**УТВЕРЖДЕНО**

Председатель контрольно-счетной палаты Волгоградской области

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_И.А. Дьяченко

23 марта 2020 года

***ЗАКЛЮЧЕНИЕ***

*о результатах внешней проверки бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2019 год главным администратором средств областного бюджета – комитетом архитектуры и градостроительства Волгоградской области*

В соответствии спланом 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 архитектуры и градостроительства Волгоградской области (далее Комитет архитектуры).

**Общие сведения**

В соответствии с Законом Волгоградской области от 15.03.2012 №22-ОД «О системе органов исполнительной власти Волгоградской области» (в редакции от 24.11.2016) Комитет архитектуры входит в систему органов исполнительной власти Волгоградской области.

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 является правопреемником комитета строительства Волгоградской области в части полномочий в сфере градостроительной деятельности и архитектуры на территории Волгоградской области.

Штатная численность Комитета архитектуры составляет 31 единицу, в том числе 1 ед. - государственная должность, 26 ед. - ГГС и 4 ед. - должности, не отнесённые к должностям ГГС. Фактическая численность работников на 01.01.2020 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 01.01.2020 составляла 85,75 ед., фактическая – 69 человек.

**Сводная бюджетная отчетность**

С 2017 года функции по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета, составлению бюджетной (бухгалтерской), налоговой отчетности, отчётности в государственные внебюджетные фонды Комитета архитектуры были переданы государственному казённому учреждению Волгоградской области «Центр бюджетного учета и отчетности» (далее ГКУ ВО «ЦБУ»).

Сводная бюджетная отчетность Комитета архитектуры представлена в комитет финансов Волгоградской области (далее Облфин) 07.02.2020, то есть согласно установленному сроку, что подтверждается копией справки о проверке и рассмотрении отчета об исполнении бюджета. При этом на дату подготовки настоящего заключения (на 11.03.2020) отсутствовала отметка Облфина о принятии годового отчёта.

При проверке бюджетной отчетности Комитета архитектуры нарушений Инструкции №191н не установлено.

Проверкой бухгалтерской отчетности подведомственного Комитету архитектуры ГБУ ВО «ВОАПБ» установлены следующие нарушения Инструкции 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):

* в нарушение п.5 формы бухгалтерской отчетности 0503730, 0503737, 0503738, содержащие плановые (прогнозные) и аналитические показатели, не подписаны руководителем финансово-экономической службы или лицом, ответственным за формирование аналитической информации;
* в нарушение п.48 в форме 0503738 по всем 3-м видам финансового обеспечения учреждения (субсидии на выполнение государственного задания, субсидии на иные цели, приносящая доход деятельность) в графе 7 не отражены объемы принятых обязательств (в том числе согласно контрактам (договорам), заключенным по итогам конкурентных способов определения поставщиков, исполнителей, подрядчиков).

*В ходе проверки нарушение устранено путём внесения изменений в формы 0503738 и 0503738-НП (в части субсидии на иные цели), в которых отражены принятые обязательства по договорам, заключённым по итогам конкурентных способов, в размере 1076,4 тыс. руб.;*

* в нарушение п.69 в «Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503769) по приносящей доход деятельности в графе 11:

-не отражена просроченная дебиторская задолженность на общую сумму 1878,9 тыс. руб., в том числе по счёту 2.206 - на сумму 160,1 тыс. руб., по счёту 2.205 – на сумму 1687,9 тыс. руб., по счёту 2.209 – на сумму 30,9 тыс. рублей.

-не отражена просроченная кредиторская задолженность в общей сумме 1641,2 тыс. руб., в том числе по счёту 2.205.31 - на сумму 1574 тыс. руб., по счёту 2.205.81 – на сумму 67,2 тыс. рублей.

Кроме того, не оформлен [раздел 2](consultantplus://offline/ref=6C7C0AD4749308999A7D3C365E52A98F6822F3E2E7F1158AAA340C60721BC9ACF2A12508B9C84D2F295B5B811682140152359D491D39c5pCK) «Аналитическая информация о просроченной задолженности» к данной форме, в [графах 7](consultantplus://offline/ref=923D2071989A8647FD92C05F029457FAD7A2F93261D2A57033DD3A01DDBAE354A1A3AB162634926823C830AA6AB1BFC27C6C5409F6FEQ2b1M), [8](consultantplus://offline/ref=923D2071989A8647FD92C05F029457FAD7A2F93261D2A57033DD3A01DDBAE354A1A3AB162634936823C830AA6AB1BFC27C6C5409F6FEQ2b1M) которой указывается причина образования просроченной задолженности учреждения.

