**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель контрольно-счетной палаты Волгоградской области**

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

**«\_\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2021 года**

Заключение

*по результатам внешней проверки бюджетной отчетности и*

*отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2020 год главным администратором средств областного бюджета – комитетом культуры Волгоградской области*

В соответствии с п.3.1.9 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 проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2020 год главным администратором средств областного бюджета – комитетом культуры Волгоградской области (далее Комитет).

Согласно Положению о Комитете, утвержденному постановлением Губернатора Волгоградской области от 19.12.2016 №943, Комитет является органом, уполномоченным в сфере культуры и искусства, государственного управления архивным делом в Волгоградской области, контроля за сохранностью, комплектованием, учетом и использованием документов архивного фонда Волгоградской области как составной части архивного фонда РФ и других архивных документов, делопроизводства и документооборота в органах исполнительной власти Волгоградской области, рассекречивания и продления сроков засекречивания архивных документов Волгоградской области.

В соответствии с 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 на 2020 год) Комитет являлся главным администратором доходов областного бюджета и главным распорядителем средств областного бюджета.

В ведении Комитета по состоянию на 01.01.2020 находились 25 учреждений (6 казенных, 19 бюджетных), на 01.01.2021 - 24 учреждения (7 казенных, 17 бюджетных). В соответствии с постановлением Администрации Волгоградской области от 06.03.2020 №140-п государственное бюджетное учреждение культуры «Издатель» переименовано в государственное казенное учреждение Волгоградской области «Центр информационного и материально-технического обеспечения» (далее ГКУВО «ЦИМТО»). Государственное бюджетное учреждение культуры Волгоградской области «Интерактивный музей «Россия – моя история»» в 2020 году передано в ведение комитета образования, науки и молодежной политики Волгоградской области на основании постановления Администрации Волгоградской области от 27.04.2020 №233-п.

В связи с проведением в 2020 году организационно-штатных мероприятий штатная численность Комитета уменьшилась на 8 единиц и составила 39 штатных единиц. Фактическая численность сотрудников на 01.01.2021 составила 38 человек. Годовой фонд оплаты труда с начислениями Комитета по штатному расписанию сократился на 3688,0 тыс. руб. и составил 31842,3 тыс. руб. Восемь штатных единиц переданы из Комитета в ГКУВО «ЦИМТО». По данным ГКУВО «ЦИМТО» расчетный годовой фонд оплаты труда данных сотрудников с начислениями составил 3067,7 тыс. руб., что на 620,3 тыс. руб. меньше расчетного фонда оплаты труда данных сотрудников в Комитете.

***Проверка полноты бюджетной отчетности. Визуальный контроль бюджетной отчетности***

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

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

Бюджетная отчетность Комитета за 2020 год сдана в комитет финансов Волгоградской области (далее Облфин) в установленные сроки в составе, предусмотренном Инструкцией №191н, - 12.02.2021, Инструкцией №33н, – 15.02.2021.

Все формы отчетности подписаны руководителем и начальником финансово-экономического отдела - главным бухгалтером Комитета.

Проверкой состава и содержания бюджетной отчетности установлено 3 случая нарушения положений Инструкции № 191н, в том числе 1 случай грубого нарушения требований бухгалтерского учета и составления отчетности и 8 случаев нарушения положений Инструкции № 33н, в том числе 2 случая грубого нарушения требований бухгалтерского учета и составления отчетности. Информация о выявленных нарушениях отражена в приложении №1(строка 6, 9, 23) и приложении №2.

В ходе проверки представлены исправленные в установленном порядке формы бюджетной отчетности (письмо Комитета от 12.03.2021 №15-01-13/1223).

Уточненные формы отчетности приняты Облфином 10.03.2021.

***Основные показатели отчетности***

*Исполнение доходов*

Доходы поступили в сумме 87193,4 тыс. руб., что превышает плановые назначения на 707,6 тыс. руб., или на 0,8 процента. В разрезе источников доходов исполнение по отношению к прогнозным показателям составило от 0,0 до 164,8 процентов.

Данные об администрируемых Комитетом доходах и фактическом поступлении за 2020 год отражены в приложении №3.

