**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 – инспекцией государственного строительного надзора Волгоградской области*

В соответствии с пунктом 2.1.25плана 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 - инспекцией государственного строительного надзора Волгоградской области (далее Облстройнадзор, Инспекция).

***Общие сведения***

Облстройнадзор является органом исполнительной власти Волгоградской области, осуществляющим региональный государственный строительный надзор и государственный контроль (надзор) в области долевого строительства многоквартирных домов и (или) иных объектов недвижимости, а также за деятельностью жилищно-строительных кооперативов, связанной со строительством многоквартирных домов. Полномочия и функции Инспекции определены Положением об Облстройнадзоре, утвержденным постановлением Правительства Волгоградской области от 10.07.2012 №211-п. Подведомственная сеть у Облстройнадзора отсутствует.

Штатная численность в количестве 55 единиц, утвержденная постановлением Губернатора Волгоградской области от 05.02.2018 №79, включает 50 должностей государственной гражданской службы (далее ГГС), что соответствует предельной штатной численности Облстройнадзора, установленной 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). Кроме того, в штат включены: 1 государственная должность и 4 должности, не относящиеся к ГГС.

Штатная численность ГГС на 2018 год уменьшена на 1 единицу по сравнению с 2017 годом (в 2017 году составляла 51 единицу).

На 01.01.2019 фактическая численность работников Инспекции составляла 55 человек, в том числе государственную должность занимает 1 человек, ГГС – 50 человек, работники, осуществляющие техническое обеспечение, – 4 человека.

***Проверка бюджетной отчетности***

В соответствии с соглашением от 29.05.2015 №4 функции по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности Облстройнадзора исполняет государственное казенное учреждение «Центр бюджетного учета и отчетности» (далее - ГКУ «ЦБУ»).

Облстройнадзором представлена бюджетная отчетность в комитет финансов Волгоградской области 01.02.2019, или на 7 дней ранее срока, установленного графиком представления годовой отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2018 год. Согласно Справке о проверке и рассмотрении отчета об исполнении бюджета дата принятия годового отчета комитетом финансов – 27.02.2019. Отчетность представлена в составе, определенном 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 (далее Инструкция №191н).

Проверкой содержания бюджетной отчетности установлено следующее.

В нарушение пункта 20 Инструкции №191н в ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» в разделе 3 «Движение материальных ценностей на забалансовых счетах» по строкам «500» и «502», а также в ф. №0503130 «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» по забалансовому счету «02» по строкам «020» и «021» показатель «Материальные ценности на хранении» на начало и на конец года не соответствует данным, отраженным в оборотно-сальдовой ведомости по счету «02» Инспекции (на начало года - 38 вместо 42, на конец года - 39 вместо 43, т.е. занижен на 4 условные единицы). Указанное расхождение образовалось по причине технической ошибки в ходе заполнения указанных форм бюджетной отчетности, то есть строки «500» и «502» ф. 0503168, строки «020» и «021» ф. 0503130 заполнены с нарушением п.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», согласно которому бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета.

В ходе проверки (26.02.2019) внесены изменения в [ф. 0503168](#sub_503127) и [ф. 0503130](#sub_503127), в результате чего было восстановлено соответствие строк данным, содержащимся в регистрах бухгалтерского учета.

***Администрирование доходов***

Законом об областном бюджете на 2018 год Облстройнадзор определен главным администратором доходов областного бюджета без закрепления видов доходов.

Приказом Облстройнадзора от 23.12.2014 №2102 «Об исполнении инспекцией государственного строительного надзора Волгоградской области полномочий администратора доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее Приказ Облстройнадзора №2102) утвержден перечень администрируемых доходов, установлены полномочия Облстройнадзора, как администратора доходов бюджета, и утвержден порядок осуществления Облстройнадзором полномочий администратора доходов.

Облстройнадзор является администратором доходов по штрафам, налагаемым по результатам рассмотрения дел об административных правонарушениях, предусмотренных частями 1 и 2 статьи 9.4, частями 1-3, 5 статьи 9.5, частью 1 статьи 9.5.1, частями 1-4 статьи 14.28, частью 4 статьи 19.5 КоАП РФ.

Согласно п.п. 7 п.1 ст.46 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ) денежные штрафы по административным нарушениям подлежат 100% зачислению по месту нахождения органа, принявшего решение о наложении денежного взыскания. Таким образом, все штрафы, наложенные Облстройнадзором на лиц, совершивших административные правонарушения, поступают в доход городского округа город-герой Волгоград.

