**УТВЕРЖДено**

Председатель

контрольно-счетной палаты

Волгоградской области

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

 \_\_\_\_\_ апреля 2020 года

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

***о результатах внешней проверки бюджетной отчетности***

***и отдельных вопросов исполнения областного бюджета главным администратором средств областного бюджета – комитетом жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса Волгоградской области за 2019 год***

В соответствии с Планом работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области (далее - КСП) на 2020 год, утвержденным постановлением коллегии КСП от 20.12.2019 № 23/2, в целях подготовки заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2019 год проведена камеральная внешняя проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета главным администратором средств областного бюджета – комитетом жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса Волгоградской области (далее - Комитет) за 2019 год.

***Общие положения***

Комитет является органом исполнительной власти Волгоградской области, уполномоченным в сферах жилищно-коммунального хозяйства и обеспечения функционирования организаций топливно-энергетического комплекса, энергосбережения и повышения энергетической эффективности, а также на осуществление функций по реализации программ газификации Волгоградской области, за исключением функций по строительству объектов топливно-энергетического комплекса.

В 2019 году Комитет осуществлял функции и полномочия учредителя в отношении государственного автономного учреждения Волгоградской области «Профессиональная образовательная организация Волгоградский учебно-курсовой комбинат» (далее - ГАУ ВУКК) и государственного бюджетного учреждения Волгоградской области «Волгоградский центр энергоэффективности» (далее - ГБУ ВЦЭ).

Штатная численность Комитета на 01.01.2020 года составляла 82 единицы, в том числе государственная должность (далее ГД) - 1 ед., должности государственных гражданских служащих (далее ГГС) - 73 ед., работники, осуществляющие техническое обеспечение (далее не ГГС), - 8 единиц. Фактическая численность Комитета на 01.01.2020 составила 80 человек (1 - ГД, 71 - ГГС, 8 - не ГГС).

Штатная и фактическая численность ГАУ ВУКК составила 24,5 и 19 человек соответственно, ГБУ ВЦЭ – 24 и 21 человек соответственно.

# Проверка бюджетной отчетности

Сводная бюджетная отчетность Комитета за 2019 год представлена к проверке в составе, 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, в срок, установленный комитетом финансов Волгоградской области (далее комитет финансов).

# Администрирование доходов

Законом Волгоградской области от 07.12.2018 №134-ОД «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее Закон об областном бюджете на 2019 год) Комитет включен в перечень главных администраторов доходов областного бюджета без указания видов доходов.

Пунктом 55 Инструкции №191н установлено, что главным администратором доходов бюджета в графе 4 раздела 1 «Доходы бюджета» формы 0503127 отражаются годовые объемы утвержденных законом о бюджете плановых (прогнозных) показателей по закрепленным за ним доходам бюджета на основании данных счета 150400000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения».

Согласно п.324-325 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н (далее Приказ №157н), счет 150400000 предназначен для учета главными администраторами доходов бюджетов данных по прогнозным (плановым) показателям доходов (поступлений) бюджетов на соответствующий финансовый год (их изменениям).

 Представленная к проверке Главная книга Комитета не содержит счета 150400000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения». Вместе с тем приложением 1 «Прогноз поступления по налогам, сборам, платежам и поступлений из других бюджетов бюджетной системы РФ в областной бюджет» к Закону об областном бюджете на 2019 год утверждены объемы безвозмездных поступлений, главным администратором которых является Комитет:

-субсидии на сокращение доли загрязненных сточных вод - 849 610,0 тыс. руб.;

-субсидии на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения – 112 496,7 тыс. руб.;

-субсидии на реализацию программ формирования современной городской среды – 791 921,9 тыс. руб.;

-межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды – 75 000,0 тыс. рублей.

В нарушение п.55 Инструкции №191н и п. 324-325 Приказа №157н Комитетом не отражены утвержденные бюджетные назначения по доходам на общую сумму 1 829 028,6 тыс. руб. в графе 4 раздела «Доходы бюджета» Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127), а также в графе 3 формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета».

