственный реестр объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов РФ (далее – Единый реестр) и одновременно зарегистрированные в Едином реестре на основании п. 5 Положения о едином государственном реестре объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов РФ, утвержденного приказом Министерства культуры РФ от 03.10.2011 № 954. Регистрация Министерством культуры РФ в Едином реестре осуществляется посредством присвоения ОКН регистрационных номеров.

По пояснениям Комитета в Единый реестр внесены сведения о 1293 ОКН, однако из них только 1186 ОКН (1157+29) присвоены регистрационные номера.

Таким образом, на момент проверки имеется несоответствие общего количества ОКН федерального значения по данным федерального статистического наблюдения и данным Единого реестра о количестве зарегистрированных ОКН и, как следствие, в расчете субвенции на 2020 год Министерством культуры не были учтены 107 ОКН (1293-29-1157).

В соответствии с Постановлением № 1183 расчетная штатная численность на исполнение переданных полномочий РФ по их государственной охране на 107 ОКН составляет 1 ед., соответственно объем недополученной субвенции составляет 692,9 тыс. руб., что влечет риски ненадлежащего исполнения переданных полномочий.

Доля ОКН, в отношении которых были осуществлены Комитетом плановые мероприятия по контролю за их состояниям, в общем числе объектов культурного наследия федерального значения за 2020год составило 27,3 % (345 ед./ (1293-29 ед.)\*100), что превышает целевое значение, установленное приказом Министерства культуры РФ от 20.04.2016 № 876 в размере 20 процентов.

**Состояние внутреннего финансового аудита**

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

В 2020 году в соответствии с планом внутреннего финансового аудита на 2020 год, утвержденным приказом Комитета от 23.12.09.2019 № 291, Комитетом запланировано проведение 5 аудиторских проверок, которые согласно отчету Комитета проведены в 2020 году. В ходе аудиторских проверок установлены факты нарушения процедур составления и утверждения бюджетной сметы, а также неразмещения ГБУ ВО НПЦ отчетов о выполнении государственного задания в сети интернет. По результатам проверок даны рекомендации по устранению выявленных нарушений, которые устранены в 2021 году Информация о состоянии внутреннего финансового аудита приведена в приложении № 4.

**Выводы**

**1.**Проверкой достоверности бухгалтерской отчетности ГБУ ВО НПЦ установлены нарушения требований п. 56 Инструкции № 33н в части отсутствия в пояснительной записке ГБУ ВО НПЦ информации о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов учреждения, численности работников, стоимости имущества, техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности учреждения основными фондами и др., а также представления в составе бюджетной отчетности 6 форм, не имеющих числовых значений показателей, которые не повлекли искажения бюджетной отчетности. Кроме того, в нарушение п. 9, 72.1 Инструкции № 33н и п. 163, 167 приказа Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» раздел 4 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах» (ф. 0503775) по операциям по принятию учреждением обязательств на 43 832,5 тыс. руб. сформирован не на основании данных главной книги и других регистров бухгалтерского учета, так как в главной книге учреждения бухгалтерский счет 050207000 «Принимаемые обязательства» не велся (нарушение устранено в ходе проверки путем включения в главную книгу счета 050207000 «Принимаемые обязательства»).

**2.**Доля дебиторской задолженности по доходам на 31.12.2020 относительно кассового исполнения по доходам в отчетном году (без учета доходов будущих периодов) составила 34,5 % (1 015,3 тыс. руб. / 2 946,3 тыс. руб. х 100 %), что составляет более 10 % и в соответствии со Стандартом финансового контроля КСП свидетельствует о неудовлетворительной работе Комитета по администрированию доходов. Комитетом проводится работа по взысканию дебиторской задолженности путем направления писем в адрес нарушителей законодательства и службы судебных приставов.

На конец 2020 года просроченная дебиторская задолженность в связи неперечислением в добровольном порядке административных штрафов составляет 907,5 тыс. руб., Комитетом проводится работа по ее взысканию. Кроме того, на конец 2020 года числилась дебиторская задолженность в сумме 107,8 тыс. руб., сложившаяся в результате неиспользования остатка субсидии на иные цели ГБУ ВО НПЦ, подлежащего возврату в бюджет.

**3.** Несоответствие общего количества ОКН федерального значения по данным федерального статистического наблюдения и данным об их регистрации в Едином реестре ОКН привело к расчету Министерством культуры РФ субвенции на 2020 год без учета 107 ОКН федерального значения. Объем недополученной субвенции составляет 692,9 тыс. руб., что влечет риски ненадлежащего исполнения переданных полномочий РФ по 107 ОКН в соответствии с п. 1 ст. 9.1 Закона № 73-ФЗ.

**4.**В 2020 году из 10 предусмотренных Программой непосредственных результатов ГБУ ВО НПЦ достигнуто только 4 непосредственных результата и 1 из 3 целевых показателей.

При этом Комитетом в адрес ответственного исполнителя Госпрограммы – Облкомкультуры направлено письмо с предложением внесения изменений в запланированные Комитету непосредственные результаты и целевые показатели только 23.12.2020.

**Предложения Комитету:**

**1.**Направить в комитет финансов Волгоградской области пояснительную записку (ф. 0503760), содержащую информацию о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов учреждения, численности работников, стоимости имущества, техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности учреждения основными фондами и др. в 2020 году.

**2.** Провести работу с ответственными должностными лицами для принятия мер:

**2.1.**по обеспечению осуществления бюджетного учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными требованиями, в том числе по проведению учебы со специалистами подведомственного учреждения, уполномоченными на ее составление;

**2.2**. по взысканию дебиторской задолженности по административным штрафам, возврату в областной бюджет остатка субсидии на иные цели ГБУ ВО НПЦ и уменьшению задолженности по выданным авансам;

**2.3.** к должностным лицам за несоблюдение Инструкции № 33н, недостижение целевых показателей и непосредственных результатов Госпрограммы, а также несвоевременное обращение к ответственному исполнителю Программы по внесению в нее изменений.

**3.** В целях надлежащего исполнения полномочий в соответствии с п.1 ст.9.1 Закона № 73-ФЗ провести работу по регистрации в Едином реестре 107 ОКН для получения субвенции из федерального бюджета в необходимом объеме.

**Аудитор М.Е. Татаринцев**