Основными причинами отклонений кассового исполнения отдельных видов доходов от прогнозных значений являются:

- по строке 6 – доходы от оказания платных услуг – по причине увеличения количества запросов, оказываемых на основе платных услуг физическим и юридическим лицам, что привело к перевыполнению прочих доходов от оказания платных услуг получателями средств бюджетов РФ на 64,8 %;

- по строке 7 – доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества - поступление доходов от возмещения затрат по содержанию имущества, находящегося в аренде в большем объеме, что привело к перевыполнению доходов, поступающих в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества субъектов РФ на 32,8%;

- по строке 11 и 12 – доходы от возмещения ущерба, причиненного имуществу, находящемуся в собственности Волгоградской области и доходы от возмещения ущерба при расторжении государственного контракта в связи с односторонним отказом исполнителя от его исполнения – не исполнены по причине отсутствия в 2020 году фактов ущерба, причиненного имуществу, находящемуся в собственности Волгоградской области, и расторжения государственных контрактов в связи с односторонним отказом исполнителя (подрядчика) от его исполнения;

- по строке 26 - доходы бюджетов субъектов РФ от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных образований - не исполнены на 60,7% по причине отсутствия остатков, подлежащих возврату.

По трем видам доходов на общую сумму 589,3 тыс. руб., поступивших в 2020 году, плановые назначения не утверждались, в том числе:

- по причине поступления дохода в декабре 2020 года -административные штрафы, установленные главой 20 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на общественный порядок и общественную безопасность - 1,0 тыс. руб.;

- по причине непринятия Облфином поправок в Закон об областном бюджете на 2020 год (направлено Комитетом 23.07.2020 и 13.11.2020 – по денежным взысканиям, налагаемым в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств – 152,0 тыс. руб. и по доходам бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет – 436,3 тыс. рублей).

В адрес Облфина Комитетом направлены письма:

- от 23.07.2020 №15-01-07/2/3477, № 15-01-07/2/3478 с предложением уточнить бюджетные назначения на 2020 год по денежным взысканиям, налагаемым в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (строка 13);

- от 13.11.2020 №15-01-07/2/5228 (за 13 дней до принятия заключительных поправок в Закон об областном бюджете на 2020 год) - по доходам на 2020 год от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (строки 6, 7, 8), штрафы, санкции, возмещение ущерба (строки 11,12,13), межбюджетные трансферты на создание модельных муниципальных библиотек (строка 23), бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (строки 25,26).

При формировании поправок в Закон об областном бюджете на 2020 год Облфином учтены поправки только по межбюджетным трансфертам на создание модельных муниципальных библиотек (строка 23), остальные предложения Облфином не были учтены.

*Исполнение расходов*

На 2020 год Комитету предусмотрены расходы Законом об областном бюджете в первоначальной редакции в сумме 1945259,0 тыс. руб., в окончательной редакции в сумме 1807742,9 тыс. рублей.

Бюджетной росписью Комитета утверждено на 2020 год расходов на 1832146,9 тыс. руб., что на 24404,0 тыс. руб., или на 1,3% больше утвержденных окончательной редакцией Закона об областном бюджете на 2020 год.

Согласно форме «Пояснительная записка» (ф. 0503160) увеличение бюджетных ассигнований в сумме 24404 тыс. руб. сложилось в связи с внесением изменений в бюджетную роспись в соответствии с п.3 ст.217 БК РФ (1074,6 тыс. руб.), ст.41.1 Закона Волгоградской области от 11.06.2008 №1694-ОД «О бюджетном процессе в Волгоградской области» (далее Закон №1694-ОД), в том числе на основании абз.4 ст.41.1 Закона №1694-ОД (распределение межбюджетных трансфертов из федерального бюджета) в сумме 19040,2 тыс. руб. на создание модельных муниципальных библиотек, на поддержку отрасли культуры, на поддержку творческой деятельности и техническое оснащение детских и кукольных театров, на поощрение субъектов РФ за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти, на основании абз.6 ст.41.1 Закона №1694-ОД (перераспределение бюджетных ассигнований за счет экономии по использованию в текущем финансовом году бюджетных ассигнований на оказание государственных услуг между главными распорядителями бюджетных средств - в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных в текущем финансовом году на оказание государственных услуг) в сумме 4289,2 тыс. руб. на выплаты государственных премий в сфере литературы, искусства и культурно-просветительской деятельности, на выплаты пособий студентам из числа детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

Исполнение кассовых расходов составило 1791611,4 тыс. руб., или 97,8% от бюджетных назначений, утвержденных бюджетной росписью.