*В ходе проверки нарушения устранены путём внесения изменений в форму 0503769 в части отражения просроченной дебиторской задолженности в сумме 1878,9 тыс. руб. и просроченной кредиторской задолженности в сумме 1641,2 тыс. руб.;*

* в нарушение п. 72.1 в «Сведениях о принятых и неисполненных обязательствах» (ф. 0503775) в разделе 1 «Аналитическая информация о неисполненных обязательствах» по приносящей доход деятельности отражено 2786,6 тыс. руб., что не соответствует данным (4040,0 тыс. руб.), отражённым в «Отчёте об обязательствах учреждения» (ф. 0503738), расхождение составляет 1253,4 тыс. рублей. По субсидии на иные цели установлено расхождение в размере 74,8 тыс. руб., а именно в форме 0503775 отражено 1034,5 тыс. руб., а в Отчёте (ф.0503738) отражены неисполненные обязательства в размере 1109,3 тыс. рублей. Соблюдение указанного соотношения между Сведениями [(ф. 0503775)](consultantplus://offline/ref=475AA0190F24A28A53342942571C1CC4C1062DFC9A8AF7A2A5A031679A845EFDA4D190C4A54A9CC4B4mAL) и Отчетом [(ф. 0503738)](consultantplus://offline/ref=475AA0190F24A28A53342942571C1CC4C1062DFC9A8AF7A2A5A031679A845EFDA4D190C7ACB4mDL) установлено также Порядком составления и представления бюджетной отчётности и сводной бухгалтерской отчётности бюджетных и автономных учреждений (письмо Облфина от 10.01.2020). Данное нарушение по результатам проверки не устранено;
* в нарушение п. 72.1 в «Сведениях о принятых и неисполненных обязательствах» (ф. 0503775) не был заполнен раздел 4, в котором отражается аналитическая информация на основании данных об экономии при заключении договоров с применением конкурентных способов.

*В ходе проверки нарушение устранено путём внесения изменений в форму 0503775, в которой отражена экономия, сложившаяся при заключении договоров с применением конкурентных способов в размере 157,2 тыс. руб.;*

* в нарушение п.56 в пояснительной записке к балансу учреждения (ф. 0503760):

-в графе 4 «правовое обоснование» таблицы 4 «Сведения об особенностях ведения учреждением бухгалтерского учета» по всем 6-ти позициям отражены НПА без указания наименования конкретного закона, инструкции и соответствующей статьи или пункта;

-в разделе 2 «Результаты деятельности учреждения» не отражена информация о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов учреждения, о ресурсах (численность работников, расходы), о результатах деятельности учреждения, о техническом состоянии основных фондов;

-в разделе 3 «Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности» не отражена информация о принятых учреждением обязательствах (денежных обязательствах), исполнение которых предусмотрено в соответствующих годах, следующих за отчетным годом;

-таблица №1 «Сведения об основных направлениях деятельности», которую следует отражать в разделе 1 «Организационная структура учреждения», отражена в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения»;

-отсутствуют пояснения по счёту 2.205.81 по приносящей доход деятельности о дебиторской задолженности на сумму 12 тыс. руб., о кредиторской – на 76,4 тыс. рублей. Наличие данного пояснения предусмотрено Порядком составления и представления бюджетной отчётности и сводной бухгалтерской отчётности бюджетных и автономных учреждений (письмо Облфина от 10.01.2020).

Следует отметить, что нарушения при составлении бухгалтерской отчетности ГБУ ВО «ВОАПБ» были выявлены и при проверке, проведённой КСП в 2019 году за 2018 год.

Согласно пояснениям ГБУ ВО «ВОАПБ» при формировании отчёта за 2019 год проведён анализ дебиторской и кредиторской задолженности, в ходе которого выявлена просроченная дебиторская и кредиторская задолженность, сложившаяся по приносящей доход деятельности, которая ошибочно не была отражена в форме 0503769.