Приложением 5 к Решению Волгоградской городской Думы от 22.12.2017 №63/1863 (ред. от 21.12.2018) «О бюджете Волгограда на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» Облстройнадзор утвержден главным администратором доходов бюджета Волгограда по коду бюджетной классификации 1 16 90040 04 0000 140 «Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов». Прогнозные показатели поступлений доходов по данному виду доходов не утверждены.

По доходам городского бюджета Инспекцией ведется раздельный учет с составлением отчетности, направляемой в Департамент финансов г. Волгограда. Согласно информации, отраженной в разделе 2 и разделе 3 Пояснительной записки, в 2018 году Облстройнадзором при осуществлении надзорной деятельности начислено штрафов на 18458,3 тыс. руб., взыскано и перечислено в доход городского бюджета Волгограда - 6485,6 тыс. рублей. Кроме того, в 2018 году по решению комиссии о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы и на основании актов о списании задолженности списано 8233,6 тыс. рублей.

Сравнительный анализ начисленных и поступивших доходов по штрафам за 2016- 2018 годы приведен в таблице 1:

Таблица 1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Год*** | ***Начислено*** | ***Поступило*** | ***Поступило в % от начисленного*** | ***Задолженность на конец года*** |
| 2016 | 21939,0 | 8311,5 | 37,9 | 41987,0 |
| 2017 | 23517,3 | 7597,8 | 32,3 | 50838,1 |
| 2018 | 18458,3 | 6485,6 | 35,1 | 54577,2 |
| *2018 к 2016 в %* | *84,1%* | *78,0%* | *Х* | *130,0%* |
| *2018 к 2017 в %* | *78,5%* | *85,4%* | *Х* | *107,3%* |

Как видно из таблицы, в 2018 году уровень взыскания штрафов увеличился относительно 2017 года на 2,8% и снизился относительно 2016 года на 2,8 процента. При этом задолженность по наложенным, но не оплаченным штрафам на конец отчетного периода выросла относительно 2017 года на 3739,1 тыс. руб., или на 7,3%, и относительно 2016 года - на 12590,2 тыс. руб., или на 30 процентов. Непосредственной причиной увеличения задолженности по доходам стало снижение поступлений с 8311,5 до 6485,6 тыс.руб., или на 22% относительно 2016 года. Увеличение задолженности по наложенным, но не оплаченным штрафам на конец отчетного периода, свидетельствует о недостаточных мерах, принятых Инспекцией - администратором доходов, по взысканию административных штрафов, в связи с чем не в полной мере выполнены требования, предусмотренные п.2 ст.160.1 БК РФ, в части полномочий по контролю за полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, взысканию доходов.

По состоянию на 01.01.2018 задолженность числилась за 155 юридическими и физическими лицами, по состоянию на 01.01.2019 – за 153 лицами, из них по 132 (86%) - задолженность, образованная до 01.01.2018, которая не погашена и составила с учетом доначислений в текущем периоде 52778 тыс. рублей. При этом согласно ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», направленной в Департамент финансов г. Волгограда, просроченная дебиторская задолженность, сложившаяся в связи неуплатой доходов в сроки, предусмотренные п.1 ст. 32.2 КоАП РФ, на начало и на конец 2018 года не отражена.

Сроки, предусмотренные ст. 32.2 КоАП РФ для уплаты административных штрафов лицами, привлеченными к административной ответственности, составляют до шестидесяти дней со дня вступления постановления о наложении административного штрафа в законную силу. По истечении указанных сроков, в случае неисполнения обязательств по уплате штрафов, задолженность считается просроченной.

Кроме того, пунктом 167 Инструкции №191н предусмотрено, что в разделе 2 ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» раскрывается информация о просроченной дебиторской, кредиторской задолженности. Однако раздел 2 указанного приложения к балансу Инспекцией не заполнен, то есть в нарушение п. 167 Инструкции №191нв составе бюджетной отчетности за 2018 год отсутствует 2 раздел ф.0503169, раскрывающий аналитическую информацию о просроченной дебиторской задолженности.

Основными причинами непогашения дебиторской задолженности являются банкротство организаций - застройщиков, не истекший срок оплаты штрафов, переданных в службу судебных приставов для взыскания, нахождение в судебном производстве по постановлениям, не вступившим в законную силу в связи с обжалованием.