Сравнительный анализ плановых и фактических показателей исполнения расходов областного бюджета за 2020 год в разрезе подразделов и целевых статей расходов приведен в приложении №4.

Общая сумма неисполненных назначений на 01.01.2021 составила 40535,5 тыс. руб., или 2,2% от бюджетных назначений, утвержденных бюджетной росписью, и связана в основном:

- с введением ограничительных мер в связи с эпидемиологической обстановкой, отменой культурно-массовых мероприятий – 17983,1 тыс. руб. по подразделам 0704 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации», 0801 «Культура»;

- с отсутствием заявок от работников культуры на получение мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг – 11097,5 тыс. руб.по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения»;

- с отсутствием лимитов бюджетных обязательств – 4691,8 тыс. руб. по подразделам 0113 «Другие общегосударственные вопросы», 0801 «Культура» и 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»;

- с проведением организационно-штатных мероприятий в Комитете – 2718,1 тыс. руб. по разделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»;

- с сокращением количества получателей государственной премии, стипендий – 1782,3 тыс. руб. по подразделам 0704 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации», 0706 «Высшее образование», 0709 «Другие вопросы в области образования», 0801 «Культура»;

- с экономией от проведения конкурсных процедур – 1472,6 тыс. руб. по подразделам 0801 «Культура» и 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»;

- с отсутствием потребности у подведомственных учреждений на коммунальные услуги, содержание и эксплуатацию имущества, на оплату труда с начислениями – 776,0 тыс. руб. по подразделам 0113 «Другие общегосударственные вопросы» и 0703 «Дополнительное образование детей»;

Сравнение показателей исполнения расходов областного бюджета за 2020 год с аналогичными показателями 2019 года в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации отражено в Таблице №1.

Таблица №1, тыс. руб.

| **Наименование показателя** | **Раздел, подраздел** | **2019 год** | **2020 год** | **Увеличение (+), снижение (-)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | **%** |
| **Всего** |  | **1 556 353,4** | **1 791 611,4** | **235 258,1** | **15,1** |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 85 235,7 | 84 270,8 | -964,9 | -1,1 |
| Дополнительное образование детей | 0703 | 5 522,3 | 27 716,0 | 22 193,7 | в 5 раз |
| Среднее профессиональное образование | 0704 | 43 722,3 | 44 311,9 | 589,6 | 1,3 |
| Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 0705 | 100,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 |
| Высшее образование | 0706 | 117 521,6 | 115 860,5 | -1 661,1 | -1,4 |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 213,6 | 207,6 | -6,0 | -2,8 |
| Культура | 0801 | 1 212 749,0 | 1 413 671,0 | 200 922,0 | 16,6 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 0804 | 68 905,6 | 85 099,2 | 16 193,6 | 23,5 |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 18 715,3 | 16 352,2 | -2 363,1 | -12,6 |
| Охрана семьи и детства | 1004 | 3 667,9 | 4 022,2 | 354,3 | 9,7 |

Как видно из таблицы №1, кассовые расходы Комитета в 2020 году увеличились по отношению к 2019 году на 235258,1 тыс. руб., или на 15,1 процента.

Основные изменения сложились по следующим причинам:

- увеличение расходов на 256084,2 тыс. руб., в связи:

1) предоставлением новых субсидий из федерального бюджета на создание модельных муниципальных библиотек – 10000,0 тыс. руб., на оснащение муниципальных детских школ искусств и училищ музыкальными инструментами, оборудованием и учебными материалами – 22034,6 тыс. руб. (подраздел 0703 «Дополнительное образование детей» в том числе средства федерального бюджета – 20271,8 тыс. руб., областного бюджета – 1762,8 тыс. руб.), из областного бюджета на развитие муниципальных домов культуры – 160000,0 тыс. руб., на проведение капитального ремонта, в том числе подготовку проектной документации, региональных и муниципальных театров юного зрителя и кукольных театров – 6300,0 тыс. руб. (подраздел 0801 «Культура»);