В соответствии со статьёй 15.15.6 Кодекса РФ об административных правонарушениях за нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской отчетности предусмотрена административная ответственность. В связи с тем, что учреждением внесены изменения в формы отчётности 0503738, 0503738-НП, 0503769, 0503775, и изменённые формы представлены в Облфин, согласно п.6 вышеназванной статьи 15.15.6 должностные лица освобождаются от административной ответственности.

В 2019 году ни Комитетом архитектуры, ни ГБУ ВО «ВОАПБ» не осуществлялись расходы по исполнению судебных решений, в связи с чем «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам» (формы 0503296 и 0503295) не заполнены.

Согласно «Отчёту о движении денежных средств учреждения» (ф. 0503723) подведомственным учреждением оплачены штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах в сумме 4,7 тыс. рублей. Кроме того, оплачена неустойка за нарушение законодательства о закупках и нарушения условий контрактов в сумме 32,5 тыс. руб. (по 3-м контрактам и 1 договору). Данные расходы являются неэффективными и произведены за счёт средств, полученных от приносящей доход деятельности.

**Администрирование доходов**

Согласно Приложению 5 к Закону об областном бюджете на 2019 год Комитет архитектуры включён в Перечень главных администраторов доходов областного бюджета – органов государственной власти Волгоградской области без указания конкретного кода доходов. Кроме того, данным Перечнем предусмотрены иные доходы областного бюджета, администрирование которых может осуществляться главными администраторами доходов областного бюджета в пределах их компетенции.

Приказом Комитета архитектуры от 20.07.2017 №98-ОД (с учётом изменений от 06.12.2017) утверждены 5 видов доходов областного бюджета, администрирование которых должен осуществлять Комитет архитектуры. Согласно отчётной форме 0503127 за 2019 год у Комитета архитектуры фактические доходы отсутствуют.

**Исполнение расходов**

Законом об областном бюджете на 2019 год Комитету архитектуры предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 40849,9 тыс. руб., утверждённые бюджетные назначения (по бюджетной росписи) составили 41631,5 тыс. руб., или на 781,6 тыс. руб. больше, в связи с премированием председателя Комитета архитектуры по распоряжениям Губернатора Волгоградской областии 25-ти работников Комитета (в том числе на 185,5 тыс. руб., выплаченных из федерального бюджета за счёт межбюджетных трансфертов на основании постановления Администрации Волгоградской области от 23.12.2019 №662-п). Лимиты бюджетных обязательств составили 41323,6 тыс. рублей.

Кассовые расходы Комитета архитектуры за 2019 год составили 40454 тыс. руб., или 97,2% к бюджетным назначениям и 99% к ассигнованиям согласно Закону об областном бюджете на 2019 год. Исполнение расходов Комитета архитектуры в разрезе разделов и подразделов отражено в таблице 1:

Таблица 1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел, под-раздел** | **Наименование разделов,**  **подразделов** | **Утверждённые Законом об областном бюджете бюджетные ассигнования** | **Утверждён-ные бюджетные назначения (бюджетная роспись)** | **Лимиты бюджетных обяза-тельств** | **Испол-**  **нено** | **Отклонение к бюджетным назначениям** | |
| **(гр.6-гр.4)** | **% испол-нения** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **0400** | *Национальная экономика* | **14621,8** | **14621,8** | **14621,8** | **13893,2** | **- 728,6** | **95** |
| **0412** | Другие вопросы в области национальной экономики | 14621,8 | 14621,8 | 14621,8 | 13893,2 | - 728,6 | 95 |
| **0500** | *Жилищно-коммунальное хозяйство* | **26228,1** | **27009,7** | **26701,8** | **26560,8** | **- 448,9** | **98,3** |
| **0505** | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 26228,1 | 27009,7 | 26701,8 | 26560,8 | - 448,9 | 98,3 |
|  | **ИТОГО** | **40849,9** | **41631,5** | **41323,6** | **40454,0** | **- 1177,5** | **97,2** |

***По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»*** расходы составили 13893,2 тыс. руб., или 95% от бюджетных назначений. Данные расходы осуществлены в рамках реализации мероприятий подпрограммы *«Стимулирование развития жилищного строительства в Волгоградской области»* государственной программы Волгоградской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами жителей Волгоградской области», утвержденной постановлением Администрации Волгоградской области от 08.02.2016 №46-п. В рамках данного подраздела произведено финансирование государственного задания ГБУ ВО «ВОАПБ» в размере 7390 тыс. руб., которое выполнено на 100 процентов.

