

УТВЕРЖДЕНО

и.о. председателя контрольно-счётной
палаты Волгоградской области
4 апреля 2024 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о результатах внешней проверки исполнения закона об областном бюджете и бюджетной отчетности комитета культуры Волгоградской области за 2023 год

1. Общие положения

1.1. Заключение о результатах внешней проверки исполнения закона об областном бюджете и бюджетной отчетности комитета культуры Волгоградской области (далее – Комитет) за 2023 год подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ) и СГФК 203 «Внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета» на основании пункта 2.1.9 плана работы контрольно-счётной палаты Волгоградской области (далее – КСП) на 2024 год.

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

1.2. Бюджетная отчетность Комитета за отчетный финансовый год составлена в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция №191н) и Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 №33н. Организация бюджетного учета осуществляется Комитетом 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 (далее – Инструкция №157н).

Проверкой установлены 8 случаев нарушений требований Инструкции №191н и 1 случай Инструкции №157н, которые устранены в ходе проверки ([приложение №1](#)). Исправленные формы отчетности направлены в комитет финансов Волгоградской области письмом от 13.03.2024.

1.3. Штатная численность Комитета на начало и конец отчетного финансового года не изменялась и составила 41 ед., на 01.01.2024 вакантны 5 должностей (12,2%).

Количество государственных учреждений, находящихся в ведении Комитета, на начало и конец отчетного финансового года не изменялось и составило 24 ед. (7 казенных, 17 бюджетных), штатная численность которых за 2023 год увеличилась на 24,5 ед., или на 0,8% (с 3 213,2 ед. до 3 237,7 ед.). В основном увеличение (на 17 штатных ед.) обусловлено переездом ГБУК «Волгоградский областной театр кукол» в здание бывшего кинотеатра «Победа» и необходимостью его обслуживания.

Фактически на конец 2023 года в подведомственных учреждениях замещено 3 098,2 штатных должностей, вакантны 139,5 ставок (4,3%). Наибольшее количество вакантных должностей сложилось в ГБУК «Волгоградский областной центр народного творчества» - 19,0 ед. (13,6%), ГБУК «Волгоградский государственный Новый экспериментальный театр» - 17,0 ед. (12,1%), ГНТБУК «Ансамбль Российского Казачества» - 15,5 ед. (11,1%), ГОБУК ВО «Волгоградский государственный институт искусств и культуры» 14,0 ед. (10,0%).

2. Результаты проверки и анализа исполнения закона об областном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период и бюджетной отчетности

2.1. В части доходов областного бюджета

Исполнение по доходам за 2023 год составило 274 420,1 тыс. руб., или 99,99% от утвержденных бюджетных назначений, что отражено в таблице 1:

Таблица 1, тыс. руб.

Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Отклонение	% исполнения
Доходы бюджета - всего	274 456,4	274 420,1	-36,3	99,99
Налоговые и неналоговые доходы	8 292,7	8 256,4	-36,3	99,6
Государственная пошлина	20,0	20,0	-	100,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	7 831,0	7 804,5	-26,5	99,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	34,0	35,1	1,1	103,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	407,7	396,0	-11,7	97,1
Прочие неналоговые доходы	-	0,8	0,8	-
Безвозмездные поступления	266 163,7	266 163,7	-	100,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы российской федерации	264 889,1	264 889,1	-	100,0
Доходы бюджетов бюджетной системы российской федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	1 274,6	1 274,6	-	100,0

Наибольшую долю в структуре полученных доходов составляют безвозмездные поступления из федерального бюджета 264 889,1 тыс. руб. или 96,5 процента.

Сумма недополученных доходов составила 36,3 тыс. руб. или 0,01 процента. В основном неисполнение сложилось по доходам, поступающим в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества, а также от компенсаций затрат, имеющих заявительный характер на услуги архивов.