Информация о фактическом исполнении доходов за 2019 год на основании ф.0503127 представлена в таблице 1:

*Таблица 1 (тыс. руб.)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Наименование показателя*** | ***Утвержденные бюджетные назначения*** | ***Исполнено*** |
| **Доходы бюджета – всего** |  | **1 958 764,1** |
| Субсидии бюджетам субъектов РФ на сокращение доли загрязненных сточных вод | - | 849 610,0 |
| Субсидии бюджетам субъектов РФ на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения | - | 112 496,7 |
| Субсидии на поддержку государственных и муниципальных программ формирования современной городской среды | - | 910 622,1 |
| Межбюджетные трансферты на премирование победителя Всероссийского конкурса «Лучшая муниципальная практика» (г.Фролово) | - | 3 800,0 |
| Межбюджетные трансферты на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов благоустройства территорий (г.Фролово) | - | 1 691,7 |
| Межбюджетные трансферты на строительство газовых заправок за счет средств резервного фонда Правительства РФ  | - | 80 000,0 |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты субъектов РФ  | - | 233,1 |
| Возврат субсидий прошлых лет из местных бюджетов  | - | 993,2 |
| Возврат остатков субсидий, иных межбюджетных трансфертов прошлых лет из областного бюджета  | - | -808,6 |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов РФ (от Фонда социального страхования) | - | 157,7 |
| Возврат неиспользованной субсидии ГАУ ВУКК | - | 11,2 |
| Возврат безвозмездных поступлений от Фонда реформирования ЖКХ | - | -43,0 |

Доходы Комитета за 2019 год составили 1 958 764,1 тыс. рублей. Основной частью доходов в сумме 1 872 728,8 тыс. руб. (95,6%) являются субсидии из федерального бюджета*.*

В 2019 году в доходы Комитета поступили остатки неиспользованных субсидий из местных бюджетов в сумме 993,2 тыс. руб., в том числе:

- на реализацию мероприятий по подготовке к Чемпионату мира по футболу в 2018 году (далее ЧМ-2018) из бюджета г.Волгограда по объекту «Реконструкции водоочистных сооружений Краснооктябрьского района» в сумме 540,8 тыс. руб.;

- на реализацию программ формирования современной городской среды по результатам проверки КСП в сумме 452,4 тыс. руб. (311,4 тыс. руб. из бюджета г. Волгограда, 141,0 тыс. руб. - из бюджетов 3-х сельских поселений).

Кроме того, поступила неиспользованная субсидия в сумме 233,1 тыс. руб., предоставленная на содержание унитарной некоммерческой организации «Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов» Волгоградской области (далее - УНО «Региональный фонд капремонта»).

В свою очередь, Комитетом в федеральный бюджет осуществлен возврат остатков неиспользованных субсидийв части софинансирования за счет федеральных средств на общую сумму 808,6 тыс. руб., из них:

-540,8 тыс. руб. на реализацию мероприятий по подготовке к ЧМ-2018;

-267,8 тыс. руб. на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды.

Также в сумме 43,0 тыс. руб. возвращены в Фонд содействия реформированию ЖКХ неиспользованные субсидии на мероприятия по капитальному ремонту общего имущества многоквартирных домов.

# Исполнение расходов

Законом об областном бюджете на 2019 год Комитету предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 2 733 015,1 тыс. рублей. Утвержденные бюджетной росписью назначения составили 2 854 086,9 тыс. руб., лимиты бюджетных обязательств – 2 849 108,8тыс. руб., что больше предусмотренного Законом об областном бюджете на 2019 год соответственно на 121 071,8 тыс. руб. и на 116 093,7 тыс. рублей.

Увеличение бюджетных назначений обусловлено поступлением средств из федерального бюджета в сумме 126 004,1 тыс. руб., из них:

- 122 204,1 тыс. руб. на реализацию мероприятий государственной программы Волгоградской области *«Формирование современной городской среды Волгоградской области»* (далее *-* Программа благоустройства);

- 3 800,0 тыс. руб. согласно распоряжению Правительства РФ от 26.10.2019 №2534-р на премирование победителя Всероссийского конкурса «Лучшая муниципальная практика» - городского округа г.Фролово.

Уменьшены бюджетные назначения на сумму 4 932,3 тыс. руб., из них:

- на 2 728,2 тыс. руб. на содержание Комитета в связи с сокращением на 5 единиц;

- на 2 204,1 тыс. руб. в связи с экономией по результатам конкурсов на строительство объектов водоснабжения в рамках подпрограммы «Чистая вода» государственной программы Волгоградской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами жителей Волгоградской области» (далее - Программа №46-п).

