

УТВЕРЖДЕНО

Председатель контрольно-
счетной палаты Волгоградской
области

_____ А.А. Носов
_____ 2022 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о результатах внешней проверки бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета главным администратором средств областного бюджета – комитетом архитектуры и градостроительства Волгоградской области за 2021 год

В соответствии с Планом работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области (далее КСП), утвержденным постановлением коллегии КСП от 07.12.2021 №15/1, в целях подготовки заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2021 год проведена камеральная внешняя проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета главным администратором средств областного бюджета – комитетом архитектуры и градостроительства Волгоградской области (далее Комитет архитектуры).

В соответствии с п.2. постановления Губернатора Волгоградской области от 19.12.2016 №963 «Об утверждении Положения о комитете архитектуры и градостроительства Волгоградской области» Комитет архитектуры является правопреемником комитета строительства Волгоградской области в части полномочий в сфере градостроительной деятельности и архитектуры на территории Волгоградской области.

Штатная численность Комитета архитектуры на начало и на конец 2021 года составляет 31 единицу, в том числе 1 ед. - государственная должность, 26 ед. – государственные гражданские служащие (далее ГГС) и 4 ед. - должности, не отнесенные к должностям ГГС. Фактическая численность работников на 01.01.2022 составила 31 человек.

В ведении Комитета архитектуры находится одно учреждение – государственное бюджетное учреждение Волгоградской области «Волгоградское областное архитектурно-планировочное бюро» (далее ГБУ ВО «ВОАПБ»), штатная численность которого на 01.01.2021 составляла 81 единицу. В июле 2021 года были ликвидированы 4 филиала (Дубовский, Котовский, Николаевский, Суровикинский), в связи с чем сокращены 2,5 ставки директоров данных филиалов. Штатная численность работников подведомственного учреждения на 01.01.2022 составила 78,5 ед., фактическая – 73 человека.

Проверка бюджетной отчетности

Ведение бюджетного учёта и формирование бюджетной отчётности Комитета архитектуры с 01.01.2021 осуществляет ГКУ ВО «ЦБУ» на основании постановления Администрации Волгоградской области от 25.12.2020 №827-п «О передаче комитету финансов Волгоградской области отдельных полномочий органов исполнительной власти Волгоградской области и подведомственных им государственных казённых учреждений» и приказов комитета финансов Волгоградской области (далее Облфин) от 30.12.2020 №620 «Об утверждении Порядка организации осуществления переданных комитету финансов Волгоградской области отдельных полномочий органов исполнительной власти Волгоградской области и подведомственных им государственных казённых учреждений через государственное казённое учреждение Волгоградской области «Центр бюджетного учёта и отчётности» и от 15.01.2021 №13 «Об утверждении единой учётной политики при централизации бухгалтерского (бюджетного) учёта».

Годовая бюджетная отчетность Комитета архитектуры за 2021 год представлена в Облфин в срок, установленный графиком предоставления годовой отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2021 год.

Бюджетная отчетность Комитета архитектуры представлена к проверке в составе, определенном ст.264.1 БК РФ и п.11.1 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утверждённой приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н (далее Инструкция №191н). При проверке бюджетной отчетности Комитета архитектуры нарушений Инструкции №191 не установлено.

Проверкой сводной бухгалтерской отчетности за 2021 год ГБУ ВО «ВОАПБ», подведомственного Комитету архитектуры, установлены следующие нарушения Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утверждённой приказом Министерства финансов РФ от 25.03.2011 №33н (далее Инструкция №33н):

1. В нарушение п.69 в «Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503769) по собственным доходам в графе 11 не отражена просроченная дебиторская задолженность на общую сумму 16,7 тыс. рублей. В ходе проверки нарушение устранено путём внесения изменений в ф.0503769. Данная форма направлена в Облфин письмом от 25.02.2022 №57-22/99.

