**УТВЕРЖДено**

Председатель контрольно-счетной палаты Волгоградской области

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_И.А. Дьяченко

апреля 2019 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

***и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2018 год***

***главным администратором средств областного бюджета –***

***комитетом жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса Волгоградской области***

В соответствии с пунктом 2.1.23 планы работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области (далее - КСП) на 2018 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 за 2018 год главным администратором средств областного бюджета – комитетом жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса Волгоградской области (далее – Комитет).

# Общие сведения

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. Полномочия и функции Комитета определены Положением о Комитете, утвержденным постановлением Администрации Волгоградской области от 31.03.2016 №135-п (ред. от 12.11.2018).

Штатная численность Комитета на 01.01.2019 составила 87 единиц, из них: государственная должность – 1 ед., должности государственной гражданской службы (далее – ГГС) – 78 ед. (что соответствует Закону об областном бюджете на 2018 год), должности по техническому обеспечению – 8 единиц. Фактическая численность Комитета на 01.01.2019 составила 78 человек, из них: 1, занимающий государственную должность, 70 человек ГГС, 7 работников по техническому обеспечению.

Комитет в 2018 году осуществлял функции и полномочия учредителя в отношении государственного автономного учреждения Волгоградской области «Профессиональная образовательная организация «Волгоградский учебно-курсовой комбинат» (далее - ГАУ УКК), а также государственного бюджетного учреждения Волгоградской области «Волгоградский центр энергоэффективности» (далее - ГБУ ВЦЭ).

# Проверка бюджетной отчетности

В соответствии с соглашением от 30.12.2016 №11 функции по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности Комитет передал ГКУ Волгоградской области «Центр бюджетного учета» (далее - ГКУ ЦБУ). Сводная бюджетная отчетность Комитета за 2018 год представлена к проверке в составе, определенном ст.264.1 БК РФ и 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 (далее – Инструкция №191н).

При проверке правильности заполнения форм бюджетной отчетности установлены отдельные нарушения Инструкции №191н:

-в нарушение п.162 сумма бюджетных назначений (1 823 260,3 тыс. руб.) в графе 3 «Утверждено бюджетной росписью с учетом изменений на отчетную дату» Сведений об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф.0503163) не соответствует сумме бюджетных назначений (1 815 415,0 тыс. руб.), отраженной в гр.4 «Утвержденные бюджетные назначения» Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя бюджетных средств (ф.0503127);

-в нарушение п.176 в таблице 7 к пояснительной записке (ф.0503160) в графе 4 «Результат проверки» по проверке бюджетной отчетности Комитета за 2017 год указано, что нарушений не установлено. Однако данной проверкой установлено нарушение п.151 Инструкции №191н в части несоответствия сумм дебиторской и кредиторской задолженности на 01.01.2018, отраженных в ф.0503160, суммам, отраженным в Сведениях о дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169). Кроме того, установлено нарушение условия предоставления субсидии за счет средств федерального бюджета на софинансирование строительства объектов к Чемпионату мира по футболу 2018 года, которое повлекло за собой уплату из областного бюджета экономических санкций на сумму 97,6 тыс. руб.;

-в нарушение п.152 в текстовой части Пояснительной записки в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» не указана информация о том, что в составе годовой бюджетной отчетности не формируются Сведения о целевых иностранных кредитах (ф.0503167).

В ходе проверки нарушения устранены (Комитетом внесены изменения в формы бюджетной отчетности ф.0503163 и ф.0503160, а также в таблицу 7 к пояснительной записке, которые приняты комитетом финансов Волгоградской области 07.03.2019).

# Администрирование доходов

Информация о доходах на основании Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя бюджетных средств (ф.0503127) представлена в таблице 1:

*Таблица 1 (тыс. руб.)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование показателя*** | ***2018 год*** | | |
| ***Утверждено*** | ***Исполнено*** | ***Не исполнено*** |
| **Доходы бюджета - всего** | **1 015 901,3** | **1 013 020,2** | **2 881,1** |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов РФ | 0,0 | 0,4 | х |
| Прочие поступления от денежных взысканий и иных сумм возмещение ущерба | 0,0 | 333,8 | х |
| Субсидии бюджетам субъектов РФ на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной собственности (Центральная набережная) (бюджет г.Москвы) | 500 000 | 500 000 | 0,0 |
| Субсидии на поддержку государственных и муниципальных программ формирования современной городской среды (федеральный бюджет) | 515901,3 | 513658,8 | 2 242,5 |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты субъектов РФ | 0,0 | 199,9 | х |
| Доходы бюджетов субъектов РФ от возврата остатков субсидий и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет | 0,0 | 1 260,7 | х |
| Возврат остатков субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,0 | -2 433,4 | х |