Анализ исполнения расходов Комитета за 2019 год приведен в таблице 2:

*Таблица 2 (тыс. руб.)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование подраздела*** | ***Предусмотрено Законом об областном бюджете***  | ***Утвержденные бюджетные назначения*** | ***Лимиты бюджетных обязательств*** | ***Исполнено*** |
| ***Всего*** | ***к бюджетным назначениям*** | ***к Закону о бюджете***  |
| ***откло-нение*** | ***%***  | ***откло-нение*** | ***%***  |
| **Расходы Комитета всего** | **2 736 815,1** | **2 854 086,9** | **2 849 108,8** | **2 625 649,7** | **-228 437,2** | **92,0** | **-111 165,4** | **95,9** |
| Топливно-энергетический комплекс 0402 | 80 000,0 | 80 000,0 | 80 000,0 | 80 000,0 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 100,0 |
| Жилищное хозяйство 0501 | 113 968,1 | 113 968,1 | 113 968,1 | 113 968,1 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 100,0 |
| Коммунальное хозяйство 0502 | 285 212,5 | 283 008,4 | 278 376,3 | 130 646,3 | -152 362,1 | 46,2 | -154 566,2 | 45,8 |
| Благоустройство 0503 | 1 136 467,4 | 1 258 671,5 | 1 258 671,5 | 1 257 347,8 | -1 323,7 | 99,9 | 120 880,4 | 110,6 |
| Другие вопросы в области ЖКХ 0505 | 259 087,6 | 256 359,4 | 256 013,4 | 181 608,0 | -74 751,4 | 70,8 | -77 479,6 | 70,1 |
| Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод 0602 | 858 279,5 | 858 279,5 | 858 279,5 | 858 279,5 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 100,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты 1403 | 3 800,0 | 3 800,0 | 3 800,0 | 3 800,0 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 100,0 |

Утвержденные бюджетные назначения исполнены в объеме ***2 625 649,7* *тыс. руб.,*** или на 92% к бюджетным назначениям, предусмотренным бюджетной росписью, и на 95,9% к Закону о бюджете на 2019 год.

В структуре расходов Комитета за 2019 год основную часть составляют ***программные расходы в сумме 2 414 183,8*** ***тыс. руб. (91,9%), в том числе:***

-1 259 039,5 тыс. руб. на реализацию государственной программы Волгоградской области «Формирование современной городской среды Волгоградской области» (далее - Программа благоустройства);

-1 029 157,6 тыс. руб. на реализацию подпрограммы «Чистая вода» Программы №46-п;

-125 986,7 тыс. руб. на реализацию трех подпрограмм государственной программы Волгоградской области «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Волгоградской области» (далее - Программа энергоэффективности).

Общая сумма неисполненных бюджетных назначений по расходам за 2019 год составила 228 437,2 тыс. руб., или 8%, в том числе в связи с экономией по итогам конкурсных процедур на проведение кадастровых работ по объектам газораспределения в рамках госзадания ГБУ ВЦЭ не приняты бюджетные обязательства на 18 600,6 тыс. рублей.

Объем принятых *бюджетных обязательств* составил 2 828 235,9 тыс. руб., или 99,1% к утвержденным бюджетным ассигнованиям и 99,3% к доведенным лимитам бюджетных обязательств. Общая сумма неисполненных принятых бюджетных обязательств составила 202 586,2 тыс. руб., которые в основном сложились по следующим причинам:

- не в полном объеме использованы субсидии: на реализацию проекта благоустройства парка «Заречный» в г.Фролово (73 308,3 тыс. руб.), так как срок выполнения работ установлен на 31.12.2020; на выполнение государственного задания ГБУ ВЦЭ в связи с поздним заключением контракта на кадастровые работы (79 462,3 тыс. руб.);

- в связи с отсутствием положительных заключений госэкспертизы проектов на проведение работ по реконструкции 12 объектов водоснабжения (47 739,2 тыс. руб.);

- экономия по итогам конкурса на выполнение работ по благоустройству территорий в г. Волгограде в рамках Программы благоустройства (1 321,6 тыс. руб.), по заработной плате в связи с наличием вакансий (863,3 тыс. рублей).