2. В нарушение письма Облфина от 15.12.2021 №06-05-01-61/9948 «Разъяснения по отдельным вопросам формирования годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений главными распорядителями средств бюджета и Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Волгоградской области на 2021 год» в графах 3-8 «Сведений о принятых и неисполненных обязательствах» (ф. 0503775) отражены значения бюджетных обязательств, размер которых составляет менее 300 тыс. руб., и причины отклонений по ним. Согласно п.72.1 Инструкции №33н причины отклонений по обязательствам менее 300 тыс. руб. подлежат отражению в текстовой части раздела 4 «Анализ показателей отчетности учреждения» Пояснительной записки к Балансу учреждения (ф. 0503760).

Администрирование доходов

Прогнозные показатели поступлений администрируемых неналоговых доходов доведены до Комитета архитектуры письмом Облфина от 06.12.2021 №06-10-02-18/1/9632.

Фактическое исполнение по доходам за 2021 год приведено в таблице 1:

Таблица 1 (тыс. руб.)

Код дохода по бюджетной классификации	Наименование доходов	2021 год			
		Бюджетные назначения	Исполнено	Отклонение (гр.4-гр.3)	% исп.
1	2	3	4	5	6
833 11601205 01 0000 140	Административные штрафы, установленные главой 20 КоАП РФ, за административные правонарушения, посягающие на общественный порядок и общественную безопасность	8,0	8,0	0	100
833 218020100 2 0000 150	Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	2,0	2,0	0	100
ВСЕГО		10,0	10,0	0	100

Из таблицы 1 видно, что фактическое исполнение по доходам составило 10 тыс. руб., в том числе:

-оплата штрафов физическими лицами по составленным сотрудниками Комитета архитектуры протоколам об административном правонарушении – 8 тыс. руб.;

-возврат остатка неиспользованной в 2021 году субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания подведомственным учреждением ГБУ ВО «ВОАПБ» – 2 тыс. рублей.

Исполнение расходов

Законом об областном бюджете на 2021 год Комитету архитектуры предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 43552 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя средств бюджета, главного администратора, администратора источников финансирования дефицитов бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) утвержденные бюджетные назначения на 2021 год составили 45375 тыс. руб., что на 1823 тыс. руб. больше, чем предусмотрено Законом об областном бюджете на 2021 год. Превышение утвержденных бюджетных назначений над ассигнованиями, предусмотренными Законом об областном бюджете на 2021 год, обусловлено выделением бюджетных ассигнований на премирование сотрудников согласно распоряжениям Губернатора Волгоградской области от 10.06.2021 №109-р, от 10.10.2021 №253-р и приказа Комитета архитектуры от 22.12.21 №155-к.

Кассовые расходы за 2021 год составили 44779 тыс. руб., или 98,7% к бюджетным назначениям. Исполнение расходов в разрезе подразделов отражено в таблице 2:

Таблица 2 (тыс. руб.)

Под-раздел	Наименование подраздела	Утверждено Законом об областном бюджете на 2021 год	Утверждённые бюджетные назначения (бюджетная роспись)	Отклонение (гр.4-гр.3)	Исполнено	К бюджетным назначениям	
						(гр.6-гр.4)	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7	8
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	17496,6	17496,6	0	17496,6	0	100
0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	26055,4	27878,4	+1823,0	27282,4	-596,0	97,9
	ИТОГО	43552,0	45375,0	+1823,0	44779,0	-596,0	98,7

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» расходы составили 17496,6 тыс. руб., или 100% от бюджетных назначений, в том числе:

1. В рамках реализации мероприятий подпрограммы «Стимулирование развития жилищного строительства в Волгоградской области» государственной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Волгоградской области» осуществлено финансирование государственного задания ГБУ ВО «ВОАПБ» в размере 7550,0 тыс. руб., которое по 3-м видам работ выполнено на 100% и по 1-му виду – на 114,6 процента. Субсидия на выполнение государственного задания израсходована в размере 7172,1 тыс. руб., или на 92,5%, и согласно «Сведениям об остатках денежных средств учреждения» (ф.0503779) по состоянию на 01.01.2022 остаток денежных средств составил 377,9 тыс. рублей.