Доходы Комитета за 2018 год составили 1 013 020,2 тыс. руб., или 99,7% от утвержденных бюджетных назначений. Основную часть доходов составили субсидии из федерального бюджета на поддержку государственных и муниципальных программ формирования современной городской среды (513 658,8тыс. руб.), а также субсидия из бюджета г.Москвы(500 000 тыс. руб.) на проведение работ по сохранению объекта культурного наследия (включая разработку проектной документации и проведение государственной историко-культурной экспертизы) «Ансамбль Набережной р. Волги» и благоустройству территории Центральной Набережной (далее - благоустройство Центральной набережной).

Неисполнение бюджетных назначений на сумму 2 242,5тыс. руб. по субсидии на поддержку государственных и муниципальных программ формирования современной городской среды обусловлено экономией, сложившейся по итогам конкурсных процедур.

# Исполнение расходов

Законом об областном бюджете на 2018 год Комитету утверждены бюджетные ассигнования в объеме 1 823 260,3 тыс. рублей. Бюджетной росписью предусмотрены бюджетные назначения в объеме 1 815 415,0 тыс. руб., или на 7 845,3 тыс. руб. меньше. Сокращение ассигнований обусловлено:

- уменьшением на 13 991,7 тыс. руб. расходов на реализацию подпрограммы «Чистая вода» в связи с экономией по результатам конкурсных процедур на строительство 4-х объектов водоснабжения, а также неосвоением средств на проектирование 3-х объектов водоснабжения в связи с затянувшимися конкурсными процедурами;

- увеличением на 3 585,8 тыс. руб. расходов на содержание Комитета и на 2 560,6 тыс. руб. на предоставление субсидии УНО «Региональный фонд капремонта» в связи с тем, что первоначально ассигнования были доведены на 85% от потребности.

Анализ исполнения расходов Комитета за 2018 год представлен в таблице 2:

*Таблица 2 (тыс. руб.)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Подраздел*** | ***Наименование подраздела*** | ***Предусмотрено Законом об областном бюджете на 2018 год*** | ***Утверждено бюджетной росписью*** | ***Лимиты бюджетных обязательств*** | ***Исполнено*** | | | | |
| ***всего*** | ***к бюджетным назначениям*** | | ***к Закону о бюджете на 2018 год*** | |
| ***отклонение*** | ***% исполнения*** | ***отклонение*** | ***% исполнения*** |
|  | **Расходы Комитета всего** | **1 823 260,3** | **1 815 415,0** | **1 815 404,0** | **1 808 744,8** | **6 670,2** | **99,6** | **14515,5** | **99,2** |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 104 137,0 | 106 697,6 | 106 697,6 | 106 697,6 | 0,0 | 100,0 | -2560,6 | 102,5 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 219 548,4 | 205 556,7 | 205 555,8 | 205 537,2 | 19,5 | 100,0 | 14011,2 | 93,6 |
| 0503 | Благоустройство | 1 421 013,5 | 1 421 013,5 | 1 421 013,5 | 1 417 310,4 | 3 703,1 | 99,7 | 3703,1 | 99,7 |
| 0505 | Другие вопросы в области ЖКХ | 78 561,4 | 82 147,2 | 82 137,1 | 79 199,6 | 2 947,6 | 96,4 | -638,2 | 100,8 |

Утвержденные бюджетные назначения исполнены в объеме ***1 808 744,8 тыс. руб.,*** или на 99,6% к бюджетным назначениям и на 99,2 % к Закону о бюджете на 2018 год.

Структура расходов Комитета за 2018 год:

***программные расходы – 1 067 052,5 тыс. руб. (59%), в том числе:***

-926 904,1 тыс. руб. - на реализацию мероприятий государственной программы Волгоградской области *«Формирование современной городской среды Волгоградской области»,* утвержденной постановлением Администрации Волгоградской области от 31.08.2017 № 472-п (далее *-* Программа №472-п);

-112 704,6 тыс. руб. - на реализацию мероприятий подпрограммы *«Чистая вода»* 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 (далее - Программа №46-п);

-27 443,8 тыс. руб. - на реализацию мероприятий подпрограммы *«Газификация Волгоградской области»* государственной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Волгоградской области», утвержденной постановлением Администрации Волгоградской области от 31.12.2014 №136-п (далее-Программа №136-п).