Сравнительный анализ расходов Комитета за 2018 и 2019 годы приведен в таблице 3:

*Таблица 3 (тыс. руб.)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Под-раздел*** | ***Направления расходов*** | ***Исполнено*** | ***Динамика*** |
| ***2018 год*** | ***2019 год*** | ***отклонение***  | ***%***  |
|   | ***Расходы Комитета - Всего*** | ***1 808 744,8*** | ***2 625 649,7*** | ***816 904,9*** | ***145,2*** |
| 0402 | Топливно-энергетический комплекс | 0 | 80 000,0 | 80 000,0 |  |
| 0500 | ЖКХ всего, в том числе | ***1 808 744,8*** | ***1 683 570,2*** | ***-125 174,6*** | ***93,1*** |
| 0501 | *Жилищное хозяйство* | 106 697,6 | 113 968,1 | 7 270,5 | 106,8 |
| 0502 | *Коммунальное хозяйство* | 205 537,2 | 130 646,3 | -74 890,9 | 63,6 |
| 0503 | *Благоустройство* | 1 417 310,4 | 1 257 347,8 | -159 962,6 | 88,7 |
| 0505 | *Другие вопросы в области ЖКХ* | 79 199,6 | 181 608,0 | 102 408,4 | 229,3 |
| 0602 | Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод | 0 | 858 279,5 | 858 279,5 |   |
| 1403 | Прочие межбюджетные трансферты  | 0 | 3 800,0 | 3 800,0 |   |

Расходы Комитета за 2019 год по сравнению с 2018 годом увеличились на 816 904,9 тыс. руб., или на 45,2%, в основном в связи с новыми видами расходов на предоставление субсидий на возмещение затрат на строительство газовых заправок (80 000,0 тыс. руб.) и на строительство водоочистных сооружений в г.Волгограде (858 279,5 тыс.рублей).

Вместе с тем сократились расходы по подразделам: 0502 «Коммунальное хозяйство» за счет отсутствия в 2019 году расходов на строительство объектов к ЧМ-2018 и по 0503 «Благоустройство» за счет отсутствия в 2019 году расходов на проведение работ по благоустройству Центральной набережной в размере 500 000,0 тыс. рублей.

# Подраздел 0402 «Топливно-энергетический комплекс»

Расходы по подразделу в рамках реализации Программы энергоэффективности составили 80 000,0 тыс. руб., или 100% от утвержденных бюджетных назначений. Средства направлены на предоставление субсидий юридическим лицам на возмещение фактически понесенных затрат на строительство двух газовых заправок в г.Волгограде и г. Михайловке.

# Подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство»

Расходы по подразделу составили 130 646,2тыс. руб., или 46,2% от утвержденных бюджетных назначений.

*Таблица 4 (тыс. руб.)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование показателя*** | ***Бюджетные назначения*** | ***Исполнено*** | ***К бюджетным назначениям*** |
| ***отклоне-ние*** | ***% исполнения*** |
| **КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **283 008,5** | **130 646,2** | **152 362,3** | **46,2** |
| Субсидии на капитальные вложения в объекты энергосбережения (котельные) | 12 987,4 | 12 268,0 | 719,4 | 94,5 |
| Субсидии ГБУ ВЦЭ на выполнение государственного задания  | 131 781,7 | 33 718,7 | 98 063,0 | 25,6 |
| Субсидии на капвложения в объекты водоснабжения и водоотведения поселений | 86 827,2 | 40 859,5 | 45 967,7 | 47,1 |
| Субсидии на реализацию мероприятий по сокращению доли загрязненных сточных вод | 23 412,20 | 15 800,00 | 7 612,2 | 67,5 |
| Субсидии для организации водоснабжения населения | 28 000,0 | 28 000,0 | 0,0 | 100,0 |

*Расходы на реализацию подпрограммы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в теплоснабжении, системах коммунальной инфраструктуры и жилищном комплексе Волгоградской области» Программы энергоэффективности*

Законом об областном бюджете на 2019 год и бюджетной росписью Комитету предусмотрено 12 987,4 тыс. руб. на предоставление субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты энергосбережения бюджету Суровикинского муниципального района (на строительство 2-х котельных в средних образовательных школах в х. Сысоевский и х. Верхнесолоновский).

В связи с экономией по итогам конкурсных процедур расходы составили 12 268,0 тыс. руб., или 94,5 процента. Обе котельные введены в эксплуатацию в 2019 году.

*Расходы на реализацию подпрограммы «Газификация Волгоградской области» Программы энергоэффективности*

Законом об областном бюджете на 2019 год и бюджетной росписью предусмотрено 131 781,7 тыс. руб. на предоставление субсидии ГБУ ВЦЭ на выполнение государственного задания (далее – госзадание) по содержанию газораспределительных сетей, находящихся в государственной собственности Волгоградской области и закрепленных на праве оперативного управления за ГБУ ВЦЭ (далее – объекты).

С учетом экономии по итогам конкурсных процедур на проведение кадастровых работ окончательной редакцией соглашения о предоставлении субсидии на выполнение госзадания установлен объем субсидии в размере 113 181,1 тыс. рублей.