Кроме того, по данному подразделу в рамках реализации мероприятий государственной программы Волгоградской области «Формирование современной городской среды Волгоградской области» произведено финансирование Волгоградского регионального центра компетенции, созданного на базе ГБУ ВО «ВОАПБ». Расходы составили 6503,2 тыс. руб., или 89,9% от бюджетных назначений (7231,8 тыс. руб.).

***По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»***расходы на обеспечение деятельности Комитета архитектуры составили 26560,8 тыс. руб., или 98,3% от бюджетных назначений (27009,7 тыс. руб.) и 99,5% от лимитов бюджетных обязательств (26701,8 тыс. руб.).

Общая сумма неисполненных бюджетных назначений за 2019 год составила 1177,5 тыс. руб., или 2,8 процента.

Причинами неисполнения бюджетных назначений явились:

по подразделу 0412:

-недофинансирование подведомственного ГБУ ВО «ВОАПБ» на 728,6 тыс. руб. в связи с экономией фонда заработной платы за счёт неполной укомплектованности в начале года штата Волгоградского регионального центра компетенции и сложившейся экономией по закупкам;

по подразделу 0505:

-отсутствие лимитов бюджетных обязательств и сложившаяся экономия по оплате труда на 4,7 тыс. руб.;

-по социальным пособиям и компенсации персоналу (оплата первых 3-х дней за счет работодателя по листкам нетрудоспособности) на 18,2 тыс. руб. за счёт меньшего количества листков нетрудоспособности, представленных к оплате;

-по начислениям на выплаты по оплате труда на 297 тыс. руб. и начислениям на премиальные выплаты на 17,4 тыс. руб. в связи с достижением по отдельным сотрудникам предельной налогооблагаемой базы и соответствующим уменьшением размера страховых взносов в пенсионный фонд РФ;

-экономия по командировочным расходам на 7,4 тыс. руб. и по прочим работам, услугам на 79,2 тыс. руб. в связи с передачей части полномочий по организации выставок подведомственному учреждению;

-по прочим работам, услугам – на 25 тыс. руб. в связи с расторжением государственного контракта по соглашению сторон и отсутствием ЛБО.

Информация об объёме расходов на содержание Комитета архитектуры и численности сотрудников представлена в таблице 2:

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Комитет по архитектуре и градостроительству Волгоградской области  (постановление Правительства РФ от 30.12.2018 №1766) | | | | | | | |
| Объем расходов на содержание органов госвласти (факт 2019),  тыс. руб. | | | Штатная численность (факт на 31.12.2019) | | | | |
| Всего | Связанных с выплатой заработной платы (ЦС 90 0 100) | Иные расходы (ЦС 90 0 200) | Нормативная (управление в других сферах) | Штатная численность (факт на 31.12.2019) | | | |
| Всего | Государственная должность | Государственные гражданские служащие | Не отнесённые к ГГС |
| 26560,8 | 25053,8 | 1507,0 | -\* | 31 | 1 | 26 | 4 |

\* для Комитета архитектуры расчет нормативной численности постановлением Правительства РФ от 30.12.2018 №1766 не предусмотрен

Сравнительный анализ исполнения расходов областного бюджета за 2018 и 2019 годы в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации представлен в таблице 3:

Таблица 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Подраздел | Направление расходов | Предыдущий год | Отчетный год | Отклонение:  уменьшение (-), увеличение (+) | |
| тыс. руб. | % |
| **Расходы Комитета архитектуры,** в том числе: | | **32862,5** | **40454** | **+7591,5** | **23,1%** |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 6496,8 | 13893,2 | +7396,4 | в 2 раза |
| 0505 | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 26365,7 | 26560,8 | + 195,1 | 0,7% |

Расходы Комитета архитектуры в 2019 году превысили расходы за 2018 год на 7591,5 тыс. руб., или на 23,1%, в том числе по разделу 0412 - в 2 раза.