2) увеличением действующих расходных обязательств областного бюджета на субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и на иные цели – 11418,9 тыс. руб., на поддержку творческой деятельности и техническое оснащение детских и кукольных театров – 2192,9 тыс. руб., на субсидии на проведение общерегиональных мероприятий, направленных на повышение финансовой грамотности населения 1605,0 тыс. руб. (подраздел 0801 «Культура»), на обеспечение деятельности казенных учреждений – 40074,8 тыс. руб. (подраздел 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии») и на иные субсидии 3185,8 тыс. руб. (подразделы 0113 «Другие общегосударственные вопросы», 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии», 1004 «Охрана семьи и детства»).

- уменьшение расходов на 20826,1 тыс. руб., в том числе на обеспечение доступности социальных объектов и услуг для инвалидов – 1000,0 тыс. руб. (подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы»), на выплаты стипендий – 153,4 тыс. руб. (подраздел 0700 «Образование»), на гранты Губернатора для поддержки творческих проектов в сфере театрального искусства – 5950,1 тыс. руб., на развитие и укрепление материально-технической базы муниципальных театров и домов культуры – 1068,7 тыс. руб., на поддержку отрасли культуры – 850,0 тыс. руб., на стипендии Губернатора деятелям культуры и искусства Волгоградской области – 117,0 тыс. руб. (подраздел 0801 «Культура»), на обеспечение деятельности государственных органов Волгоградской области – 5676,5 тыс. руб. (подраздел 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»), на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг специалистам учреждений культуры, работающим и проживающим в сельской местности, рабочих поселках (поселках городского типа) – 2363,1 тыс. руб. (подраздел 1003 «Социальное обеспечение населения»), на исполнение судебных актов – 3647,3 тыс. руб. (подразделы 0113 «Другие общегосударственные вопросы», 0801 «Культура»).

Несвоевременная оплата подведомственными учреждениями своих обязательств привело к расходам областного бюджета на оплату в 2020 году штрафов за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров) в сумме 187,9 тыс. руб., в результате чего нарушен принцип эффективного использования бюджетных средств, установленный ст. 34 БК РФ.

Государственным казенным учреждением культуры Волгоградской области «Волгоградская областная детская библиотека»(далее ГКУК ВО «ВОДБ») в нарушение п. 3 ст. 219 БК РФ в 2020 году приняты бюджетные обязательства сверх утвержденных бюджетных назначений по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 28,3 тыс. рублей. По факту выявленного нарушения проведена встречная проверка и составлен акт. В отношении директора ГКУК ВО «ВОДБ» 24.03.2021 составлен протокол об административном правонарушении.

***Анализ дебиторской и кредиторской задолженности***

Информация о динамике дебиторской и кредиторской задолженности в 2020 году приведена в таблице №2.

Таблица №2, тыс. руб.

| **Наименование показателя** | **Данные о задолженности** | | **Отклонение** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **на 01.01.2020** | **на 01.01.2021** | **тыс. руб.** | **%** |
| ***Дебиторская задолженность ИТОГО:***  в том числе: | **304824,7** | **220800,6** | **-84024,1** | **-27,6** |
| расчеты по доходам | 303405,8 | 220150,1 | **-83255,7** | **-27,4** |
| расчеты по выданным авансам | 776,8 | 511,9 | **-264,9** | **-34,1** |
| расчеты с подотчетными лицами | 76 | 64,6 | **-11,4** | **-15,0** |
| расчеты по платежам в бюджеты | 566,1 | 74 | **-492,1** | **-86,9** |
| ***Кредиторская задолженность ИТОГО:***  в том числе: | **3755,9** | **243,8** | **-3512,1** | **-93,5** |
| расчеты по принятым обязательствам | 3658,1 | 145,7 | **-3512,4** | **-96,0** |
| расчеты по платежам в бюджеты | 74,2 | 28,3 | **-45,9** | **-61,9** |
| прочие расчеты с кредиторами | 0 | 68,6 | **68,6** | **100,0** |
| расчеты по доходам | 23,6 | 1,2 | **-22,4** | **-94,9** |

*Состояние дебиторской задолженности:*

Из приведенных данных видно, что на конец 2020 года дебиторская задолженность по бюджетной деятельности уменьшилась по сравнению с началом года на 84024,1 тыс. руб., или на 27,6 процента.