Фактически в рамках госзадания ГБУ ВЦЭ выполнены работы стоимостью 33 718,7 тыс. руб., что составило только 29,8% от объема доведенной субсидии. Неиспользованный объем субсидии 79 462,3 тыс. руб. сложился в основном в связи с поздним заключением контракта от 23.09.2019 №13/2019 на проведение кадастровых работ по 1976 объектам.

Согласно Докладу Комитета о ходе реализации Программы энергоэффективности из 5 целевых показателей программы в целом не достигнуты 3 показателя: «Снижение удельного расхода тепловой энергии в госучреждениях», «Снижение энергоемкости валового регионального продукта» и «Снижение потери электрической энергии при ее транспортировке». Кроме того, не достигнуты 5 из 17 целевых показателей по трем подпрограммам. Вместе с тем при недостижении плановых значений целевых показателей степень достижения целей и задач Программы энергоэффективности согласно Докладу за 2019 год составила 99,5%, а эффективность реализации программы в целом оценивается как высокая.

Замечания к Докладу Комитета о ходе реализации Программы энергоэффективности в 2019 году представлены в приложении 1.

*Расходы на реализацию подпрограммы «Чистая вода» Программы №46-п*

Бюджетной росписью предусмотрены ассигнования на 110 239,3 тыс. руб., из них:

- 86 827,1 тыс. руб. субсидии для софинансирования капитальных вложений в объекты систем водоснабжения и водоотведения поселений (проектирование 16 объектов);

- 23 412,2 тыс. руб. субсидии местным бюджетам на проектирование 2-х очистных сооружений в г. Камышин и в Николаевском муниципальном районе, а также строительство очистных сооружений в с. Ольховка.

Расходы Комитета составили 56 659,5 тыс. руб., или 51,4% от бюджетных назначений.

Информация по объектам подпрограммы «Чистая вода» представлена в приложении 2.

По 18 объектам заключены соглашения о предоставлении субсидии местным бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в рамках подпрограммы «Чистая вода», по условиям которых целевыми показателями являются срок завершения мероприятий до 31.12.2019 (кроме строительства очистных сооружений в с.Ольховка) и непревышение фактической стоимости работ над стоимостью работ, утвержденной муниципальными правовыми актами. По одному объекту «Водоснабжение частных домов индивидуальной застройки по ул. Ягодной п.Солнечный в Краснооктябрьском районе Волгограда» соглашение не заключено, так как проект объекта изготовлен за счет внебюджетных средств. Строительство объекта предусмотрено Законом об областном бюджете на 2020 год.

Из 18 объектов расходы произведены только по 6-ти. По 12 объектам, согласно ф.0503175, неисполнение расходов на проектирование объектов обусловлено поздним заключением договоров на проведение госэкспертизы и отсутствием положительных заключений госэкспертизы на проектную документацию в связи с выявленными замечаниями.

Таким образом, администрациями 12 муниципальных образований не обеспечено выполнение условий, предусмотренных п.4.1.6 соглашений о предоставлении субсидий на софинансирование капвложений в объекты коммунальной инфрастуктуры, а именно не выполнены работы по проектированию объектов водоснабжения и водоотведения в установленный соглашениями срок (до 31.12.2019). По информации Комитета основной причиной является низкое качество проектной документации, которое повлекло за собой необходимость корректировок проектов и затянуло процесс получения положительного заключения госэкспертизы.

Администрациями сельского поселения Горный Балыклей Дубовского муниципального района и г.Ленинска Ленинского муниципального района еще в 2018 году не были заключены муниципальные контракты на корректировку проектной документации по объектам «Реконструкция водозаборных, водопроводных очистных сооружений с.Горный Балыклей Дубовского района» и «Реконструкция водозаборных сооружений в г.Ленинск» в связи продолжительностью конкурсных процедур и поздним доведением Комитетом лимитов бюджетных обязательств. В 2019 году по данным объектам получено отрицательное заключение госэкспертизы, в связи с чем вновь потребовалась корректировка проекта.

# Подраздел 0503 «Благоустройство»

По данному подразделу произведены расходы на реализацию Программы благоустройства, в рамках которой на 2019 год запланированы мероприятия по благоустройству 47 дворовых и 165 общественных территорий муниципальных образований.