2. В рамках реализации мероприятий государственной программы Волгоградской области «Формирование современной городской среды Волгоградской области» в соответствии с Соглашением о предоставлении субсидии на иные цели осуществлено

финансирование на обеспечение функционирования Волгоградского регионального центра компетенции (далее РЦК), созданного на базе ГБУ ВО «ВОАПБ», в размере 4946,6 тыс. рублей. На 01.01.2022 расходы составили 4702,4 тыс. руб., или 95,1% от бюджетных назначений. Остаток неиспользованной субсидии на конец 2021 года составил 270 тыс. руб. (с учетом остатка средств на начало года - 25,8 тыс. руб.).

3. На основании Соглашения от 16.12.2021 №3 о предоставлении субсидии на иные цели осуществлено финансирование ГБУ ВО «ВОАПБ» на снижение и (или) ликвидацию обоснованной кредиторской задолженности в размере 5000 тыс. рублей. Расходы составили 100% от бюджетных назначений (в т.ч. на 4049,8 тыс. руб. - оплачена кредиторская задолженность во внебюджетные фонды, на 950,2 тыс. руб. – оплачены штрафы и пени).

По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» расходы на обеспечение деятельности Комитета архитектуры составили 27282,4 тыс. руб., или 97,9% от бюджетных назначений (27878,4 тыс. руб.). Общая сумма неисполненных бюджетных назначений за 2021 год по подразделу 0505 составила 596 тыс. руб., или 2,1 процента.

Основными причинами неисполнения бюджетных назначений явились:

-временная нетрудоспособность сотрудников, в связи с чем образовалась экономия по фонду оплаты труда (далее ФОТ) в сумме 216,5 тыс. руб. и начислениям на ФОТ в сумме 208,7 тыс. руб. (а также за счёт применения регрессивной шкалы налогообложения);

-отмена командировок (по причине пандемии), что привело к экономии в сумме 28,4 тыс. руб.;

-отмена запланированных выставочных мероприятий привела к экономии в сумме 139,3 тыс. руб.;

-экономия при приобретении средств для обработки рук в сумме 3,1 тыс. рублей.

Сравнительный анализ исполнения расходов областного бюджета за 2020 и 2021 годы в разрезе подразделов бюджетной классификации представлен в таблице 3:

Таблица 3 (тыс. руб.)

Подраздел	Направление расходов	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение	
				тыс. руб.	%
Расходы комитета архитектуры		36895,5	44779,0	7883,5	21,4
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	11661	17496,6	5835,6	50,0
0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	25234,5	27282,4	2047,9	8,1

По сравнению с 2020 годом расходы Комитета архитектуры увеличились на 7883,5 тыс. руб., или на 21,4%, в том числе по подразделу 0412 – на 50%, по подразделу 0505 – на 8,1 процента.

Увеличение расходов по подразделу 0412 на 5835,6 тыс. руб. сложилось в основном за счёт выделения ГБУ ВО «ВОАПБ» субсидии на иные цели на снижение и (или) ликвидацию обоснованной кредиторской задолженности в размере 5000 тыс. рублей.

Расходы ГБУ ВО «ВОАПБ» на оплату штрафов и госпошлины на основании судебных решений за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, в 2021 году составили 1944,7 тыс. руб. и являются для учреждения неэффективными.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности Комитета архитектуры согласно ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» приведён в таблице 4:

Таблица 4 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Сумма задолженности на 01.01.2021		Сумма задолженности на 01.01.2022	
	всего	в т.ч. просроченная задолженность	всего	в т.ч. просроченная задолженность
Дебиторская задолженность, в т.ч. счетам	10	7	274	4
Расчеты по доходам (1.20500)	10	7	274	4
Кредиторская задолженность	0	0	0	0

Из таблицы видно, что дебиторская задолженность Комитета архитектуры по состоянию на 01.01.2021 составляла 10 тыс. руб., из них 7 тыс. руб. – просроченная дебиторская задолженность, образовавшаяся по причине неуплаты административных штрафов физическими лицами.