2.2. В части расходов областного бюджета

Законом 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) Комитету на 2023 год утверждены бюджетные ассигнования в сумме 2 459 137,8 тыс. руб., что на 1 170,8 тыс. руб., или на 0,05%, меньше, чем предусмотрено бюджетной росписью Комитета (2 460 308,7 тыс. руб.). Изменения в бюджетную роспись внесены в соответствии с п.3 ст.217 БК РФ без внесения изменений в Закон об областном бюджете.

Анализ исполнения бюджетных назначений по расходам Комитета представлен в таблице 2:

Таблица 2, тыс. руб.

Наименование показателя	Раздел, подраздел	Бюджетная роспись	Исполнено	Отклонение от показателей бюджетной росписи	
				тыс. руб.	%
Расходы бюджета - всего	X	2 460 308,7	2 452 451,2	-7 857,5	-0,3
Общегосударственные вопросы	0100	111 113,5	110 280,7	-832,8	-0,7
Другие общегосударственные вопросы	0113	111 113,5	110 280,7	-832,8	-0,7
Образование	0700	240 589,7	240 589,7	0,0	0,0
Дополнительное образование детей	0703	27 154,6	27 154,6	0,0	0,0
Среднее профессиональное образование	0704	66 846,7	66 846,7	0,0	0,0
Высшее образование	0706	146 334,1	146 334,1	0,0	0,0
Другие вопросы в области образования	0709	254,4	254,4	0,0	0,0
Культура, кинематография	0800	2 084 519,0	2 082 191,2	-2 327,7	-0,1
Культура	0801	1 940 785,2	1 939 737,4	-1 047,7	-0,1
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	143 733,8	142 453,8	-1 280,0	-0,9
Социальная политика	1000	24 086,5	19 389,5	-4 697,0	-19,5
Социальное обеспечение населения	1003	21 945,9	17 248,9	-4 697,0	-21,4
Охрана семьи и детства	1004	2 140,6	2 140,6	0,0	0,0

В целом расходы исполнены в сумме 2 452 451,2 тыс. руб., или на 99,7% к бюджетным назначениям (2 460 308,7 тыс. руб.).

Неисполнение расходов на 7 857,5 тыс. руб. согласно пояснениям Комитета в основном обусловлено следующими причинами:

- заявительным характером выплат пособий и компенсаций (4 697,0 тыс. руб.);
- экономией расходов за коммунальные услуги (1187,5 тыс. руб.);
- экономией по заработной плате (396,2 тыс. руб.);
- уменьшением арендной платы за пользование имуществом в связи с сокращением арендуемых площадей (283,2 тыс. руб.).

Анализ исполнения бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию государственных программ

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

Объем финансового обеспечения, предусмотренный ГП Развитие культуры на 2023 год за счет средств федерального и областного бюджетов, составил 3 574 403,6 тыс. руб., что на 118 272,8 тыс. руб. меньше бюджетных назначений, утвержденных Законом об областном бюджете (3 692 676,4 тыс. руб.).

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» (далее – Порядок №423-п) Комитетом ГП Развитие культуры не приведена в соответствие с Законом об областном бюджете.

Кассовые расходы исполнены на 3 610 856,8 тыс. руб., или на 99,3 % от бюджетных ассигнований, утвержденных бюджетной росписью (3 636 539,5 тыс. руб.).

Из 29 целевых показателей ГП Развитие культуры, подлежащих достижению в 2023 году, достигнуто 27 показателей (9 показателей выполнены на 100%, 18 показателей перевыполнены), не достигнуты 2 показателя, в том числе «Охват населения библиотечным обслуживанием» (72,1%) по причине сокращения количества библиотек в Волгоградской области и «Доля отреставрированных предметов музейного фонда в общем числе требующих реставрации предметов основного фонда музеев» (0%) в связи с отсутствием в Волгоградской области реставрационных центров и лицензированных реставраторов.

В нарушение п.3.9 Порядка №423-п Комитет не инициировал внесение изменений в ГП Развитие культуры в части исключения целевого показателя «Доля отреставрированных предметов музейного фонда в общем числе требующих реставрации предметов основного фонда музеев».