Сводной бюджетной росписью предусмотрено 1 258 671,5 тыс. руб., из них:

-928 671,5 тыс. руб. за счет федерального и областного бюджетов 6 городским округам, 2 муниципальным районам и 11 городским поселениям;

-330 000,0 тыс. руб. за счет средств областного бюджета по 3 000,0 тыс. руб. каждому из 106 сельских поселений и 4 сельских территорий городского округа г. Михайловка.

Расходы на субсидии местным бюджетам составили 1 257 347,8тыс. руб., или 99,9% от утвержденных назначений. Неисполнение на 1 323,7 тыс. руб. обусловлено:

- на 1 321,6 тыс. руб. экономией по итогам конкурса на выполнение работ по благоустройству в г. Волгограде, а также по причине расторжения контракта на установку ограждения дворовых территорий в связи с неисполнением работ подрядчиком;

- на 2,1 тыс. руб. экономией по итогам конкурса (Калачевское городское поселение).

По данным Доклада Комитета о ходе реализации и оценке эффективности Программы благоустройства за 2019 год выполнено благоустройство 47 дворовых и 165 общественных территорий (100 процентов). Все 15 целевых показателей достигнуты. Эффективность реализации Программы благоустройства в 2019 году признана высокой.

# Подраздел 0505 «Другие вопросы в сфере ЖКХ»

Кассовые расходы по подразделу составили 181 608,0 тыс. руб., или 70,8% от утвержденных бюджетных назначений. Информация об исполнении ассигнований по подразделу приведена в таблице 5:

*Таблица 5 (тыс. руб.)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование показателя*** | ***Бюджетные назначения*** | ***Исполнено*** | ***К бюджетным назначениям*** |
| ***отклонение*** | ***%***  |
| **Расходы - всего** | **256 359,4** | **181 608,1** | **-74 751,3** | **70,8** |
| Субсидии на строительство объектов водоснабжения | 114 218,6 | 114 218,6 | 0,0 | 100,0 |
| Межбюджетный трансферт победителю Всероссийского конкурса проектов благоустройства | 75 000,0 | 1 691,7 | -73 308,3 | 2,3 |
| Обеспечение деятельности госорганов | 59 751,4 | 58 490,2 | -1 261,2 | 97,9 |
| Премиальные выплаты органов госвласти  | 5 800,5 | 5 728,6 | -71,9 | 98,8 |
| Достижение показателей деятельности органов исполнительной власти | 520,9 | 520,9 | 0,0 | 100,0 |
| Субсидия на госзадание ГАУ УКК | 1 000,0 | 890,1 | -109,9 | 89,0 |
| Исполнение судебных актов | 68,0 | 68,0 | 0,0 | 100,0 |

Основная часть расходов по подразделу (114 218,6 тыс. руб., или 62,9%), приходится на строительство объектов питьевого водоснабжения в рамках Регионального проекта и подпрограммы «Чистая вода» Программы №46-п (станция водоподготовки в г. Суровикино и водозабор в г. Краснослободск).

Расходы на обеспечение деятельности Комитета составили 58 490,2 тыс. руб. (35,6%), премиальные выплаты 6 249,5 тыс. руб. (3,5%), межбюджетный трансферт победителю Всероссийского конкурса лучших проектов благоустройства (г. Фролово) - 1 691,7 тыс. руб. (0,9%), субсидия на выполнение госзадания ГАУ ВУКК (реализация дополнительных профессиональных программ повышения квалификации) 890,0 тыс. руб. (0,5 процента).

Кроме того, судебные расходы по искам товариществ собственников жилья «Маяк» и «Горбачевский» о признании незаконными решений должностных лиц Комитета о восстановлении денежных средств на специальном счете по учету средств собственников на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме составили 68,0 тыс. рублей. Данные расходы являются неэффективными бюджетными вложениями.

Основной причиной неисполнения расходов является частичное выполнение работ по благоустройству парка «Заречный» в г.Фролово в связи с тем, что срок окончания работ предусмотрен на 2020 год.

Соглашением между Минстроем РФ и Администрацией Волгоградской области от 15.07.2019 №069-17-2019-119 предусмотрено предоставление в 2019-2021 годах иного межбюджетного трансферта победителю Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды (городской округ г.Фролово) в размере 75 000,0 тыс. рублей. Фактические расходы на проектирование благоустройства территории парка «Заречный» в г.Фролово и установку системы видеофиксации составили 1 691,7 тыс. рублей. Срок завершения работ по благоустройству парка «Заречный» - 31.12.2020.

