

Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Главного управления по государственной охране объектов культурного наследия Тверской области за 2018 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. 14.9 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2019 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Тверской области от 19.12.2018 № 77, приказ Контрольно-счетной палаты Тверской области от 20.02.2019 № 10 «О проведении внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2018 год».

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 18 марта по 15 апреля 2019 года (основной этап).

В 2018 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 201,2 тыс. руб., что на 141,6 тыс. руб., или на 237,6%, больше утвержденных бюджетных назначений (59,6 тыс. руб.).

Расходы Управлением исполнены в 2018 году в сумме 34 462,1 тыс. руб., или на 98,6% от утвержденных бюджетных ассигнований (34 943,1 тыс. руб.), что меньше на 481,0 тыс. рублей.

В 2018 году Управлением сверх произведенных начислений по страховым взносам уплачены средства в размере 1,5 тыс. руб., что свидетельствует о нарушении требований п. 3 ст. 219 Бюджетного кодекса РФ.

Расходы на реализацию государственной программы Тверской области «Сохранение, популяризация и государственная охрана культурного наследия Тверской области» на 2018–2023 годы (далее – ГП «Наследие») в 2018 году исполнены в сумме 287 083,1 тыс. руб., или на 77,1% от утвержденных бюджетных ассигнований (372 251,2 тыс. руб.), что меньше на 85 168,1 тыс. рублей.

Критерий эффективности реализации ГП «Наследие» за 2018 год составил 1,246, что свидетельствует о неудовлетворительном уровне реализации государственной программы в отчетном году.

В 2018 году из 66 показателей ГП «Наследие» выполнено 57 показателей (86,4%), не выполнено 9 показателей (13,6%). В 2018 году по сравнению с 2017 годом (90,0%) доля выполненных показателей снизилась на 3,6 п.п., что свидетельствует о наличии отрицательной динамики по достижению показателей результативности ГП «Наследие».

В нарушение требований ч. 9–11 ст. 94, п. 13 ч. 2, ч. 3 ст. 103 Федерального закона 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) Управлением в Единой информационной системе в сфере закупок:

- не размещен отчет об исполнении по государственному контракту от 18.07.2018 № 7;

- в реестре контрактов, заключенных заказчиками, не размещены в полном объеме документы о приемке оказанных услуг по четырем государственным контрактам (от 26.02.2018 № 6900012556, от 26.02.2018 № 92211, от 26.02.2018 № 907, от 26.02.2018 № 869000022568).

По результатам контрольного мероприятия установлены нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности:

1. В нарушение требований ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 7 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, п. 3.44, пп. «в» п. 3.48 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, Управлением при проведении инвентаризации расчетов с дебиторами не осуществлялась проверка правильности и обоснованности сумм дебиторской задолженности, включая суммы дебиторской задолженности, по которым истекли сроки исковой давности, что привело к искажению отдельных форм бюджетной отчетности Управления за 2018 год (Баланса (ф. 0503130), Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169)) и может свидетельствовать о недостоверности бюджетной отчетности Управления за 2018 год.

2. Установлены факты искажения показателей бюджетной отчетности, которые устранены путем представления уточненных форм бюджетной отчетности:

- двух показателей (искажение составляет более 10 процентов) на сумму 76 536,4 тыс. руб.¹ в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164);

- пяти показателей (искажение составляет менее 10 процентов) на сумму 27,0 тыс. руб. в Сведениях о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175);

- пятнадцати показателей (из них по восьми показателям искажение составляет более 10 процентов) на сумму 1 464,0 тыс. руб. в Отчете о бюджетных обязательствах (ф. 0503128).

3. Установлены факты искажения показателей бюджетной отчетности, которые не устранены:

- четырнадцать показателей (искажение составляет более 10 процентов) на сумму 827,4 тыс. руб. в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);

- двенадцати показателей (из них по восьми показателям искажение составляет более 10 процентов) на сумму 827,4 тыс. руб. в Балансе (ф. 0503130).

4. Управлением при составлении бюджетной отчетности за 2018 год допущены нарушения требований Инструкции № 191н в отношении одиннадцати форм отчетности, из которых по семи формам Управлением были допущены аналогичные нарушения при составлении бюджетной отчетности за 2017 год. Указанные факты свидетельствуют, что Управлением в отчетном году не были приняты надлежащие меры по устранению причин и условий выявленных нарушений.

¹ Здесь и далее сумма искажения приводится без учета детализирующих и взаимосвязанных показателей.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 12 (206) от 27.05.2019).

В соответствии с решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области:

- в адрес Управления направлены отчет и представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков и недопущению их в дальнейшем, а также по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях;

- в прокуратуру Тверской области направлено информационное письмо по выявленным фактам нарушения положений Закона № 44-ФЗ, Инструкции № 191н в отношении форм бюджетной отчетности, по которым Управлением не устранены искажения показателей отчетности, с целью рассмотрения вопроса о привлечении должностных лиц Управления к административной ответственности, предусмотренной ч. 2 ст. 7.31, ч. 1 ст. 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.