***непрограммные расходы – 741 692,3 тыс. руб. (41%), в том числе:***

- 500 000 тыс. руб. - на благоустройство Центральной набережной;

- 61 596 тыс. руб. - на организацию водоснабжения населения;

- 106 697,6 тыс. руб. - на содержание УНО «Региональный фонд капремонта»;

- 3 792,8 тыс. руб. - на оплату экономических санкций;

- 68 595,3 тыс. руб. - на содержание Комитета;

- 1 000 тыс. руб. - на выполнение государственного задания ГОАУ УКК;

- 6 тыс. руб. - на уплату госпошлины по искам товариществ собственников жилья (далее - ТСЖ) по обжалованию представлений Комитета;

- 4,6 тыс. руб. - на уплату штрафов за несвоевременную оплату платежей в бюджет.

Неисполнение бюджетных назначений составило 6 670,2 тыс. руб., или 0,4% от утвержденных бюджетных назначений. Причиной неисполнения является экономия: по благоустройству территорий (3 703,1 тыс. руб.), по оплате труда с начислениями в связи с наличием вакансий (2 444,7 тыс. руб.), по прочим выплатам (492,8 тыс. руб.), по оплате услуг по водоснабжению населения в Маякском сельском поселении Ленинского района (15,2 тыс. руб.), по оплате штрафных санкций (6,7 тыс. руб.), по оплате задолженности по строительству внутрипоселкового газопровода в х.Лобакин Суровикинского района (4,3 тыс. руб.), по оплате услуг связи и содержанию имущества (3,4 тыс. рублей).

Сравнительный анализ расходов Комитета за 2017 и 2018 годы представлен в таблице 3:

*Таблица 3 (тыс. руб.)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Подраздел*** | ***Наименование подраздела*** | ***Исполнено*** | | ***Динамика*** | |
| ***2017 год*** | ***2018 год*** | ***Отклонение (гр.3-гр.2)*** | ***% (гр.3/гр.2)*** |
|  | ***Расходы Комитета - Всего*** | ***1 924 661,2*** | ***1 808 744,761*** | ***-115 916,4*** | ***94,0*** |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 666,0 | 0 | -666,0 | х |
| 0402 | Топливно-энергетический комплекс | 2 028,7 | 0 | -2 028,7 | х |
| 0500 | ЖКХ всего, в том числе | ***1 827 516,5*** | ***1 808 744,8*** | ***-18 771,7*** | ***99,0*** |
| 0501 | *Жилищное хозяйство* | 83 225,6 | 106 697,6 | 23 472,0 | 128,2 |
| 0502 | *Коммунальное хозяйство* | 882 984,2 | 205 537,2 | -677 447,0 | 23,3 |
| 0503 | *Благоустройство* | 793 249,3 | 1 417 310,4 | 624 061,1 | 178,7 |
| 0505 | *Другие вопросы в области ЖКХ* | 68 057,4 | 79 199, 6 | 11 142,2 | 116,4 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 94 450,0 | 0 | -94 450,0 | х |

Расходы Комитета за 2018 год по сравнению с 2017 годом уменьшились на 6 процентов. Наибольшее сокращение расходов (в 4 раза) сложилось по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» за счет расходов в 2017 году на строительство объектов к ЧМ-2018, так как основная часть работ выполнена и оплачена в 2017 году. Кроме того, в 2018 году отсутствовали расходы по подразделам 0113 «Другие общегосударственные вопросы» и 1003 «Социальное обеспечение населения» на обеспечение жильем граждан, лишившихся жилого помещения в результате взрывов многоквартирных домов, а также на выплаты сотрудникам ликвидированного комитета топливно-энергетического комплекса Волгоградской области по подразделу 0402 «Топливно-энергетический комплекс».

В то же время увеличились расходы по подразделу 0503 «Благоустройство» (на 78,7%) в связи с предоставлением субсидии на благоустройство Центральной набережной, по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» (на 28,2%) на содержание регоператора, по подразделу 0505 «Другие вопросы в области ЖКХ» (на 16,4%) на содержание Комитета и субсидию на выполнение государственного задания (далее – госзадание) ГОАУ УКК.

# Подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство»

Расходы по подразделу составили 205 537,1тыс. руб., или 99,99% от утвержденных назначений. Информация о расходах представлена в таблице 4:

*Таблица 4 (тыс. руб.)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование показателя*** | ***Бюджетные назначения*** | ***Исполнено*** | ***К бюджетным назначениям*** | |
| ***отклонение*** | ***% исполнения*** |
| **ИТОГО** | **205 552,3** | **205 537,1** | **-19,5** | **99,99** |
| Субсидия ГБУ ВЦЭ на выполнение госзадания (содержание газораспределительных сетей) | 10 929,2 | 10 929,2 | 0,0 | 100,0 |
| Субсидии на погашение задолженности за 2014-2015 годах по строительству объектов газификации | 4 250,9 | 4 246,6 | -4,3 | 100,0 |
| Субсидии на погашение задолженности за 2017 год по строительству объектов газификации | 12 267,9 | 12 267,9 | 0,0 | 100,0 |
| Субсидии для софинансирования объектов муниципальной собственности (систем водоснабжения и водоотведения поселений) | 112 704,6 | 112 704,6 | 0,0 | 100,0 |
| Субсидии для организации водоснабжения населения в сельских поселениях | 61 611,2 | 61 596,0 | -15,2 | 99,99 |
| Санкции за нарушение условий соглашения о предоставлении субсидий из федерального бюджета на строительство объектов ЧМ-2018 | 3 792,8 | 3 792,8 | 0,0 | 100,0 |

*Расходы на реализацию подпрограммы «Газификация Волгоградской области» Программы №136-п*

Законом об областном бюджете на 2018 год и бюджетной росписью Комитету на реализацию подпрограммы «Газификация Волгоградской области» предусмотрено 27448 тыс. руб., из них 16518,8 тыс. руб. - на погашение задолженности за выполненные работы по строительству внутрипоселковых газопроводов в х.Клетский и х.Закутский Среднеахтубинского района и в х.Лобакин Суровикинского района, 10929,2 тыс. руб. - на субсидию ГБУ ВЦЭ на выполнение госзадания по содержанию газораспределительных сетей, находящихся в государственной собственности Волгоградской области и закрепленных на праве оперативного управления за ГБУ ВЦЭ. Расходы исполнены на 27443,7 тыс. руб., или на 99,9% от бюджетных назначений. Не исполнено на 4,3 тыс. руб. в связи с тем, что оплата выполненных работ по строительству внутрипоселкового газопровода в х.Лобакин Суровикинского района осуществлена по решению суда в меньшем размере.

*Оценка эффективности реализации Программы 136-п*

Комитетом сформирован годовой доклад о реализации Программы №136-п в 2018 году (далее - Доклад), согласно которому эффективность реализации программы в целом составила 93,04% и признана высокой. Однако проверкой установлено, что Комитетом при расчете эффективности реализации программы допущены нарушения п.6.6 и 6.9 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Волгоградской области, утвержденного постановлением Правительства Волгоградской области от 27.08.2013 №423-п (далее - Порядок №423-п), которые привели к завышению уровня эффективности реализации программы.

Так, по подпрограмме *«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в топливно-энергетическом комплексе, сельском хозяйстве и на транспорте Волгоградской области»* при оценке в Докладе степени соответствия запланированному уровню затрат Комитетом завышен объем плановых расходов (3 450 733,9 тыс. руб. вместо 3 377 832,25 тыс. руб.), наибольшую долю в котором (90%) занимают внебюджетные средства, что привело к завышению оценки эффективности использования средств из всех источников финансирования подпрограммы (0,74 вместо 0,72). Кроме того, при оценке степени реализации мероприятий вместо 10 мероприятий подпрограммы в расчете учтены только 2, а при оценке достижения планового значения целевых показателей подпрограммы вместо 7 плановых целевых показателей также учтены только 2. В связи с этим эффективность подпрограммы, которая признана удовлетворительной (72,52%), завышена. По расчету КСП эффективность подпрограммы составляет 69,1% и в соответствии с п.6.12.3 Порядка №423-п должна быть признана неудовлетворительной, так как составляет менее 70 процентов.