Согласно информации, отраженной в разделе 4 Пояснительной записки ([ф. 0503160](#sub_503160)), Облстройнадзором принимаются следующие меры по снижениюдебиторской задолженности:

-приказом Инспекции от 11.09.2017 №1715 образована комиссия по поступлению и выбытию активов для признания безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет;

-приказом Инспекции от 14.08.2017 №35-н утвержден Порядок принятия инспекцией государственного строительного надзора Волгоградской области решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, администрируемым инспекцией государственного строительного надзора Волгоградской области;

-осуществляются сверки исполнительных документов, направленных в Федеральную службу судебных приставов, а также анализ эффективности мер принудительного взыскания задолженности.

Вместе с тем в связи со значительной величиной просроченной дебиторской задолженности Инспекции в 2019 году необходимо активизировать работу по списанию с балансового учета нереальной к взысканию просроченной дебиторской задолженности, в том числе на забалансовый учет.

В доход областного бюджета также поступали доходы по КБК 1 13 02992 02 0000 130 «Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов РФ» в размере 78,2 тыс. руб., являющиеся погашением дебиторской задолженности прошлых лет за оказанные услуги ОАО «Ростелеком» и ФГУП «Почта России», возмещением средств от Пенсионного фонда РФ за командировочные расходы при выезде на судебное заседание, на котором заявленные требования были удовлетворены в пользу Инспекции, а также возврат излишне уплаченных страховых взносов за 2017 год.

***Исполнение расходов***

Законом об областном бюджете на 2018 год Облстройнадзору предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 44717,3 тыс. руб., что составляет 125,4% к уровню 2017 года (35656,5 тыс. рублей).

Утвержденные бюджетной росписью бюджетные назначения на 2018 год составили 44822,5 тыс. руб., лимиты бюджетных обязательств – 44656,6 тыс. рублей. Бюджетные назначения, указанные в ф.0503127, на 105,2 тыс. руб. больше, чем предусмотрено Законом об областном бюджете на 2018 год. Данные средства направлены на премиальные выплаты руководителю Облстройнадзора в соответствии с распоряжением Губернатора Волгоградской области от 20.12.2018 №230-р «О денежном поощрении» и на основании абзаца 6 статьи 46 Закона об областном бюджете на 2018 год (изменения в бюджетную роспись были внесены без внесения изменений в Закон об областном бюджете на 2018 год).

Кассовые расходы Облстройнадзора за 2018 год составили 44112,8 тыс. руб., или 98,4% к бюджетным назначениям. Исполнение расходов Инспекции в разрезе подразделов отражено в таблице 2:

 Таблица 2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Подраздел*** | ***Наименование******подраздела*** | ***Утверждено Законом об областном бюджете на 2018 год*** | ***Утвержденные бюджетные******назначения******(бюджетная роспись)*** | ***Отклонение******(гр.4-гр.3)*** | ***Исполнено*** | ***К бюджетным назначениям*** |
| ***откл. (гр.6-гр.4)*** | ***% испол-нения*** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| 0204 | Мобилизационная подготовка экономики | 100,0 | 100,0 | **-** | **-** | -100,0 | 0 |
| 0505 |  Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 44 617,3 | 44 722,5 | 105,2 | 44 112,8 | -609,7 | 98,6 |
| **Всего по ГАБС** | **44 717,3** | **44 822,5** | **105,2** | **44 112,8** | **-709,7** | **98,4** |

Общая сумма неисполненных бюджетных назначений по расходам за 2018 год составила 709,7 тыс. руб., или 1,6 процента.

 В неисполненных назначениях основную долю (77%) занимает сложившаяся экономия при исчислении взносов по обязательному социальному страхованию на ФОТ – 547,2 тыс. руб., а также расходы на мероприятия по мобилизационной подготовке экономики – 100 тыс. руб. (14%), неисполнение которых связано с недоведением лимитов бюджетных обязательств.

Расходы на обеспечение деятельности Облстройнадзора в 2018 году (44112,8 тыс.руб.) по сравнению с 2017 годом (39962 тыс.руб.) увеличились на 4150,8 тыс. руб., или на 10,4%, в основном по следующим направлениям:

-на оплату труда с начислениями - на 2736,6 тыс. руб., или на 7% (по причине изменения структурыИнспекции и заполнения вакантных должностей с 52 до 55 человек);

-на закупку товаров, работ и услуг (информационные технологии) – на 355,3 тыс. рублей (в 4,2 раза);

-на погашение кредиторской задолженности, образовавшейся на 01.01.2018, - на 1020,1 тыс. рублей.