Основная сумма задолженности приходится на расчеты по доходам – 220150,1 тыс. руб. или 99,7%, в том числе:

- доходы будущих периодов по соглашениям о предоставлении межбюджетных трансфертов из федерального бюджета - 198922,5 тыс. руб.;

- остаток задолженности физического лица – 21171,3 тыс. руб. по исполнительному листу по уголовному делу, возбужденному после выявленных нарушений при проведении КСП внешней проверки бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2013 год главным администратором средств областного бюджета – министерством культуры Волгоградской области.

Доля дебиторской задолженности по доходам (без учета доходов будущих периодов) относительно кассового исполнения доходов в отчетном году составляет 24%, что в соответствии со стандартом КСП «Последующий контроль за исполнением бюджета Волгоградской области» свидетельствует о неудовлетворительной работе Комитета по администрированию доходов.

Кроме того, суммы дебиторской задолженности сложились по субвенциям 2020 года муниципальным образованиям Волгоградской области, которые подлежат возврату в областной бюджет в 2021 году, – 380,9 тыс. руб., по неиспользованным остаткам субсидий на иные цели бюджетных учреждений – 109,7 тыс. руб., по платежам в бюджеты – 74,0 тыс. руб., по расчетам с подотчетными лицами – 64,6 тыс. руб., по договорам на оказание услуг связи – 18,9 тыс. руб., по договорам на оказание коммунальных услуг – 2,4 тыс. рублей.

Из общей суммы дебиторской задолженности 1,3 тыс. руб. являются просроченной дебиторской задолженностью в связи с образовавшейся переплатой по налогу на имущество за 2018 год. В 2021 году данная задолженность зачтена в счет уплаты налога на землю.

*Состояние кредиторской задолженности:*

Кредиторская задолженность на 01.01.2021 по сравнению с началом 2020 года сократилась на 93,5% и составила 243,8 тыс. рублей.

Задолженность сложилась по расчетам за коммунальные услуги – 133,2 тыс. руб., по выплатам стипендий – 68,6 тыс. руб., по платежам в ФФОМС – 28,3 тыс. руб., по расходам на содержание имущества – 11,0 тыс. руб., по услугам связи – 1,5 тыс. руб., по невыясненным поступлениям – 1,0 тыс. руб., по доходам от платных услуг – 0,2 тыс. рублей.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 составляет 0,2 тыс. рублей.

Доля просроченной задолженности относительно кассового исполнения расходов в отчетном году составляет менее 0,5%, что в соответствии со стандартом КСП «Последующий контроль за исполнением бюджета Волгоградской области» свидетельствует о качественной работе Комитета с кредиторской задолженностью.

***Анализ исполнения мероприятий в рамках целевых программ***

В 2020 году Комитетом осуществлялась реализация мероприятий:

- государственной [программы](consultantplus://offline/ref=F0B53699B683C06FB7971ECC9F981D0DBDF06FDEFD0EEF7D41A604485746481395EDB39E367E3F76025B27DEw175M) Волгоградской области «Развитие культуры в Волгоградской области», утвержденной постановлением Администрации Волгоградской области от 08.05.2015 №217-п (далее - ГП Развитие культуры, Постановление №217-п), по которой Комитет является ответственным исполнителем;

- подпрограммы «Формирование системы комплексной реабилитации и абилитации инвалидов» государственной программы Волгоградской области «Социальная поддержка и защита населения Волгоградской области», утвержденной постановлением Администрации Волгоградской области от 25.09.2017 №504-п (далее – ГП Социальная поддержка и защита населения), в качестве соисполнителя;

- подпрограммы «Повышение финансовой грамотности населения в Волгоградской области» государственной [программ](consultantplus://offline/ref=7D367D4172342A52396F310139EF7A878A2D1295AF03D168B03A34B2C76EEDC81C2CB9E085241210E74CD591C07A6628174B9E607C2F26CEC2F886CEl5Z0H)ы Волгоградской области «Управление государственными финансами Волгоградской области», утвержденной постановлением Администрации Волгоградской области от 23.01.2017 № 10-п (далее – ГП Управление государственными финансами Волгоградской области), в качестве соисполнителя.