На 01.01.2022 задолженность увеличилась и составила 274 тыс. руб., из них:

- задолженность подведомственного учреждения ГБУ ВО «ВОАПБ» по субсидии на иные цели на содержание «Регионального центра компетенций» в размере неиспользованного остатка, подлежащего возврату в областной бюджет, - 270 тыс. руб.;

- просроченная дебиторская задолженность, образовавшаяся по причине неуплаты административных штрафов физическими лицами, – 4 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность у Комитета архитектуры на начало и конец 2021 года отсутствует.

Состояние дебиторской и кредиторской задолженности ГБУ ВО «ВОАПБ»

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности ГБУ ВО «ВОАПБ» согласно ф. 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» представлен в приложении 1.

Общая сумма дебиторской задолженности на 01.01.2022 составила 15094,5 тыс. руб., или уменьшилась по сравнению с предыдущим годом на 12,2 % (17196,6 тыс. руб.), в том числе:

- по субсидии на выполнение государственного задания - 7141,6 тыс. руб.;

- по субсидии на иные цели - 5536,7 тыс. руб.;

- по собственным доходам - 2416,2 тыс. руб., или уменьшилась по сравнению с предыдущим годом более чем в 2 раза (5300,0 тыс. руб.) в основном за счёт значительного сокращения переплаты учреждением по отдельным видам налогов и страховым взносам на 1075,1 тыс. рублей.

Просроченная дебиторская задолженность по собственным доходам по сравнению с 2020 годом уменьшилась на 1806,9 тыс. руб., или почти в 2 раза, и составила 1896,2 тыс. руб., в том числе 1870,1 тыс. руб. - просроченная задолженность по доходам (за оказанные, но не оплаченные заказчиком услуги), 21 тыс. руб. – по причиненному ущербу, 5,1 тыс. руб. – по выданным авансам.

Кредиторская задолженность на 01.01.2022 составила 5288 тыс. руб., или уменьшилась по сравнению с предыдущим годом на 61% (13533,2 тыс. руб.) за счет сокращения задолженности по платежам в бюджеты (на 5565,1 тыс. руб.) и по доходам от оказания платных услуг (на 3618,3 тыс. руб.).

Просроченная кредиторская задолженность по сравнению с 2020 годом снизилась с 5876,2 тыс. руб. до 1949,1 тыс. руб., или в 3 раза.

Организация внутреннего финансового аудита

Согласно ст. 160.2-1 БК РФ к бюджетным полномочиям ГРБС относится, в том числе организация и осуществление внутреннего финансового аудита в сфере своей деятельности.

В 2021 году функциями по внутреннему финансовому аудиту был наделен сектор внутреннего финансового аудита, штатная численность работников которого составляет 1 единицу. На основании плана внутреннего финансового аудита на 2021 год, утверждённого приказами Комитета архитектуры от 22.12.2020 № 174-ОД, от 08.06.2021 №73-ОД в 2021 году консультантом сектора внутреннего финансового аудита Комитета проведено пять аудиторских проверок:

1. Аудит достоверности и полноты бюджетной отчетности. Оценка соблюдения установленных правовыми актами требований к порядку принятия и исполнения бюджетных обязательств.

2. Аудит эффективности внутреннего финансового контроля при организации разработки, согласования документов в соответствии с государственной программой Волгоградской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Волгоградской области». Актуализация Схемы территориального планирования Волгоградской области до 2030 года; разработка проекта внесения изменений в Региональные нормативы градостроительного проектирования.

3. Аудит надежности внутреннего финансового контроля при реализации мероприятия «Ведение государственных информационных систем обеспечения градостроительной деятельности в отношении материалов и результатов инженерных изысканий» госпрограммы «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Волгоградской области».