На возмещение расходов за производство судебной строительно-технической экспертизы в пользу взыскателя АО «Ростехинвентаризации-ФедеральноеБТИ» Инспекцией в отчетном периоде направлено 11,4 тыс. руб., которые являются неэффективными расходами областного бюджета.

***Анализ дебиторской и кредиторской задолженности***

 Анализ дебиторской и кредиторской задолженности Инспекции на 01.01.2018 и на 01.01.2019 приведен в таблице 3:

 Таблица 3 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование показателя*** | ***на 01.01.2018*** | ***на 01.01.2019*** | ***Отклонение*** |
| ***текущая*** | ***просроченная*** | ***текущая*** | ***просроченная*** |
| **Дебиторская задолженность, в том числе:** | **87,7** | **0** | **9** | **0** | **-78,7** |
| *20600* расчеты по выданным авансам | 17,5 | 0 | 6 | 0 | -11,5 |
| *30300* расчеты по платежам в бюджеты | 70,2 | 0 | 3 | 0 | -67,2 |
| **Кредиторская задолженность, в том числе:** | **1020,1** | **0** | **0** | **0** | **-1020,1** |
| *30200* расчеты по принятым обязательствам | 641,3 | 0 | 0 | **0** | -641,3 |
| *30300* расчеты по платежам в бюджеты | 372,7 | 0 | 0 | 0 | -372,7 |
| *30400* расчеты с кредиторами | 1 | 0 | 0 | 0 | -1 |
| *20800* расчеты с подотчетными лицами | 5,1 | 0 | 0 | 0 | -5,1 |

Согласно приложению к Пояснительной записке «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169) дебиторская задолженность по сравнению с 2017 годом уменьшилась на 78,7 тыс. руб. и составила 9 тыс. руб., в том числе 6 тыс. руб. – аванс за услуги связи, 3 тыс. руб. – переплата по страховым взносам на обязательное медицинское страхование. Согласно ф.0503169 просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 отсутствует.

Кредиторская задолженность Облстройнадзора на 01.01.2019 отсутствует.

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

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). В соответствии с п.2.2 Порядка №266-п внутренний финансовый контроль осуществляется в структурных подразделениях главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств и получателя средств бюджета, исполняющих бюджетные полномочия. Приказом руководителя Облстройнадзора от 24.11.2017 №2300 утверждена карта внутреннего финансового контроля на 2018 год, в которую включено 11 контрольных направлений: предметы внутреннего финансового контроля, касающиеся составления и представления документов к проекту областного бюджета, документов для ведения кассового плана по расходам, бюджетной росписи, для сводной бюджетной росписи, для доведения бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, а также по составлению, утверждению и ведению бюджетных смет. При этом контроль за взысканием дебиторской задолженности в карте внутреннего финансового контроля не предусмотрен, несмотря на наличие значительной просроченной дебиторской задолженности по административным штрафам. В соответствии с картой ответственными за выполнение финансового контроля являются заведующий сектором и главный специалист сектора финансового планирования, государственных закупок и администрирования доходов Инспекции.

В соответствии с п.2.22 Порядка №266-п результаты внутреннего финансового контроля отражаются в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля. К проверке предоставлен журнал учета результатов внутреннего финансового контроля за 2018 год с отражением результатов проверок 171 внутренней бюджетной процедуры и операции по всем 11 направлениям, согласно которым нарушения отсутствуют.

Приказом Облстройнадзора от 29.05.2015 №641 осуществление внутреннего финансового аудита закреплено за заместителем руководителя Инспекции.

Планом внутреннего финансового аудита, утвержденным приказом руководителя Инспекции от 24.11.2017 №2301, предусмотрено проведение в 2018 году аудиторской проверки деятельности сектора финансового планирования, государственных закупок и администрирования доходов. Согласно отчету о результатах осуществления в Инспекции внутреннего финансового аудита за 2018 год проведена плановая аудиторская проверка. По результатам аудиторской проверки нарушений не выявлено.