Кроме того, Комитет нарушил требования к оценке эффективности реализации государственной программы, указанные в разделе 6 Порядка №423-п, исключив целевой показатель «Доля отреставрированных предметов музейного фонда в общем числе требующих реставрации предметов основного фонда музеев» из Годового доклада о ходе реализации и оценке эффективности реализации ГП Развитие культуры (далее – Годовой доклад). Указанное нарушение повлияло на итоговую оценку эффективности реализации ГП Развитие культуры, которая согласно Годовому докладу составила 95,93 процента.

В ходе проверки Комитетом представлен исправленный Годовой доклад, в котором итоговая оценка эффективности реализации ГП Развитие культуры составила 95,03% и признана высокой.

Анализ исполнения (хода реализации) национальных (региональных) проектов и федеральных проектов, реализуемых на территории Волгоградской области

Для достижения целей, показателей и результатов федеральных проектов, входящих в структуру национального проекта «Культура» в Волгоградской области Комитетом реализуются три региональных проекта. Информация о расходах на их реализацию представлена в таблице 3:

Таблица 3, тыс. руб.

№ п/п	Наименование регионального проекта	Утверждено, тыс. руб.		Исполнено, тыс. руб.	Исполнено, %	
		Региональным проектом (РП)	Бюджетной росписью (БР)		РП	БР
1	Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры («Культурная среда»)	1 191 485,7	1 191 485,7	1 191 485,7	100	100
2	Создание условий для реализации творческого потенциала нации («Творческие люди»)	3 091,8	3 091,8	3 091,8	100	100
3	Цифровизация услуг и формирование информационного пространства в сфере культуры («Цифровая культура»)	1 020,4	1 020,4	1 020,4	100	100
ВСЕГО расходы Облкомкультуры		1 195 597,9	1 195 597,9	1 195 597,9	100	100

Информация о достижении показателей региональных проектов представлена в таблице 4:

Таблица 4

№ п/п	Региональный проект	Показатель	Единица измерения	Плановое значение из паспорта на 2023 год	Фактическое значение 2023 года	Исполнено, %
1	Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры («Культурная среда»)	Количество созданных (реконструированных) и капитально отремонтированных объектов организаций культуры	Единица	9	36	400,0
		Количество организаций культуры, получивших современное оборудование	Единица	42	42	100,0
2	Создание условий для реализации творческого потенциала нации («Творческие люди») (Волгоградская область)	Количество специалистов сферы культуры, повысивших квалификацию на базе Центров непрерывного образования и повышения квалификации творческих и управленческих кадров в сфере культуры	Человек	2 245	2 245	100,0
		Количество граждан, принимающих участие в добровольческой деятельности	Человек	11 179	12 273	109,8
		Количество поддержанных творческих инициатив и проектов	Единица	78	80	102,6

Значительное перевыполнение (в 4 раза) показателя «Количество созданных (реконструированных) и капитально отремонтированных объектов организаций культуры» обусловлено отражением 27 объектов организаций культуры, капитально отремонтированных за счет средств областного бюджета, без привлечения федеральных средств.

В Таблице 4 отсутствие показателя регионального проекта «Цифровизация услуг и формирование информационного пространства в сфере культуры («Цифровая культура»))» обусловлено его исключением из Соглашения о реализации регионального проекта на территории Волгоградской области от 08.12.2019 №054-2019-А30030-1, заключенного с Министерством культуры Российской Федерации (далее Соглашение РП Цифровая культура). Дополнительным соглашением от 08.12.2022 №054-2019-А30030-1/6 к Соглашению РП Цифровая культура на 2023 год определен только результат «Созданы виртуальные концертные залы на площадках организаций культуры, в том числе в домах культуры, библиотеках, музеях, для трансляции знаковых культурных мероприятий» в количестве 2 ед., который выполнен Комитетом в полном объеме.

2.3. В части дебиторской и кредиторской задолженности

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

Таблица 5, тыс. руб.