Увеличение расходов по подразделу 0412 сложилось за счёт выделения подведомственному учреждению ГБУ ВО «ВОАПБ» из областного бюджета субсидии в размере 6503,2 тыс. руб. для обеспечения функционирования Волгоградского регионального центра компетенций по вопросам городской среды.

**Анализ дебиторской и кредиторской задолженности**

Согласно балансу Комитета архитектуры (ф.0503130) и «Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169) за 2019 год у Комитета образовалась дебиторская задолженность в размере 102,5 тыс. руб. на содержание регионального центра компетенций.

Пунктом 4.3.7 соглашения от 28.12.2018 №2 о предоставлении из областного бюджета ГБУ ВО «ВОАПБ» субсидии на иные цели на обеспечение функционирования регионального центра компетенций в 2019 году, заключенного между Комитетом архитектуры и учреждением, предусмотрена обязанность учреждения возвратить неиспользованный остаток субсидии в доход областного бюджета в срок до 01.04.2020, в случае отсутствия решения учредителя о наличии потребности в неиспользованном остатке субсидии.

Согласно «Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503769) дебиторская задолженность у ГБУ ВО «ВОАПБ» за 2019 год по всем 3-м источникам финансового обеспечения увеличилась на 12023,6 тыс. руб., или в 3 раза.

Увеличение задолженности по субсидии на выполнение государственного задания на 6800,8 тыс. руб. и субсидии на иные цели на 4866,2 тыс. руб. связано с заключением соглашений на 2020 год на предоставление субсидии на выполнение госзадания и на предоставление субсидии на иные цели в декабре 2019 года.

По приносящей доход деятельности за 2019 год задолженность увеличилась на 356,6 тыс. руб., в том числе: по доходам - на 598 тыс. руб., по выданным авансам - на 146,2 тыс. руб., по платежам в бюджеты - на 334,8 тыс. руб., по подотчётным лицам - на 11,2 тыс. руб., по расчётам ущербу – на 13,5 тыс. рублей. При этом задолженность по прочим расчётам с дебиторами сократилась на 747,1 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность за 2019 год по всем 3-м источникам финансового обеспечения также увеличилась на 5169,8 тыс. руб., или в 2 раза.

По приносящей доход деятельности задолженность увеличилась на 3784,9 тыс. руб., или в 1,8 раза, в том числе по принятым обязательствам - на 453,4 тыс. руб., или в 3 раза, по платежам в бюджеты – на 2404,9 тыс. руб., или в 2 раза, по доходам - на 876 тыс. руб., или в 1,3 раза. Также образовалась задолженность: перед подотчетными лицами на сумму 30,7 тыс. руб., по расчётам с прочими кредиторами и по ущербу на общую сумму 19,9 тыс. руб., которая отсутствовала на начало года.

По субсидии на выполнение госзадания задолженность составила 275,6 тыс. руб., в том числе по принятым обязательствам - 246,2 тыс. руб., по платежам в бюджеты – 29,4 тыс. руб., при этом на начало 2019 года кредиторская задолженность по субсидии на выполнение госзадания отсутствовала.

По субсидии на иные цели задолженность составила 1109,3 тыс. руб., в том числе по принятым обязательствам - 903,2 тыс. руб., по платежам в бюджеты – 168,4 тыс. руб., по расчётам с подотчётными лицами – 37,7 тыс. рублей. На начало 2019 года кредиторская задолженность по данной субсидии отсутствовала, в связи с тем, что впервые финансирование по данной субсидии осуществлялось в 2019 году.

Следует отметить, что на конец 2019 года в ГБУ ВО «ВОАПБ» имелась кредиторская задолженность по оплате труда, в том числе: по субсидии на выполнение госзадания в размере 246,2 тыс. руб., по приносящей доход деятельности – 102,9 тыс. руб., которая образовалась по причине возвращения заявок на кассовый расход из-за неверного заполнения ячеек в АЦК, их переоформления и опоздания с предоставлением откорректированных заявок в связи завершением операций в конце календарного года.

*Задолженность по оплате труда перед работниками учреждения погашена 28.01.2020 (по приносящей доход деятельности) и 19.02.2020 (за счёт средств субсидии на выполнение госзадания).*

**Организация внутреннего финансового аудита**

Согласно ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ (далее БК РФ) к бюджетным полномочиям ГРБС относится, в том числе организация и осуществление внутреннего финансового аудита в сфере своей деятельности (в редакции от 26.07.2019).