По подпрограмме *«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в теплоснабжении, системах коммунальной инфраструктуры и жилищном комплексе Волгоградской области»* Комитетом при оценке степени соответствия запланированному уровню затрат завышен плановый объем средств, предусмотренный программой (122 584,25 тыс. руб. вместо 103 934,2 тыс. руб.), что повлекло за собой завышение оценки эффективности использования средств из всех источников финансирования и уровня эффективности реализации подпрограммы, который признан высоким (93%). По расчету КСП эффективность реализации подпрограммы составляет 78,8% и признается удовлетворительной.

Кроме того, согласно Докладу затраты на реализацию мероприятия «Энергосберегающий ремонт многоквартирного жилищного фонда» включают в себя расходы на энергосберегающий ремонт 486 многоквартирных домов (далее - МКД), проведенный УНО «Региональный фонд капитального ремонта» в рамках региональной программы «Капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Волгоградской области», утвержденной постановлением Правительства Волгоградской области от 31.12.2013 №812-п. Согласно данным таблицы 3 к Докладу фактический объем исполнения мероприятия составил 1 760 569,2 тыс. руб., или в 68 раз больше запланированного объема внебюджетных средств (25 488,0 тыс. руб.). При этом данные расходы не были предусмотрены самой подпрограммой.

По подпрограмме *«Газификация Волгоградской области»* в расчет оценки степени реализации мероприятий вместо 5 мероприятий включены только 3, что повлекло за собой завышение уровня эффективности реализации подпрограммы (согласно Докладу - 100%).

В связи с тем, что не в полном объеме выполнено мероприятие «Строительство и реконструкция межпоселковых и внутрипоселковых газопроводов, котельных на газовом топливе», по расчету КСП эффективность реализации подпрограммы составила 99 процентов.

*Таким образом, эффективность реализации трех подпрограмм Программы №136-п и программы в целом, рассчитанная Комитетом, требует корректировки.*

По расчету КСП эффективность реализации Программы №136-п в целом составила 91,5% вместо 93,04% по расчету Комитета.

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

Законом об областном бюджете на реализацию подпрограммы «Чистая вода» предусмотрено 126 696,3 тыс. руб., из них 67 142,1 тыс. руб. (53%) - на завершение строительства объекта «Водоочистные сооружения Краснооктябрьского района г.Волгограда» в рамках соглашения с Минстроем РФ о предоставлении субсидии из федерального бюджета на реализацию мероприятий ЧМ-2018. Кроме того, 59 554,2 тыс. руб. предусмотрено на проектирование, реконструкцию и строительство 8 объектов водоснабжения и водоотведения в муниципальных образованиях Волгоградской области.

Информация о финансировании объектов подпрограммы «Чистая вода» в 2018 году по информации Комитета представлена в приложении 1.

Расходы Комитета на реализацию подпрограммы *«Чистая вода* составили 112 704,6 тыс. руб., или 100% от бюджетных назначений и 89% от ассигнований, предусмотренных Законом об областном бюджете на 2018 год.

По информации Комитета из 9 объектов, предусмотренных подпрограммой «Чистая вода», завершены строительством 6 объектов, из них по 4-м объектам сложилась экономия по итогам конкурсных процедур на общую сумму 5 275,0тыс. рублей.

По 3-м объектам («Реконструкция водозаборных, водопроводных очистных сооружений с.Горный Балыклей Дубовского района», «Реконструкция водозаборных сооружений в г.Ленинск», «Водоснабжение частных домов индивидуальной застройки по ул.Ягодной поселка Солнечный в Краснооктябрьском районе Волгограда») расходы не производились в связи с затянувшимися конкурсными процедурами на корректировку проектной документации, в результате чего не освоено 8 716,6 тыс. руб., предусмотренных приложением №16 к Закону об областном бюджете на 2018 год, а проектирование и строительство указанных объектов перенесено на 2019 год.

Согласно докладу о ходе реализации Программы №46-п в 2018 году из 10 целевых показателей подпрограммы «Чистая вода» достигнуты 8. Эффективность реализации подпрограммы «Чистая вода» составила 85,2% и признана средней.

*Расходы на уплату экономических санкций*

Комитетом произведены расходы на 3 792,8 тыс. руб. на уплату экономических санкций за нарушение условий предоставления субсидий за счет средств федерального бюджета на подготовку и проведение Чемпионата мира по футболу в 2018 году.

