

Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Главного управления по государственной охране объектов культурного наследия Тверской области за 2019 год

Основания для проведения контрольного мероприятия: ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ, ст. 50.1 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области», ст. 9 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», п. 9 раздела 2 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2020 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Тверской области от 26.12.2019 № 71, приказ Контрольно-счетной палаты Тверской области от 28.02.2020 № 9 «О проведении внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2019 год».

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 30 марта по 29 апреля 2020 года (основной этап).

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

1. В 2019 году в областной бюджет Тверской области поступили доходы, администратором которых является Главное управление по государственной охране объектов культурного наследия Тверской области (далее – Управление), в сумме 107,2 тыс. руб., что на 17,0 тыс. руб., или на 13,7%, меньше утвержденных бюджетных назначений (124,2 тыс. руб.).

2. Расходы Управлением исполнены в 2019 году в сумме 36 557,6 тыс. руб., или на 56,5% от утвержденных бюджетных ассигнований (64 700,7 тыс. руб.).

2.1. Остаток неосвоенных средств по состоянию на 01.01.2020 составил 28 143,1 тыс. рублей.

Более 98% неосвоенных средств приходится на расходы на осуществление переданных полномочий Российской Федерации в отношении объектов культурного наследия (за счет единой субвенции из федерального бюджета), которые не исполнены в полном объеме при утвержденных ассигнованиях в сумме 27 583,3 тыс. рублей.

Неосвоение средств федерального бюджета обусловлено затягиванием Управлением сроков проведения конкурсных процедур, что свидетельствует о ненадлежащем исполнении Управлением:

- функций государственного заказчика в части планирования и осуществления закупок, определенных Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ);

- бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, установленных пп. 1 п. 1 ст. 158 Бюджетного кодекса РФ, в части обеспечения результативности использования бюджетных средств.

3. Дебиторская задолженность Управления по бюджетной деятельности в 2019 году увеличилась на 496,8 тыс. руб. (40,6%) и по состоянию на 01.01.2020 составила 1 719,4 тыс. руб. (из них просроченная задолженность – 1 613,8 тыс. руб.).

Более 62% в общем объеме дебиторской задолженности составляет задолженность ООО «Тюменьпроект» в сумме 1 070,0 тыс. руб. по государственному контракту от 12.08.2008 № 4245 на разработку проекта зон охраны объектов

культурного наследия г. Торопца (в 2019 году средства в погашение дебиторской задолженности не поступили).

4. Кредиторская задолженность Управления по бюджетной деятельности в 2019 году снизилась на 10,9 тыс. руб. (45,8%) и по состоянию на 01.01.2020 составила 12,9 тыс. рублей.

5. Управлением в Единой информационной системе в сфере закупок (далее – ЕИС) в реестре контрактов, заключенных заказчиками, с нарушением установленного срока размещены документы о приемке выполненных работ (оказанных услуг) по четырем государственным контрактам (от 07.05.2019 № 01366200003619001244/2019С8408, от 14.11.2019 № 10, от 03.12.2019 № 13, от 14.02.2019 № 869000063692), что свидетельствует о нарушении положений п. 13 ч. 2, ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ.

6. Расходы на реализацию государственной программы Тверской области «Сохранение, популяризация и государственная охрана культурного наследия Тверской области» на 2018–2023 годы (далее – ГП «Наследие») в 2019 году исполнены в сумме 168 225,1 тыс. руб., или на 62,6% от утвержденных бюджетных ассигнований (268 901,3 тыс. руб.), что меньше на 100 676,2 тыс. рублей.

6.1. Критерий эффективности реализации ГП «Наследие» за 2019 год составил 1,688, что свидетельствует о неудовлетворительном уровне реализации государственной программы в отчетном году (неудовлетворительный уровень реализации госпрограммы отмечался и в 2018 году).

6.2. В 2019 году из 65 показателей ГП «Наследие» выполнено 57 показателей (87,7%), не выполнено – 8 показателей (12,3%).

Из трех показателей, характеризующих достижение цели ГП «Наследие», не достигнут показатель «Доля архивных документов государственных архивов Тверской области, находящихся в условиях, обеспечивающих их постоянное и долговременное хранение».

6.3. Изменения в ГП «Наследие» в части включения на 2019 год мероприятия 2.08 «Осуществление переданных полномочий Российской Федерации в отношении объектов культурного наследия (в части разработки и утверждения границ территорий объектов культурного наследия федерального значения)» и показателей, характеризующих выполнение данного мероприятия, внесены постановлением Правительства Тверской области от 12.02.2020 № 32-пп, т.е. за пределами отчетного финансового года (спустя 169 календарных дней после внесения изменений в сводную бюджетную роспись на 2019 год), что свидетельствует о несоблюдении положений п. 4.1, пп. «ж» п. 98 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Тверской области (далее – Порядок № 545-пп), утвержденного постановлением Правительства Тверской области от 24.09.2012 № 545-пп.

7. В ходе контрольного мероприятия установлено, что Управлением допущены нарушения при составлении бюджетной отчетности за 2019 год:

7.1. В нарушение требований п. 17, 33 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н, п. 167 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее – Инструкция № 191н), утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, допущено искажение показателей:

- в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) – на сумму 626,2 тыс. руб.;

- в Балансе (ф. 0503130) – на сумму 626,2 тыс. рублей.

7.2. В нарушение требований п.п. 70, 72.1, 74, 170.2 Инструкции № 191н допущено искажение показателей:

- в Отчете о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) – на сумму 2 463,3 тыс. руб.;

- в Сведениях о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) – на сумму 0,8 рублей.

Указанные нарушения устранены путем представления уточненной отчетности.

7.3. Допущены нарушения требований п.п. 152, 162 Инструкции № 191н при составлении двух форм бюджетной отчетности: Пояснительной записки (ф. 0503160), Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164).

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 11 (241) от 26.05.2020).

В адрес Главного управления по государственной охране объектов культурного наследия Тверской области направлены отчет и представление (исх. № 344/05-02 от 29.05.2020) с предложениями по принятию мер для устранения нарушений и недостатков и недопущению их в дальнейшем, в том числе: по освоению в полном объеме выделенных средств из федерального бюджета на осуществление переданных полномочий Российской Федерации в отношении объектов культурного наследия; по взысканию просроченной дебиторской задолженности; по обеспечению эффективного управления реализацией ГП «Наследие», достижению показателей цели, задач и мероприятий, установленных госпрограммой; по соблюдению требований Порядка № 545-пп при внесении изменений в ГП «Наследие»; по соблюдению требований Инструкции № 191н, федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденных приказами Минфина России, при составлении бухгалтерской (бюджетной) отчетности. В прокуратуру Тверской области направлено информационное письмо по выявленным фактам нарушения Главным управлением по государственной охране объектов культурного наследия Тверской области установленных ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ сроков размещения в ЕИС документов о приемке выполненных работ (оказанных услуг) с целью рассмотрения вопроса о привлечении должностных лиц Управления к административной ответственности, предусмотренной ч. 2 ст. 7.31 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.