Обобщённые данные по исполнению указанных программ представлены в таблице №3.

Таблица №3

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ГП** | **Утверждено, тыс. руб.** | | | **Исполнено** | **Исполнение (%)** | |
| **программой** | **законом об областном бюджете на 2020 год** | **бюджетной росписью** | **закон об областном бюджете на 2020 год** | **бюджетная роспись** |
| ГП Развитие культуры | 1 762 049,4 | 1 762 049,4 | 1 787 794,4 | 1 752 233,2 | 99,4 | 98,0 |
| ГП Социальная поддержка и защита населения | 900,0 | 900,0 | 827,8 | 827,8 | 92,0 | 100,0 |
| ГП Управление государственными финансами Волгоградской области | 3 499,7 | 3 499,7 | 3 499,7 | 3 145,8 | 89,9 | 89,9 |
| Итого по ГП | 1 766 449,1 | 1 766 449,1 | 1 792 121,9 | 1 756 206,8 | 99,4 | 98,0 |
| ВСЕГО расходы Комитета | Х | 1 807 742,9 | 1 832 146,9 | 1 791 611,4 | 99,1 | 97,8 |
| Доля программных расходов в общих расходах Комитета | Х | Х | 97,8 | 98,0 | - | Х |

*ГП Развитие культуры*

Основная доля программных расходов 1752233,2 тыс. руб., или 99,8% от всех программных расходов Комитета направлена на реализацию мероприятий ГП Развитие культуры.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные бюджетной росписью Комитета на реализацию ГП Развитие культуры на 2020 год в сумме 1 787 794,4 тыс. руб., на 25745 тыс. руб., или на 1,5 % больше утвержденного объёма ассигнований Законом об областном бюджете на 2020 и ГП Развитие культуры (1 762 049,4 тыс. руб.).

Без внесения изменений в ГП Развитие культуры в части финансирования, согласно бюджетной росписи, были выделены субсидии за счет средств федерального бюджета на создание модельных библиотек в сумме 10000 тыс. руб. и дополнительные ассигнования на обеспечение деятельности казенных учреждений 15745 тыс. руб., которые использовались без внесения изменений в планируемые к достижению непосредственные результаты мероприятия и в соответствующие целевые показатели.

Кассовые расходы произведены в размере 1752233,2 тыс. руб., или 98% от утвержденных бюджетных назначений.

Основную долю расходов в ГП Развитие культуры составили расходы на предоставление субсидии на выполнение государственного задания 1187208,1 тыс. руб., или 67,8% от всех расходов на ГП Развитие культуры, и субсидии на иные цели подведомственным учреждениям 109494,5 тыс.руб., или 6,2 процента*.*

По данным приложения 1 «Перечень целевых показателей» к ГП Развитие культуры в 2020 году планировалась реализация 32 целевых показателей.

В нарушение п.5.11 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Волгоградской области, утвержденного постановлением Правительства Волгоградской области от 27.08.2013 № 423-п (далее Порядок №423-п):

- таблица 1 к годовому докладу о ходе реализации и оценке эффективности реализации ГП Развитие культуры (далее Годовой доклад) не содержит сведений о выполнении 2 целевых показателей, достижение которых предусмотрено ГП Развитие культуры в 2020 году и которые фактически выполнены;

- таблица 2 к Годовому докладу не содержит сведений о выполнении 8 мероприятий ГП Развитие культуры, реализация которых осуществлялась в 2020 году.

Согласно уточненному Годовому докладу из 32 целевых показателя программы перевыполнены 11 показателей, выполнены – 4, не выполнены –17 (53%) (приложение №5).

Не выполнено 17 целевых показателей программы по причинам:

- №1 *«Доля зданий учреждений культуры, находящихся в удовлетворительном состоянии, в общем количестве зданий данных учреждений»* при плане 93,2 % выполнено 92,8 % по причине уменьшения общего количества зданий учреждений культуры, находящихся в удовлетворительном состоянии, в связи с их переходом в другие ведомства;

- №2 *«Доля публичных библиотек, подключенных к информационно-телекоммуникационной сети Интернет, в общем количестве библиотек Волгоградской области»* при плане 100 % выполнено 72,3% по причине отсутствия компьютерной техники в 156 библиотеках и технических условий для подключения в 76 библиотеках;

