**УТВЕРЖДЕНО**

Председатель контрольно-счетной палаты Волгоградской области

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И.А.Дьяченко

 марта 2019 года

***ЗАКЛЮЧЕНИЕ***

*о результатах внешней проверки бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2018 год главным администратором средств областного бюджета – комитетом архитектуры и градостроительства Волгоградской области*

В соответствии с пунктом 2.1.24плана работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области (далее КСП) на 2019 год, утвержденного постановлением коллегии КСП от 17.12.2018 №23/2, в целях подготовки заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2018 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.

Предельная штатная численность государственных гражданских служащих (далее ГГС) Комитета архитектуры утверждена Законом Волгоградской области от 15.12.2017 №124-ОД «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее Закон об областном бюджете на 2018 год) в количестве 26 единиц.

На 01.01.2018 штатная численность составила 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 01.01.2019 составляла 30 человек.

В ведении Комитета архитектуры находится одно учреждение – государственное бюджетное учреждение Волгоградской области «Волгоградское областное архитектурно-планировочное бюро» (далее ГБУ ВО «ВОАПБ»).

**Проверка бюджетной отчетности**

Функции Комитета архитектуры по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета, составлению бюджетной (бухгалтерской), налоговой отчетности, отчётности в государственные внебюджетные фонды с 16 января 2017 года 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 08.02.2019, то есть согласно установленному сроку, что подтверждается копией справки о проверке и рассмотрении отчета об исполнении бюджета. Проверенная бюджетная отчётность передана Комитету архитектуры 01.03.2019 по реестру документов.

Проверкой содержания бюджетной отчетности Комитета архитектуры установлено нарушение п. 162 Инструкции №191н, согласно которому по показателям бюджетной росписи с учетом изменений, не содержащим отклонений по отношению к показателям, утвержденным на отчетный финансовый год законом о бюджете, форма 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» не заполняется. При этом в форме 0503163 по коду 8330412 отражён показатель (субсидии бюджетному учреждению на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)), по которому не было изменений.

*В ходе проверки нарушение устранено путём внесения изменений в форму 0503163.*

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 девять форм бухгалтерской отчетности 0503730, 0503737, 0503738, 0503761, 0503762, 0503768, 0503769, 0503775 и 0503779, содержащие плановые (прогнозные) и аналитические показатели, не подписаны руководителем финансово-экономической службы или лицом, ответственным за формирование аналитической информации;
* В нарушение п.10 в разделе 5 Пояснительной записки (ф.0503760) отражена информация о несоставлении таблицы 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» в связи с отсутствием показателей для заполнения данной формы. При этом таблица №5 представлена в составе бухгалтерской отчётности;
* В нарушение п. 68 к форме 0503768 оформлены 2 расшифровки показателя «Материальные запасы» по коду строки 190 ф.0503768, составление которых Инструкцией №33н не предусмотрено.
* В нарушение п.72.1 аналитическая информация о неисполненных денежных обязательствах в сумме 232,2 тыс. руб., отражённая в разделе 2 формы 0503775 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах», не соответствует остатку (104,4 тыс. руб.), отражённому по строке 200 в графе 11 формы 0503738 «Отчёт об обязательствах учреждения» на 127,8 тыс. рублей. Указанное соответствие Сведений (ф. 0503775) и Отчета (ф. 0503738) установлено п.1.7.9 совместного письма Минфина России №02-07-07/5669 и Федерального казначейства от 02.02.2017 №07-04-05/02-120.

*В ходе проверки данное нарушение устранено путём внесения изменений в раздел 2 формы 0503775.*

* В нарушение п.69 (абз.13) в форме 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (по приносящей доход деятельности) кредиторская задолженность по счету 2.40160000 в размере 1795,4 тыс. руб. в разрезе КОСГУ не отражена.

*В ходе проверки данное нарушение устранено путём внесения изменений в форму 0503769.*

Согласно форме 0503295 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения» ГБУ ВО «ВОАПБ» произведены расходы в размере 20 тыс. руб. по проведению судебной землеустроительной экспертизы в пользу ООО «Вектор». Возмещение судебных расходов произведено на основании Определения Фроловского городского суда Волгоградской области от 01.08.2018 №13-168/2018 и исполнительного листа от 01.08.2018. Расходы произведены за счёт средств, полученных от приносящей доход деятельности.

Согласно «Отчёту о движении денежных средств учреждения» (ф. 0503723) учреждением оплачены пени по земельному и транспортному налогам, а также по страховым взносам и НДФЛ в общей сумме 2,2 тыс. руб., кроме того оплачена неустойка (103,4 тыс. руб.) в связи с просрочкой исполнения ГБУ ВО «ВОАПБ» условий договора с УНО «Региональный фонд капитального ремонта МКД» и пени по коммунальным услугам (0,04 тыс. руб.). 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 2018 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 2018 год у Комитета архитектуры доходы отсутствуют.