Нарушения выявлены УФК по Волгоградской области в ходе проверки соблюдения Комитетом в 2016 году условий соглашения от 22.06.2016 №05-275/с с Минстроем РФ о софинансировании расходных обязательств на строительство объекта «Водоочистные сооружения Краснооктябрьского района Волгограда» и выразились в недостижении в 2016 году значений целевых показателей:

-уровень технической готовности в 2016 году (по плану - 72%, фактически – 53,3%);

-прирост технической готовности за год (по плану – 56,6%, фактически – 37,8%).

В соответствии с решением суда от 15.12.2017 Комитет произвел расходы по статье «Другие экономические санкции» на сумму 3 695,2 тыс. рублей. В связи с недостижением плановых значений целевых показателей и за 2017 год Комитетом уплачены штрафные санкции в размере 97,6 тыс. рублей. Таким образом, общая сумма экономических санкций, уплаченная Комитетом в 2018 году, составила 3 792,8 тыс. рублей.

Кроме того, в соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 12.04.2018 №222, за вышеуказанное нарушение Федеральным казначейством исполнена бюджетная мера принуждения – из бюджета Волгоградской области взыскано 1 204 тыс. рублей.

Следует отметить, что из бюджета г.Волгограда в порядке регресса за вышеуказанные нарушения взыскано штрафных санкций на 1 537,8 тыс. рублей. При этом расходы на уплату экономических санкций являются неэффективными расходами областного и городского бюджетов.

# Подраздел 0503 «Благоустройство»

Расходы составили 1 417 310,4тыс. руб., или 99,7% от утвержденных назначений, из них:

-917 310,4 тыс. руб., или 99,6%, - субсидии местным бюджетам в рамках государственной программы «Формирование современной городской среды» №472-п;

-500 000 тыс. руб., или 100%, - субсидия бюджету г.Волгограда на проведение работ по благоустройству Центральной набережной.

Неисполнение на 3 703,1 тыс. руб. обусловлено экономией по итогам проведения конкурсных процедур по определению подрядчиков на выполнение работ по благоустройству территорий.

*Расходы на реализацию государственной программы Волгоградской области «Формирование современной городской среды»*

Законом об областном бюджете на 2018 год и сводной бюджетной росписью на реализацию Программы №472-п предусмотрено 930 607,2 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 926 904,0 тыс. руб., или 99,6% к бюджетным назначениям, из них:

- на обустройство дворовых и общественных территорий - 917 310,3 тыс. руб., в том числе 506 029,1 тыс. руб. за счет средств федерального бюджета, 411 281,2 тыс. руб. за счет средств областного бюджета (расходы производились по подразделу 0503 «Благоустройство»);

-на обустройство парков - 9 593,7 тыс. руб., в том числе 7 629,7 тыс. руб. за счет средств федерального бюджета и 1 964,0 тыс. руб. за счет средств областного бюджета (расходы производились по подразделу 0505 «Другие вопросы в области ЖКХ»).

Распределение субсидий на обустройство дворовых и общественных территорий муниципальных образований утверждено постановлением Администрации Волгоградской области от 04.04.2018 №143-п (далее - Постановление №143-п) на общую сумму 921 013,5 тыс. руб. из них:

-591 013,5 тыс. руб. - 6 городским округам и 4 городским поселениям, в том числе 508271,6 тыс. руб. за счет средств федерального бюджета, 82 741,9 тыс. руб. за счет средств областного бюджета. Кассовые расходы составили 588 405,9 тыс. руб.;

-330 000 тыс. руб. - 2 городским, 103 сельским поселениям, а также 5-ти сельским территориям городского округа г.Михайловка (по 3000 тыс. руб. каждому) за счет собственных средств областного бюджета. Кассовые расходы составили 328 904,4 тыс. рублей.

Всего в 2018 году на территории Волгоградской области в рамках Программы №472-п выполнено комплексное благоустройство 25 дворовых и 142 общественных территории (в том числе 5 городских парков) в 119 муниципальных образованиях. Мероприятия программы выполнены более чем на 100%, все 8 целевых показателей программы перевыполнены. Источники финансирования использованы не в полном объеме, в связи с чем эффективность реализации Программы №472-п составила 99 процентов.