Информация о численности Комитета в сравнении с нормативной численностью, рассчитанной по методике, утвержденной постановлением Правительства РФ от 30.12.2018 №1766 «О нормативах формирования расходов на содержание органов государственной власти субъекта Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации», а также о расходах на содержание Комитета в 2019 году, приведена в таблице 6:

*Таблица 6*

|  |  |
| --- | --- |
| ***Объем расходов на содержание Комитета (факт 2019 года), тыс. руб.***  | ***Численность работников, ед.*** |
| *ВСЕГО* | *связанных с выплатой заработной платы* | *иные расходы (ЦС 90 0 200)* | *Нормативная (ВСЕГО)* | *Штатная* *(факт на 31.12.2019)* |
| *ВСЕГО* | *Гос.долж-ность* | *ГГС* | *не ГГС* |
| 64 739,7 | 64 290,2 | 449,5 | 177 | 82 | 1 | 73 | 8 |

***0602 «Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод»***

По подразделу расходы составили 858 279,5 тыс. руб., или 100% от утвержденных назначений.

В соответствии с соглашением от 27.11.2019 №18701000-1-2019-016 в рамках Регионального проекта «Сохранение и предотвращение загрязнения реки Волги на территории Волгоградской области» предоставлена субсидия бюджету г.Волгограда на строительство в 2019-2021 годах двух объектов:

1. «Очистных сооружений на водовыпусках в реку Волга» - срок строительства 3 года (2019-2021), ввод в эксплуатацию 01.11.2021. В 2019 году завершены работы по изготовлению металлоконструкций, приобретены материалы и оборудование для монтажа 4 водовыпусков в Центральном районе Волгограда. Работы выполнены и оплачены в полном объеме (420 млн. руб., из них федеральный бюджет – 411,6 млн. руб., областной бюджет – 4,2 млн. руб., местный бюджет – 4,2 млн. рублей).

2. «Сооружений биологической очистки на о. Голодный в Волгограде. 1-й этап строительства» - срок строительства 4 года (2019-2022), ввод в эксплуатацию 01.12.2022. В 2019 году завершены работы по демонтажу существующих железобетонных конструкций 3 блока биологической очистки, приобретены материалы и оборудование. Работы выполнены и оплачены в полном объеме (447,0 млн. руб., из них федеральный бюджет – 438,0 млн. руб., областной бюджет – 4,5 млн. руб., местный бюджет – 4,5 млн. рублей).

# Финансирование указанных объектов предусмотрено Законом об областном бюджете на 2019 год в рамках подпрограммы «Чистая вода», в то время как Программой №46-п (в редакции от 01.08.2019) данные объекты предусмотрены подпрограммой «Водоотведение».

# Состояние дебиторской и кредиторской задолженности

Информация о динамике дебиторской и кредиторской задолженностей по состоянию на начало и конец 2019 года представлена в таблице 7:

*Таблица 7 (тыс. руб.)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование показателя*** | ***Счет бюджетного учета*** | ***Размер задолженности*** | ***Отклонение (гр.4-гр.5)*** |
| ***на 01.01.2019*** | ***на 01.01.2020*** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Дебиторская задолженность**, в т.ч. |   | **157,7** | **5 458 876,9** | **5 458 719,2** |
| Расчеты по доходам | 120500000 | 0,0 | **5 458 662,7** | **5 458 662,7** |
| Расчеты по компенсации затрат | 120930000 | 0,0 | **2,1** | **2,1** |
| Расчеты по платежам в бюджет | 130300000 | 157,7 | **212,1** | **54,4** |
| **Кредиторская задолженность**, в т.ч. |   | **0,04** | **79 473,6** | **79 473,6** |
| Расчеты по доходам | 120500000 | 0,04 | **11,3** | **11,3** |
| Расчеты по выплатам | 130211000 | 0 | **79 462,3** | **79 462,3** |

## Состояние дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность с начала 2019 года увеличилась со 157,7 до 5 458 876,9 тыс. руб., в основном за счет доходов будущих периодов от предоставления межбюджетных трансфертов на очередные финансовые периоды в сумме 5 458 662,7 тыс. руб., в том числе долгосрочная - 3 263 872,8 тыс. рублей.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

## Состояние кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 года составляла 40,1 рублей. В течение года задолженность увеличилась до 79 473,6 тыс. руб., в том числе:

- на 79 462,3 тыс. руб. в связи с тем, что денежное обязательство на выполнение госзадания ГБУ ВЦЭ принято на сумму 113 181,1 тыс. руб., а выполнение кадастровых работ по определению охранных зон линейных объектов составило 33 718,8 тыс. руб.;

- на 11,3 тыс. руб. в результате ошибки заполнения платежного поручения на возврат неиспользованного остатка субсидии на выполнение госзадания ГАУ ВУКК - средства были зачислены как невыясненные поступления.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

# Осуществление внутреннего финансового аудита

Согласно отчету Комитета о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в 2019 году проведены 2 проверки, в ходе которых нарушений не установлено: отдела бюджетного учета и отчетности Комитета в части бюджетной отчетности исполнения бюджета за 2018 год и отдела внешнего благоустройства по вопросу предоставления и распределения субсидий местным бюджетам в целях софинансирования муниципальных программ формирования современной городской среды за 2018 год.