Наименование показателя	Задолженность, тыс. руб.		Отклонение	
	на 01.01.2023	на 01.01.2024	абсолютное	%, разы
Дебиторская задолженность, в т.ч.:	672 631,5	534 224,8	-138 406,7	-20,6
Расчеты по доходам (205)	672 412,8	516 924,2	-155 488,6	-23,1
Расчеты по выданным авансам (206)	106,9	16 805,6	16 698,7	в 157 раз
Расчеты с подотчетными лицами (208)	43,3	380,4	337,1	в 8 раз
Расчёты по ущербу имуществу и иным доходам (209)	68,1	93,4	25,3	37,2
Расчеты по платежам в бюджеты (303)	0,4	21,2	20,8	в 53 раза
Кредиторская задолженность, в т.ч.:	203,4	92,9	-110,5	-54,3
Расчеты по доходам (205)	1,4	1,0	-0,4	-28,6
Расчёты по принятым обязательствам (302)	202,0	91,9	-110,1	-54,5

Дебиторская задолженность на 01.01.2024 составила 534 224,8 тыс. руб. и по сравнению с началом 2023 года уменьшилась на 138 406,7 тыс. руб., или на 20,6 процента.

Основные суммы задолженности приходятся на расчеты по поступлениям из федерального бюджета – 495 762,5 тыс. руб., задолженность физического лица по решению суда – 20 862,9 тыс. руб., по остаткам субсидий на иные цели 2023 года, которые с разрешения Комитета будут использованы бюджетными учреждениями в 2024 году, – 9 806,7 тыс. руб. и по авансам на приобретение основных средств – 6 930,0 тыс. рублей.

Долгосрочная задолженность составляет 144 580,4 тыс. руб. по соглашениям, заключенным с Министерством культуры РФ, на 2025 – 2026 годы.

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2024 числится за ИП Буничев Е.Е. за непоставленную бумагу на 19,4 тыс. рублей. Комитетом ведется работа по ее взысканию.

Кредиторская задолженность на 01.01.2024 уменьшилась на 110,5 тыс. руб., или на 54,3 %, и составила 92,9 тыс. руб., из них 79,7 тыс. руб. – по арендным платежам.

Информация о динамике дебиторской и кредиторской задолженностей бюджетных учреждений, подведомственных Комитету, за 2023 год представлена в [приложении 2](#).

Дебиторская задолженность бюджетных учреждений по всем источникам финансирования на 01.01.2024 составила 4 664 814,7 тыс. руб. и увеличилась по сравнению с началом 2023 года на 1 207 024,8 тыс. руб., или на 34,9 процента.

Основная сумма задолженности приходится на расчеты по поступлениям субсидий на выполнение государственного задания в 2024-2026 годах – 4 594 320,7 тыс. руб., или 98,5 процента.

В основном увеличение задолженности сложилось по субсидии на выполнение государственного задания – на 1 196 544,6 тыс. руб., по доходам от оказанных платных услуг и аренды имущества – на 6 529,9 тыс. руб., по возмещению ущерба в связи с хищением – на 5 181,0 тыс. рублей.

Просроченная дебиторская задолженность по собственным доходам на 01.01.2024 составила 1 014,3 тыс. руб., из них у ГБУК «Волгоградский государственный Новый экспериментальный театр» задолженность ООО «Ситиматик-Волгоград» за ошибочно перечисленную предоплату – 107,0 тыс. руб. и ООО «Омега» на сумму аванса за непоставленный проектор – 500,4 тыс. руб., у ГБУК «Волгоградский областной центр народного творчества» задолженность ООО «БТ» в части невозвращенного аванса по договору поставки автомобиля на сумму 364,2 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность бюджетных учреждений на 01.01.2024 увеличилась на 19 666,3 тыс. руб. (на 113,8 %) и составила 36 942,9 тыс. руб., из них 9 850,9 тыс. руб. – по доходам от оказания платных услуг, 6 295,7 тыс. руб. – по расчетам по прочим работам, услугам, 2 132,9 тыс. руб. – за работы, услуги по содержанию имущества, 1 815,1 тыс. руб. – за коммунальные услуги.