**Исполнение расходов**

# Законом об областном бюджете на 2018 год Комитету архитектуры предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 33074,2 тыс. руб., утверждённые бюджетные назначения (по бюджетной росписи) составили 33179,4 тыс. руб., или на 105,2 тыс. руб. больше, в связи с премированием председателя Комитета архитектуры по распоряжению Губернатора Волгоградской области от 20.12.2018 №230-Р, лимиты бюджетных обязательств – 33160,4 тыс. рублей.

Кассовые расходы Комитета архитектуры за 2018 год составили 32862,5 тыс. руб., или 99% к бюджетным назначениям и 99,3% к ассигнованиям согласно Закону об областном бюджете на 2018 год. Исполнение расходов Комитета архитектуры в разрезе подразделов отражено в таблице 1:

 Таблица 1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Под-раздел** | **Наименование подраздела**  | **Утверждён-ные Законом об областном бюджете бюджетные ассигнования**  | **Утверждён-ные бюджетные назначения (бюджетная роспись)** | **Лимиты бюджетных обяза-тельств**  | **Исполнено** | **К бюджетным назначениям** |
| **отклоне-ние (**тыс.руб.) | **% испол-нения** |
| 0412 | *Другие вопросы в области национальной экономики* |  6695,6 | 6695,6 | 6695,6 | 6496,8 |  -198,8 | 97 |
| 0505 | *Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства* |  26378,6 | 26483,8 | 26464,8 | 26365,7 | -118,1 | 99,5 |
| **ИТОГО** |  **33074,2** | **33179,4** | **33160,4** | **32862,5** |  **-316,9** | **99** |

***По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»*** расходы составили 6496,8 тыс. руб., или 97% 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 жителей Волгоградской области» на 2016 - 2020 годы», утвержденной постановлением Администрации Волгоградской области от 08.02.2016 №46-п, на выполнение государственного задания ГБУ ВО «ВОАПБ», которое выполнено на 100 процентов.

***По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»***расходы на обеспечение деятельности Комитета архитектуры составили 26365,7 тыс. руб., или 99,5% от бюджетных назначений (26483,8 тыс. руб.), и 99,6% от лимитов бюджетных обязательств (26464,8 тыс. руб.).

Общая сумма неисполненных бюджетных назначений в целом за 2018 год составила 316,9 тыс. руб., или 1 процент.

Причинами неисполнения бюджетных назначений явились:

-недофинансирование ГБУ ВО «ВОАПБ» на сумму остатка субсидии 142,4 тыс. руб. по состоянию на 01.01.2018, который образовался по причине задержки финансирования субсидии (первое поступление было в мае 2017 года), в связи с чем часть работ, выполненных по госзаданию, была оплачена за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности. Кроме того, ГБУ ВО «ВОАПБ» возмещена дебиторская задолженность фондом социального страхования в сумме 56,4 тыс. руб. (по листам нетрудоспособности, оплаченным учреждением в 2017 году), которая не была учтена учреждением при утверждении лимитов бюджетных обязательств на 2018 год;

-в связи со сложившейся экономией в сумме 118,1 тыс. руб., в том числе:

по оплате труда - на 99,1 тыс. руб. (за счёт ухода специалиста в декретный отпуск и увольнения одного специалиста);

при проведении закупок – на 19,0 тыс. рублей.

Сравнительный анализ исполнения расходов областного бюджета за 2017 и 2018 годы в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации представлен в таблице 2:

 Таблица 2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Подраздел** | **Наименование подраздела** | **Предыдущий год** | **Отчетный год** | **Отклонение:**уменьшение (-), увеличение (+) |
| тыс. руб. | % |
| **Расходы Комитета,** в том числе: | **26590,4** | **32862,5** | **+6272,1** | **+23,6** |
| 0412 | *Другие вопросы в области национальной экономики* | 7000,0 | 6496,8 | -503,2 | -7,2 |
| 0505 | *Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства* | 19590,4 | 26365,7 | +6775,3 | +34,6 |

Расходы Комитета архитектуры за 2018 год превысили расходы за 2017 год на 6272,1 тыс. руб., или на 23,6%, в том числе по подразделу 0505 - на 34,6 процента.

Увеличение расходов по подразделу 0505 в основном связано с увеличением фактической численности Комитета архитектуры (30 человек) на 01.01.2019 по сравнению со среднесписочной численностью за 2017 год (26,7 человек) и соответствующим увеличением расходов на оплату труда (+4021,8 тыс. руб.) и начислений на выплаты по оплате труда (+1173,7 тыс. руб.), увеличением расходов на премиальные выплаты (+848,2 тыс. руб.), а также за счёт расходов по обязательствам прошлых лет (781,2 тыс. руб.).

Уменьшение расходов по подразделу 0412 сложилось в связи с уменьшением субсидии из областного бюджета на выполнение государственного задания подведомственным Комитету архитектуре учреждением - ГБУ ВО «ВОАПБ».