[Постановлением](consultantplus://offline/ref=667831CC3150DC1765BE1CBB227F57989FA4D3FFE2A148FD580F75FBEA3399284FL6r3N) Правительства Волгоградской области от 26.05.2014 №266-п утвержден Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Волгоградской области (далее Порядок №266-п).

В соответствии с изменениями, внесёнными в данный Порядок постановлениями Администрации Волгоградской области от 22.04.2019 №180-п и от 23.12.2019 №647-п, внутренний финансовый аудит осуществляется уполномоченными должностными лицами (работниками) ГАБСа.

Структурные подразделения главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств являются объектами внутреннего финансового аудита (п.3.3 в редакции от 23.12.2019).

В соответствии с п.2 приказа Комитета архитектуры от 04.10.2017 №138-ДО структурным подразделением, наделённым полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, являлся сектор внутреннего финансового аудита Комитета архитектуры.

Приказом Комитета архитектуры от 10.06.2019 №60-ОД «Об организации и проведении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в комитете архитектуры и градостроительства Волгоградской области» были утверждены «Порядок составления, утверждения и ведения плана внутреннего финансового аудита», «Порядок составления годовой отчётности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита». В соответствии с данным приказом полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита возложены на консультанта сектора внутреннего финансового аудита Комитета архитектуры.

План внутреннего финансового аудита на 2019 год был утверждён приказом Комитета архитектуры от 24.12.2018 №143-ОД, которым предусмотрено проведение финансового аудита в 3-х структурных подразделениях Комитета: отделе территориального планирования, отделе информационного обеспечения градостроительной деятельности и отделе организационного, финансового обеспечения и документооборота.

Согласно уточнённой отчётности за 2019 год, представленной в КСП 10.03.2020, по результатам внутреннего финансового аудита, проведённого в 3-х структурных подразделениях Комитета, нарушений не выявлено.

В связи с выявленными нарушениями при составлении отчётности ГБУ ВО «ВОАПБ» за 2018 год, КСП было рекомендовано Комитету архитектуры рассмотреть вопрос о включении в план контрольных мероприятий на 2019 год проверку по соблюдению порядка составления квартальной отчётности подведомственным учреждением.

Во исполнение рекомендаций КСП, в рамках внутреннего финансового контроля Комитетом архитектуры в 2019 было проведено 3 плановых проверки в ГБУ ВО «ВОАПБ», в ходе которых выявлены отдельные нарушения федеральных законов от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Инструкций №157н и №33н, Положения об оплате труда работников ГБУ ВО «ВОАПБ» и других нормативно-правовых актов, которые были устранены в ходе проверок. Однако имеющаяся у учреждения просроченная дебиторская и кредиторская задолженность, а также причины образования задолженности по заработной плате, не были выявлены, что свидетельствует о недостаточном контроле Комитета архитектуры, как учредителя бюджетного учреждения.

**Выводы:**

1. Кассовые расходы Комитета архитектуры за 2019 год составили 40454 тыс. руб., или 97,2% к бюджетным назначениям и 99% к ассигнованиям согласно Закону об областном бюджете на 2019 год. Общая сумма неисполненных бюджетных назначений за 2019 год составила 1177,5 тыс. руб., или 2,8 процента.

Основными причинами неисполнения бюджетных назначений явились:

-недофинансирование подведомственного учреждения на 728,6 тыс. руб. в связи с экономией фонда заработной платы в 2019 году за счёт неполной укомплектованности в начале года штата Волгоградского регионального центра компетенции и сложившейся экономии по процедурам закупок;

-достижение по отдельным сотрудникам предельной налогооблагаемой базы и соответственно уменьшение размера страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, на 314,4 тыс. рублей;

-экономия по прочим работам, услугам на 79,2 тыс. руб. и по командировочным расходам на 7,4 тыс. руб. в связи с передачей части полномочий по организации выставок подведомственному учреждению.

2. Расходы подведомственного учреждения за 2019 год по сравнению с 2018 годом увеличились более чем в 2 раза, в том числе на 6503,2 тыс. руб. за счёт создания Волгоградского регионального центра компетенции в рамках реализации мероприятий государственной программы Волгоградской области «Формирование современной городской среды Волгоградской области».