Кроме того, проведены 2 проверки отдела водоснабжения и водоотведения Комитета в части предоставления и распределения субсидий в 2018 году в рамках подпрограммы «Чистая вода» и эффективности расходования субсидии из областного бюджета для организации водоснабжения населения в 2018 году. Установлены нарушения в части неполного предоставления документов, которые устранены в ходе проверок.

**ВЫВОДЫ**

1. Кассовые расходы Комитета за 2019 год составили 2 625 649,7 тыс. руб., или 92% к бюджетным назначениям. Общая сумма неисполненных бюджетных назначений составила 228 437,2 тыс. руб. по следующим причинам:

-в связи с поздним заключением контракта на проведение кадастровых работ по 1976 объектам газораспределительных сетей в рамках государственного задания ГБУ «Волгоградский центр энергоэффективности» неиспользованный объем субсидии составил 79 462,3 тыс. руб., или 70,2% от объема доведенной субсидии;

-администрациями 12 муниципальных образований Волгоградской области не обеспечено выполнение в установленный срок работ по проектированию 12 объектов водоснабжения и водоотведения, что привело к неисполнению бюджетных назначений на сумму 47 739,2 тыс. руб.;

-межбюджетный трансферт в объеме 75 000,0 тыс. руб., предоставленный бюджету г.Фролово на реализацию проекта благоустройства парка «Заречный», использован всего лишь на 1 691,7 тыс. руб., или на 2,2%, в связи с тем, что срок выполнения работ по благоустройству парка установлен соглашением на 31.12.2020.

1. Доклад Комитета о ходе реализации Программы энергоэффективности в 2019 году не содержит обоснования объема неиспользованных бюджетных ассигнований по подпрограмме «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в теплоснабжении, системах коммунальной инфраструктуры и жилищном комплексе Волгоградской области». Информация о количестве выполненных мероприятий подпрограммы, отраженная в тексте Доклада, не соответствует приложению к Докладу «Сведения о степени выполнения мероприятий Программы». В тексте Доклада отражена недостоверная информация о достижении показателя «Количество введенных в эксплуатацию объектов теплоснабжения - котельных на газовом топливе», в то время как фактически показатель не достигнут. Кроме того, в Докладе отсутствует установленный п.5.11 Порядка №423-п анализ факторов, повлиявших на ход реализации 2-х подпрограмм.
2. Согласно Докладу Комитета о ходе реализации Программы энергоэффективности из 5 целевых показателей программы в целом не достигнуты 3 показателя: «Снижение удельного расхода тепловой энергии в госучреждениях», «Снижение энергоемкости валового регионального продукта» и «Снижение потери электрической энергии при ее транспортировке». Также не достигнуты 5 из 17 целевых показателей по трем подпрограммам. Вместе с тем при недостижении плановых значений целевых показателей степень достижения целей и задач Программы энергоэффективности за 2019 год согласно Докладу составила 99,5%, а эффективность реализации программы в целом оценивается как высокая.
3. В нарушение п.55 Инструкции №191н и п. 324-325 Приказа №157н Комитетом не отражены утвержденные бюджетные назначения по доходам на общую сумму 1 829 028,6 тыс. руб. в графе 4 раздела «Доходы бюджета» Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127), а также в графе 3 формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета».
4. Расходы Комитета на оплату судебных издержек составили 68,0 тыс. руб. и являются неэффективными расходами областного бюджета.

***На основании вышеизложенного, контрольно-счетная палата Волгоградской области рекомендует комитету жилищно-коммунального хозяйства* *Волгоградской области:***

Представить в комитет экономической политики и развития Волгоградской области и комитет финансов Волгоградской области скорректированный по итогам проверки КСП годовой доклад о ходе реализации и оценке эффективности реализации государственной программы Волгоградской области «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Волгоградской области» в 2019 году.

**Аудитор Е.А. Пузикова**