При этом Комитетом более чем в 13 раз занижено плановое значение целевого показателя «Количество благоустроенных общественных территорий муниципальных образований» на 2018 год (план – 10, факт – 137) в связи с тем, что не учтены 105 поселений, отобранных по итогам конкурса, проведенного комитетом по делам территориальных образований, внутренней и информационной политики Волгоградской области, а также то, что на территории 10 муниципальных образований произведено благоустройство не 10, а 32 общественных территорий.

*Расходы на благоустройство Центральной набережной г.Волгограда*

В соответствии с соглашением от 28.02.2018 о предоставлении субсидии из бюджета г.Москвы в целях проведения работ по благоустройству Центральной Набережной г. Волгограда поступило 500 000 тыс. руб., которые перечислены бюджету г. Волгограда по соглашению от 05.04.2018 в полном объеме.

Условиями соглашения с Правительством Москвы первоначально было предусмотрено завершение работ в срок до 21.12.2018. Однако в ходе проведения работ обнаружены повреждения конструкций и разрушение центральной лестницы, ротонды, подпорных стен, работы по устранению которых не предусмотрены проектной документацией, что повлекло за собой необходимость ее корректировки.

На выполнение дополнительных работ разработана проектная документация, согласно которой стоимость работ увеличилась на общую сумму 42 720,6 тыс. руб., или на 8,5%, в том числе:

-по объекту «Центральная лестница» - на 25 037,9 тыс. руб.;

-по объекту «Ротонда» - на 9 786,5 тыс. руб.;

- по объекту «Благоустройство (парк на верхней террасе)» - на 7 896,2 тыс. рублей.

В связи с этим уменьшена стоимость работ по ремонту подпорных стен верхней террасы набережной на 18 709,8 тыс. рублей. Кроме того, исключены работы по ремонту малых архитектурных форм на сумму 23 913,3 тыс. рублей. По информации администрации г.Волгограда данные работы будут проведены в 2019 году за счет местного бюджета.

Дополнительным соглашением от 24.12.2018 к соглашению с Правительством Москвы срок завершения работ продлен до 01.09.2019, а дополнительным соглашением от 12.02.2019 к соглашению между Комитетом и Администрацией Волгограда срок завершения работ продлен до 01.08.2019.

По информации Комитета на 01.03.2019 работы выполнены на 408 166,1 тыс. руб. (на 81,6%), расходы составили 407 746, 6 тыс. рублей.

# Подраздел 0505 «Другие вопросы в сфере ЖКХ»

Кассовые расходы по подразделу составили 79 199,6 тыс. руб., или 95,1% от утвержденных бюджетных назначений, из них:

-68 595,3 тыс. руб. - на обеспечение деятельности Комитета;

-9 593,7 тыс. руб. - на предоставление субсидий на обустройство городских парков 4 городским поселениям в рамках Программы №472-п;

-1 000 тыс. руб. - на финансовое обеспечение государственного задания ГОАУ УКК по государственной работе «Реализация дополнительных профессиональных программ повышения квалификации»;

-6 тыс. руб. - на уплату госпошлины по искам ТСЖ «Маяк» и ТСЖ «Волга» о признании представлений Комитета незаконными (о восстановлении на специальном счете средств фонда капитального ремонта общего имущества МКД, израсходованных ТСЖ на работы, не предусмотренные установленным перечнем работ).

-4,6 тыс. руб. - на уплату штрафов за несвоевременную оплату платежей в бюджет.

# Состояние дебиторской и кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность составляет 40,12 руб. и обусловлена перерасчетом оплаты труда за декабрь 2018 года. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует. Дебиторская задолженность сократилась с 55 220,7 тыс. руб. до 157,7 тыс. руб. в связи с зачетом аванса субсидии бюджету г.Волгограда на благоустройство территорий. На 01.01.2019 дебиторская задолженность составила 157,7 тыс. руб. в связи с принятием Комитетом денежных обязательств, расходы по которым возмещаются фондом социального страхования (по временной нетрудоспособности и в связи с материнством).

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

# Осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

Внутренний финансовый контроль проводится сотрудниками подразделений Комитета в ходе непосредственного осуществления должностных обязанностей на основании карты внутреннего финансового контроля, утвержденной председателем Комитета. По данным отчета Комитета о результатах внутреннего финансового контроля за 2018 год проведено 41 контрольное действие, нарушений не установлено.