- показатели №16, 17 *«Доля объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) с утвержденным предметом охраны от общего количества объектов культурного наследия, расположенных на территории Волгоградской области», «Доля объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) с установленными границами территории от общего количества объектов культурного наследия, расположенных на территории Волгоградской области»* не достигнуты по причине недостаточности трудовых ресурсов в сфере культурного наследия. В 2020 году в Комитет от комитета государственной охраны объектов культурного наследия Волгоградской области предложения по корректировке целевых показателей не поступали;

- №26 *«Обеспеченность зрительскими местами учреждений культурно-досугового типа в расчете на 1 тыс. человек»* при плане 64,42 единицы достигнуто 59 единиц по причине замены посадочных мест на более комфортабельные в ходе проведения работ по капитальному ремонту и частичной модернизации культурно-досуговых учреждений, в частности зрительных залов.

- по остальным 12 целевым показателям невыполнение связано с приостановлением деятельности учреждений, согласно постановлению Губернатора Волгоградской области от 15.03.2020 №179 «О введении режима повышенной готовности функционирования органов управления, сил и средств территориальной подсистемы Волгоградской области единой государственной системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций»;

Комитетом при формировании Годового доклада были допущены нарушения требований Порядка №423-п, в том числе невключение в расчет оценки недостигнутых целевых показателей и мероприятий, по которым осуществлялось в 2020 году финансирование, что привело к ее завышению до уровня среднего значения эффективности (80,3%).

Согласно расчету эффективности реализации ГП Развитие культуры, проведенного КСП, эффективность ее реализации составила 73 %, что соответствует оценке «удовлетворительно».

*ГП Социальная поддержка и защита населения*

Бюджетной росписью Комитета финансирование государственной программы на 2020 год предусмотрено в сумме 827,8 тыс. руб., что на 72,2 тыс. руб., или на 8% меньше бюджетных ассигнований, утвержденных Законом об областном бюджете на 2020 год. Кассовый расход произведен в размере 827,8 тыс. руб., или 100% от утвержденных бюджетных назначений.

По данным ежеквартального отчета о ходе реализации государственной программы, непосредственный результат реализации мероприятий государственной программы достигнут (приобретено оборудование для оснащения ГКУК ВО «Волгоградская областная библиотека для слепых» и обучено 25 специалистов государственных учреждений, подведомственных Комитету, что соответствует установленным показателям).

*ГП Управление государственными финансами Волгоградской области*

Бюджетной росписью Комитета финансирование государственной программы на 2020 год предусмотрено в сумме 3499,7 тыс. руб., что соответствует объему бюджетных ассигнований, утвержденных Законом об областном бюджете на 2020 год. Кассовый расход произведен в размере 3145,8 тыс. руб., или 89,9% от утвержденных бюджетных назначений.

По данным ежеквартального отчета о ходе реализации государственной программы непосредственный результат по показу 6 спектаклей ГБУК «Волгоградский областной театр кукол» и проведению работ по созданию 2 спектаклей ГБУК «Волгоградский государственный театр «Царицынская опера»» достигнут.

***Состояние внутреннего финансового аудита***

В 2020 году сектором внутреннего финансового аудита Комитета проведены 4 аудиторские проверки, или 100% от планируемого количества. Нарушения, выявленные в ходе проверок, устранены.

В 2020 году сектором по результатам проверки «Составление, представление и достоверность годовой бюджетной отчетности, а также сводной годовой бюджетной отчетности за 2019 год» нарушения не установлены. При этом КСП при проведении внешней проверки бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2019 год установлены нарушения при составлении 5 форм бюджетной отчетности, в том числе искажение показателей 1 формы бюджетной отчетности.

Анализом организации в Комитете внутреннего финансового аудита и контроля в проверяемом периоде установлено, что в нарушение пп. 2 п. 6 ст. 160.2-1 БК РФ мониторинг качества финансового менеджмента в отношении подведомственных учреждений Комитетом не проводился.

Информация о состоянии внутреннего финансового аудита приведена в приложении № 6.