При этом в нарушение п. 3.26 Порядка № 266-п в отчете о результатах аудиторской проверки содержится неполная информация об итогах аудиторской проверки, а именно отсутствуют выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной бюджетной отчетности, а также о соответствии ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Минфином РФ.

***Выводы***

1. Кассовые расходы на обеспечение деятельности Облстройнадзора составили 44112,8 тыс. руб., или 98,4% к утвержденным бюджетным назначениям (44 822,5 тыс. руб.). Бюджетные назначения не исполнены на 709,7 тыс. руб., или на 1,6%, в основном за счет сложившейся экономии при исчислении взносов по обязательному социальному страхованию (на 547,2 тыс. рублей).

2. Облстройнадзор является администратором доходов по штрафам, налагаемым по результатам рассмотрения дел об административных правонарушениях, предусмотренных КоАП РФ и Кодексом Волгоградской области об административной ответственности. Согласно п.п. 7 п.1 ст.46 БК РФ все штрафы, наложенные Облстройнадзором на лиц, совершивших административные правонарушения, поступают в доход городского округа город-герой Волгоград.

Задолженность по наложенным, но не оплаченным штрафам на конец 2018 года составила 54577,2 тыс. руб., или увеличилась на 7,4% по сравнению с началом года (50838,1 тыс. рублей). Увеличение задолженности по наложенным, но не оплаченным штрафам на конец отчетного периода, свидетельствует о недостаточных мерах, принятых Инспекцией - администратором доходов по взысканию административных штрафов, в связи с чем не в полной мере выполнены требования, предусмотренные п.2 ст.160.1 БК РФ, в части полномочий по контролю за полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, взысканию доходов.

По состоянию на 01.01.2018 задолженность числилась за 153 организациями и физическими лицами, из них по 132 (86%) - задолженность, образованная до 01.01.2018, которая составила с учетом доначислений в текущем периоде 52778 тыс. рублей. Значительные суммы задолженности сложились по организациям – банкротам, по организациям, прекратившим деятельность юридического лица в связи с исключением из ЕГРЮЛ. При этом просроченная дебиторская задолженность, сложившаяся в связи неуплатой доходов в сроки, предусмотренные п.1 ст. 32.2 КоАП РФ, на начало и на конец 2018 года в ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», направленной в Департамент финансов г. Волгограда, не отражена. В составе бюджетной отчетности за 2018 год отсутствует 2 раздел ф.0503169, раскрывающий аналитическую информацию о просроченной дебиторской задолженности.

3. На возмещение расходов за производство судебной строительно-технической экспертизы в пользу взыскателя АО «Ростехинвентаризации-ФедеральноеБТИ» Инспекцией в отчетном периоде направлено 11,4 тыс. руб., которые являются неэффективными расходами областного бюджета.

4. В карте внутреннего финансового контроля на 2018 год, утвержденной приказом руководителя Облстройнадзора от 24.11.2017 №2300, не предусмотрен контроль за взысканием дебиторской задолженности, несмотря на наличие значительной просроченной задолженности по административным штрафам.

5. В нарушение п. 3.26 Порядка № 266-п в отчете о результатах аудиторской проверки содержится неполная информация, а именно отсутствуют выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной бюджетной отчетности, а также о соответствии ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Минфином РФ.

6. При составлении некоторых форм бюджетной отчетности за 2018 год допущены отдельные недостатки и нарушения Инструкции №191н, которые были устранены в ходе проверки.

***На основании вышеизложенного контрольно-счетная палата Волгоградской области рекомендует инспекции государственного строительного надзора Волгоградской области:***

1. Во исполнение полномочий по администрированию доходов, предусмотренных п.2 ст.160.1 БК РФ, провести мероприятия по погашению дебиторской задолженности по собственным доходам. Принять меры по списанию с балансового учета нереальной к взысканию просроченной дебиторской задолженности, в том числе на забалансовый учет.

2.Проанализировать дебиторскую задолженность по денежным взысканиям (штрафам), сложившуюся на 01.01.2019, с целью отражения просроченной дебиторской задолженности в бюджетной отчетности в 2019 году.

3. Предусмотреть в карте внутреннего финансового контроля на 2019 год контроль за взысканием дебиторской задолженности (в том числе по административным штрафам).

4. В целях соблюдения требований п.3.26 Порядка № 266-п в отчетах о результатах аудиторских проверок излагать полную информацию по результатам проведенных проверок.

**Аудитор Е.А. Пузикова**