4. Аудит эффективности внутреннего финансового контроля за целевым использованием субсидии на иные цели в рамках мероприятия «Работа Волгоградского регионального центра компетенций по вопросам городской среды в целях повышения качества дизайн-проектов и проектно-сметной документации благоустройства общественных территорий госпрограммы «Формирование современной городской среды Волгоградской области», условий её предоставления, своевременным предоставлением отчётности.

5. Аудит надёжности внутреннего финансового контроля в отношении внутренних процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учёта по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур. Аудит соответствия учётной политики и ведения бюджетного учёта методологии и стандартам бюджетного учёта, установленным Министерством финансов Российской Федерации.

Согласно информации Комитета архитектуры данными проверками нарушений не установлено.

ВЫВОДЫ:

1. Кассовые расходы Комитета архитектуры за 2021 год составили 44779 тыс. руб., или 98,7% к бюджетным назначениям. Неисполненные бюджетные назначения составили 596 тыс. рублей. Основная причина неисполнения - сложившаяся экономия по фонду оплаты труда с начислениями на ФОТ в сумме 425,2 тыс. руб. по причине временной нетрудоспособности сотрудников, экономия по командировочным расходам на 28,4 тыс. руб. и по прочим работам, услугам на 142,4 тыс. рублей.

2. ГБУ ВО «ВОАПБ» за счёт средств, полученных от приносящей доход деятельности, произведены расходы на уплату штрафов и судебных издержек (госпошлины) в размере 1944,7 тыс. рублей. Данные расходы являются для учреждения неэффективными.

3. Проверкой содержания бухгалтерской отчетности подведомственного бюджетного учреждения установлены отдельные нарушения положений Инструкции №33н, в частности в ф.0503769 не отражена просроченная дебиторская задолженность в размере 16,7 тыс. рублей. В ходе проверки нарушение устранено путём внесения изменений в ф.0503769. Данная форма направлена в Облфин письмом от 25.02.2022 №57-22/99.

4. Дебиторская задолженность ГБУ ВО «ВОАПБ» по собственным доходам на 01.01.2022 составила 2416,2 тыс. руб., или сократилась по сравнению с началом 2021 года на 2883,8 тыс. руб. (более чем в 2 раза) в основном за счёт значительного сокращения переплаты учреждением по отдельным видам налогов и страховым взносам.

Просроченная дебиторская задолженность составила 1896,2 тыс. руб. (12,6% от общей суммы задолженности), то есть снизилась на 1806,9 тыс. руб., или почти в 2 раза.

5. Кредиторская задолженность подведомственного учреждения на 01.01.2022 составила 5288 тыс. руб. и по сравнению с 2020 годом снизилась на 61% за счет сокращения задолженности по платежам в бюджеты (на 5565,1 тыс. руб.) и по доходам от оказания платных услуг (на 3618,3 тыс. руб.). Просроченная кредиторская задолженность также снизилась на 3927,1 тыс. руб., или в 3 раза.

На основании вышеизложенного контрольно-счетная палата Волгоградской области рекомендует комитету архитектуры и градостроительства Волгоградской области:

Усилить контроль за проведением ГБУ ВО «Волгоградское областное архитектурно-планировочное бюро»:

-работы по сокращению кредиторской и дебиторской задолженности, в том числе по доходам, выданным авансам и расчётам с прочими дебиторами, кредиторской задолженности по платежам в бюджеты всех уровней и по принятым обязательствам;

-дополнительных мероприятий по контролю за просроченной задолженностью: ежемесячную проверку остатков дебиторской и кредиторской задолженности по контрагентам, а также по периодам просрочки, ежеквартальную сверку с контрагентами, контроль реального существования контрагента на момент проверки (в случае, если контрагент не погашает задолженность в течение года).

Аудитор

Е.А. Пузикова