3. При проверке бюджетной и бухгалтерской отчетности ГБУ ВО «ВОАПБ» установлены отдельные нарушения положений Инструкции №33н, которые частично устранены в ходе проверки (3 из 7-ми установленных).

Так, в нарушение п.48 в форме 0503738 по всем 3-м видам финансового обеспечения учреждения не отражены объемы принятых обязательств (в том числе согласно контрактам, заключенным по итогам конкурентных способов определения поставщиков).

В нарушение п.69 в «Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503769) по приносящей доход деятельности не отражена просроченная дебиторская задолженность на общую сумму 1878,9 тыс. руб. и просроченная кредиторская задолженность в общей сумме 1641,2 тыс. руб., а также не заполнен [раздел 2](consultantplus://offline/ref=6C7C0AD4749308999A7D3C365E52A98F6822F3E2E7F1158AAA340C60721BC9ACF2A12508B9C84D2F295B5B811682140152359D491D39c5pCK) «Аналитическая информация о просроченной задолженности», в котором указывается причина образования просроченной задолженности.

Нарушения при составлении бухгалтерской отчетности ГБУ ВО «ВОАПБ» были выявлены также при проверке, проведённой КСП в 2019 году за 2018 год.

4. Проверками Комитета, как учредителя ГБУ ВО «ВОАПБ», были выявлены отдельные нарушения Федеральных Законов от 18.07.2011 №223-ФЗ и от 05.04.2013 №44-ФЗ, Инструкций №157н и №33н, Положения об оплате труда работников ГБУ ВО «ВОАПБ» и других нормативно-правовых актов, которые были устранены в ходе проверок. При этом имеющаяся у учреждения просроченная дебиторская и кредиторская задолженность, а также причины образования задолженности по заработной плате, не были выявлены, что свидетельствует о недостаточном контроле Комитета архитектуры, как учредителя бюджетного учреждения.

5. ГБУ ВО «ВОАПБ» оплачены штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах в сумме 4,7 тыс. руб., а также оплачена неустойка за нарушение законодательства о закупках и нарушения условий контрактов в сумме 32,5 тыс. рублей. Данные расходы являются неэффективными и произведены за счёт средств, полученных от приносящей доход деятельности.

**На основании вышеизложенного предлагаем:**

Комитету архитектуры и градостроительства Волгоградской области:

1. В связи с выявленными нарушениями при составлении годовой отчётности ГБУ ПО «ВОАПБ» рассмотреть вопрос о включении в план контрольных мероприятий на 2020 год проверки по соблюдению порядка составления квартальной отчётности подведомственным учреждением.
2. Рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности лиц, не отразивших просроченную дебиторскую и кредиторскую задолженность ГБУ ВО «ВОАПБ» и допустивших несвоевременную выплату заработной платы за 2019 год.
3. Рассмотреть вопрос о возврате ГБУ ВО «ВОАПБ» в областной бюджет в срок до 01.04.2020 неиспользованного остатка субсидии на иные цели в размере 102,5 тыс. руб., или о принятии решения об их использовании в текущем году.

ГБУ ВО «Волгоградское областное архитектурно-планировочное бюро»:

1. Провести работу по сокращению кредиторской и дебиторской задолженности, в том числе дебиторской задолженности по доходам, по выданным авансам и подотчётным суммам, кредиторской задолженности по платежам в бюджеты всех уровней, по принятым обязательствам и подотчётным суммам.

2. В соответствии с п.339 Инструкции №157н рассмотреть вопрос о списании с балансового учета на забалансовый счёт задолженность неплатёжеспособных дебиторов.

3. В соответствии с п.371 Инструкции №157н рассмотреть вопрос о списании невостребованной кредиторской задолженности с балансового учета на забалансовый счёт.

4. Проводить дополнительные мероприятия по выявлению и контролю за просроченной дебиторской задолженностью: ежемесячную проверку остатков дебиторской 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).

5. В целях осуществления контроля возникновения просроченной задолженности на основании п.1.5 Методических указаний по проведению инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утверждённых приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности провести инвентаризацию дебиторской и кредиторской задолженности.

**Аудитор Е.А. Пузикова**