Просроченная кредиторская задолженность бюджетных учреждений на 01.01.2024 отсутствует.

3. Анализ эффективности внутреннего финансового аудита и контроля подведомственных учреждений

В структуру Комитета входит сектор внутреннего финансового аудита и контроля (далее - Сектор) с 2 штатными единицами, который осуществляет свою деятельность на основе принципа функциональной независимости.

Сектором в соответствии с планом проведены 2 аудиторских мероприятия, по итогам которых нарушения не выявлены, и 6 контрольных мероприятий в подведомственных учреждениях, по результатам которых в учреждения направлены информационные письма о необходимости устранения выявленных нарушений и недостатков с установленными сроками их устранения. Из 35 предложений и рекомендаций 33 исполнены.

Выводы

1. Доходы Комитета за 2023 год составили 274 420,1 тыс. руб., или 99,99% от утвержденных бюджетных назначений. Расходы Комитета исполнены в сумме 2 452 451,2 тыс. руб., или на 99,7% к назначениям, утвержденным бюджетной росписью. Неисполнение расходов составило 7 857,5 тыс. руб., что в основном обусловлено экономией на энергоресурсах и заявительным характером выплат пособий и компенсаций.

2. Из 29 целевых показателей ГП Развитие культуры достигнуто 27 показателей. Недостижение 2 показателей связано с сокращением количества библиотек и отсутствием в Волгоградской области реставрационных центров и лицензированных реставраторов.

В нарушение Порядка №423-п ГП Развитие культуры на 2023 год не приведена в соответствие с Законом об областном бюджете (п.4.3) и Комитетом не инициировано внесение изменений в ГП Развитие культуры в части исключения целевого показателя *«Доля отреставрированных предметов музейного фонда в общем числе требующих реставрации предметов основного фонда музеев»* (п.3.9).

3. Комитетом в нарушение требования к оценке эффективности реализации государственной программы, указанного в разделе 6 Порядка №423-п, исключен целевой показатель *«Доля отреставрированных предметов музейного фонда в общем числе требующих реставрации предметов основного фонда музеев»* из Годового доклада. Указанное нарушение повлияло на итоговую оценку эффективности реализации ГП Развитие культуры, которая согласно Годовому докладу составила 95,93 процента.

В ходе проверки Комитетом представлен исправленный Годовой доклад, в котором итоговая оценка эффективности реализации ГП Развитие культуры составила 95,03% и признана высокой.

4. В 2023 году Комитет осуществлял реализацию трех региональных проектов «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры» («Культурная среда»), «Создание условий для реализации творческого потенциала нации» («Творческие люди»), «Цифровизация услуг и формирование информационного пространства в сфере культуры» («Цифровая культура»), входящих в национальный проект «Культура». Запланированные на 2023 год показатели полностью достигнуты.

5. Дебиторская задолженность Комитета за 2023 год уменьшилась на 138 406,7 тыс. руб. и составила 534 224,8 тыс. руб. за счет сокращения объема задолженности по межбюджетным трансфертам, запланированным бюджету Волгоградской области в сфере культуры на период 2023-2025 годов. Просроченная дебиторская задолженность образовалась на 01.01.2024 за непоставленную бумагу на 19,4 тыс. рублей.

6. Дебиторская задолженность бюджетных учреждений по всем источникам финансирования за 2023 год увеличилась на 1 207 024,8 тыс. руб. и составила 4 664 814,7 тыс. руб., в том числе просроченная – 1 014,3 тыс. рублей.

7. Проверкой отчетности Комитета за 2023 год установлено 8 случаев нарушений требований Инструкции №191н и 1 случай Инструкции №157н, которые устранены в ходе проверки.

На основании вышеизложенного контрольно-счетная палата Волгоградской области предлагает комитету культуры Волгоградской области провести работу с бюджетными учреждениями по сокращению просроченной дебиторской задолженности.

Аудитор

Е.А. Пузикова