**Анализ дебиторской и кредиторской задолженности**

Согласно балансу Комитета архитектуры (ф.0503130) и «Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169) на 01.01.2019 дебиторская и кредиторская задолженность по бюджетной деятельности отсутствует. Кредиторская задолженность, сложившаяся на 01.01.2018, погашена в течение 2018 года.

**Организация внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

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

Постановлением 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).

Порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля в Комитете архитектуры (далее Порядок) утверждён приказом от 04.10.2017 №138-ОД, в соответствии с которым внутренний финансовый контроль осуществляется на основании карт внутреннего финансового контроля, утверждаемых руководителями структурных подразделений.

На основании п.2 и п.3 вышеназванного Порядка руководителями 3-х структурных подразделений Комитета архитектуры (отдела организационного, финансового обеспечения и документооборота, отдела информационного обеспечения градостроительной деятельности и отдела территориального планирования) сформированы карты внутреннего финансового контроля на 2018 год, которые утверждены приказами соответственно: от 28.12.2017 №201-ОД, от 29.12.2017 №211-ОД и от 29.12.2017 №212-ОД.

План ведомственного финансового контроля на 2018 год был утверждён приказом Комитета архитектуры от 28.12.2017 №200-ОД, которым было предусмотрено проведение аудита достоверности и полноты бюджетной отчётности в подведомственном учреждении – ГБУ ВО «ВОАПБ».

По состоянию на 1 января 2019 года все контрольные мероприятия, утвержденные картами внутреннего финансового контроля и планом ведомственного финансового контроля на 2018 год, выполнены в полном объеме.

Согласно представленным Комитетом архитектуры копиям Отчётов о результатах внутреннего финансового контроля за 2018 год нарушений не выявлено.

В соответствии с п.3.1., п.3.3. Порядка №266-п внутренний финансовый аудит осуществляется структурными подразделениями и (или) уполномоченными должностными лицами, работниками главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, на основе функциональной независимости.

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

План внутреннего финансового аудита на 2018 год утверждён приказом от 29.12.2017 №208-ОД, которым предусмотрено проведение аудита эффективности внутреннего финансового контроля в 3-х структурных подразделениях (отделе территориального планирования; отделе информационного обеспечения градостроительной деятельности; отделе организационного, финансового обеспечения и документооборота) и аудита формирования и утверждения государственного задания в отношении подведомственного учреждения.

По результатам внутреннего финансового аудита нарушений не выявлено.

 **Выводы:**

1. Кассовые расходы Комитета архитектуры за 2018 год составили 32862,5 тыс. руб., или 99% к бюджетным назначениям и 99,3% к ассигнованиям согласно Закону об областном бюджете на 2018 год. Общая сумма неисполненных бюджетных назначений за 2018 год составила 316,9 тыс. руб., или 1 процент.

Причинами неисполнения бюджетных назначений явились:

-недофинансирование ГБУ ВО «ВОАПБ» на сумму остатка субсидии 142,4 тыс. руб. по состоянию на 01.01.2018, который образовался по причине задержки финансирования субсидии (первое поступление было в мае 2017 года), в связи с чем часть работ, выполненных по госзаданию, была оплачена за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности. Кроме того, ГБУ ВО «ВОАПБ» возмещена дебиторская задолженность фондом социального страхования в сумме 56,4 тыс. руб. (по листам нетрудоспособности, оплаченным учреждением в 2017 году), которая не была учтена учреждением при утверждении лимитов бюджетных обязательств на 2018 год;

 -в связи со сложившейся экономией в сумме 118,1 тыс. руб., в том числе по оплате труда (99,1 тыс. руб.) и при проведении закупок (19,0 тыс. руб.).

2. ГБУ ВО «ВОАПБ» оплачены пени по земельному и транспортному налогам, а также по страховым взносам и НДФЛ в общей сумме 2,2 тыс. руб., кроме того оплачена неустойка (103,4 тыс. руб.) в связи с просрочкой исполнения учреждением условий договора с УНО «Региональный фонд капитального ремонта МКД» и пени по коммунальным услугам (0,04 тыс. руб.). Данные расходы являются неэффективными и произведены за счёт средств, полученных от приносящей доход деятельности.

3. Проверкой содержания бюджетной отчетности Комитета архитектуры и бухгалтерской отчетности ГБУ ВО «ВОАПБ» установлены отдельные нарушения положений Инструкции №191н и Инструкции №33н, которые частично устранены в ходе проверки.

**На основании вышеизложенного Комитету архитектуры и градостроительства Волгоградской области предлагаем** в связи с выявленными нарушениями при составлении отчётности ГБУ ВО «ВОАПБ» за 2018 год рассмотреть вопрос о включении в план контрольных мероприятий на 2019 год проверку по соблюдению порядка составления квартальной отчётности подведомственным учреждением.

**Аудитор Е.А. Пузикова**