***Выводы***

1. Проверкой состава и содержания бюджетной отчетности установлено 3 случая нарушения положений Инструкции № 191н, в том числе 1 случай грубого нарушения требований бухгалтерского учета и составления отчетности и 8 случаев нарушения положений Инструкции № 33н, в том числе 2 случая грубого нарушения требований бухгалтерского учета и составления отчетности, которые устранены в ходе проверки.
2. Доходы бюджета исполнены в сумме 87193,4 тыс. руб., что превышает плановые назначения на 707,6 тыс. руб., или на 0,8 процента.
3. Исполнение кассовых расходов составило 1791611,4 тыс. руб., или 97,8% от бюджетных назначений, утвержденных бюджетной росписью и 98% от доведенных лимитов.
4. Несвоевременная оплата подведомственными учреждениями своих обязательств привела к дополнительным расходам областного бюджета на оплату в 2020 году штрафов (пени) в сумме 187,9 тыс. руб., в результате чего нарушен принцип эффективного использования бюджетных средств, установленный ст. 34 БК РФ.
5. Государственным казенным учреждением культуры Волгоградской области «Волгоградская областная детская библиотека» в нарушение п. 3 ст. 219 БК РФ в 2020 году приняты бюджетные обязательства сверх утвержденных бюджетных назначений по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 28,3 тыс. руб., что является административным правонарушением.
6. Дебиторская задолженность Комитета уменьшилась на 27,6% и по состоянию на 01.01.2021 составляла 220800,6 тыс. рублей. Основная сумма приходится на доходы будущих периодов о предоставлении межбюджетных трансфертов из федерального бюджета в сумме 198922,5 тыс. рублей. Доля дебиторской задолженности по доходам (без учета доходов будущих периодов) относительно кассового исполнения доходов в отчетном году составляет 24%, что, в соответствии со стандартом КСП «Последующий контроль за исполнением бюджета Волгоградской области», свидетельствует о неудовлетворительной работе Комитета по администрированию доходов.
7. Кредиторская задолженность на 01.01.2021 по сравнению с началом 2020 года уменьшилась на 93,5% и составила 243,8 тыс. рублей.
8. В 2020году из запланированных 32 целевых показателей ГП Развитие культуры, не выполнены –17 или 53%, при уровне финансирования мероприятий государственной программы 98 процентов. Основной причиной невыполнения показателей является введение ограничительных мер в связи с распространением новой коронавирусной инфекции. По двум показателям №2 и №26 Комитетом своевременно не внесены корректировки.
9. Комитетом при формировании Годового доклада были допущены нарушения требований Порядка №423-п, в том числе невключение в расчет оценки недостигнутых целевых показателей и мероприятий, по которым осуществлялось в 2020 году финансирование, что привело к ее завышению до уровня среднего значения эффективности (80,3%).

С учетом всех показателей расчет эффективности реализации ГП Развитие культуры составил 73 % и является удовлетворительным.

Уточненный годовой доклад о ходе реализации и оценке эффективности реализации ГП Развитие культуры направлен в комитет экономической политики и развития Волгоградской области (письмо Комитета от 18.03.2021 №15-01-13/1329).

**10.** Сектором внутреннего финансового аудита Комитета в 2020 году проведен некачественный аудит «Составление, представление и достоверность годовой бюджетной отчетности, а также сводной годовой бюджетной отчетности за 2019 год».

1. В нарушение п.6 ст.160.2-1 БК РФ мониторинг качества финансового менеджмента в отношении подведомственных учреждений Комитетом не проводился.

***Предложения***

1. Разработать и осуществить комплекс мероприятий, направленных на недопущение нарушений требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету Комитета и подведомственных государственных учреждений, в том числе с учетом проведения аудита достоверности и полноты бюджетной отчетности.

**2.** Установить и в рамках полномочий Комитета принять меры к устранению причин, приведших к неэффективным расходам областного бюджета на оплату в 2020 году штрафов (пени) в сумме 187,9 тыс. рублей.

**3.** При внесении изменений в ГП Развитие культуры произвести корректировку целевых показателей №2 и №26, начиная с 2021 года в соответствии с требованиями Порядка №423-п.

**4.** Работу сектора внутреннего финансового аудита Комитета организовать с учётом требования БК РФ, а именно обеспечить организацию внутреннего финансового аудита в подведомственных учреждениях.

**Аудитор М.Е.Татаринцев**