Согласно отчету Комитета в 2018 году сектором внутреннего финансового аудита проведены 2 проверки. В ходе проверки бюджетной отчетности Комитета за 2017 год, проведенной сектором в марте 2018 года, установлено несоответствие дебиторской задолженности, отраженной в ф.0503169, задолженности, отраженной в пояснительной записке ф.0503160, в связи с чем предложено внести изменения в отчетность Комитета. Однако указанные изменения в бюджетную отчетность Комитета за 2017 год внесены только по итогам внешней проверки, проведенной КСП в апреле 2018 года.

***ВЫВОДЫ***

1. Расходы Комитета за 2018 год составили 1 808 744,8 тыс. руб., или 99,6% к бюджетным назначениям и 99,2% к ассигнованиям согласно Закону об областном бюджете на 2018 год. Неисполнение бюджетных назначений составило 6 670,2 тыс. руб. за счет экономии расходов: по благоустройству территорий, по оплате труда с начислениями (наличие вакансий), по оплате услуг водоснабжения населения в Маякском сельском поселении Ленинского района, по оплате строительства внутрипоселкового газопровода в х.Лобакин Суровикинского района по решению суда.

2. Неэффективные расходы областного бюджета на уплату экономических санкций за нарушение условий предоставления субсидии из федерального бюджета и за несвоевременную уплату платежей в бюджет составили 5 007,4 тыс. рублей.

3. Комитетом допущены ошибки при расчете оценки эффективности трех подпрограмм государственной программы Волгоградской области «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Волгоградской области», в результате чего неверно определена эффективность реализации двух подпрограмм (неудовлетворительная вместо удовлетворительной и высокая вместо удовлетворительной), а также неверно рассчитана эффективность государственной программы в целом (91,5% по расчету КСП вместо 93,04% по расчету Комитета).

4. Согласно Докладу о реализации государственной программы Волгоградской области «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Волгоградской области» Комитетом по мероприятию «Энергосберегающий ремонт многоквартирного жилищного фонда» включены расходы в размере 1 735 074,2 тыс. руб., не запланированные подпрограммой «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в теплоснабжении, системах коммунальной инфраструктуры и жилищном комплексе Волгоградской области».

5. В рамках подпрограммы «Чистая вода» государственной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами жителей Волгоградской области» не выполнены работы по 3-м объектам водоснабжения, в связи с чем не освоены бюджетные средства на 8 716,6 тыс. руб. и не достигнуты плановые значения 2-х целевых показателей подпрограммы.

6. Комитетом более чем в 13 раз занижено плановое значение целевого показателя «Количество благоустроенных общественных территорий муниципальных образований» государственной программы Волгоградской области «Формирование современной городской среды Волгоградской области» на 2018 год.

7. В результате корректировки проектной документации по благоустройству Центральной набережной г.Волгограда работы не были завершены до конца 2018 года. Увеличение стоимости работ составило 42 720,6 тыс. руб., в связи с чем уменьшена стоимость работ по ремонту подпорных стен верхней террасы набережной на 18 709,8 тыс. руб., а работы по ремонту малых архитектурных форм на сумму 23 913,3 тыс. руб. исключены из перечня работ. По информации администрации г.Волгограда данные работы будут проведены в 2019 году за счет местного бюджета.

8. Нарушение п.151 Инструкции №191н, выявленное внутренним финансовым аудитом Комитета по итогам проверки бюджетной отчетности за 2017 год, не было устранено до проведения КСП внешней проверки в апреле 2018 года.

9. Проверкой установлены 3 случая нарушения бюджетной отчетности, которые устранены в ходе проверки.

# На основании вышеизложенного предлагаем комитету жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса Волгоградской области:

1. Произвести перерасчет эффективности реализации в 2018 году государственной программы Волгоградской области «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Волгоградской области» и направить в комитет экономической политики и развития Волгоградской области уточненную оценку эффективности реализации государственной программы.
2. Обеспечивать своевременное устранение нарушений, выявленных в ходе внутреннего финансового аудита.

**Аудитор Е.А. Пузикова**

*Приложение 1*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***№*** | ***Наименование объекта*** | ***Срок строи-тельст-ва*** | ***Объемы капитальных вложений (тыс. руб.)*** | | | ***Примечание*** |
| ***Закон о бюджете*** | ***Бюджетная роспись*** | ***Исполнено*** |
| 1. | Реконструкция водозаборных, водопроводных очистных сооружений с. Горный Балыклей Дубовского района | 2018 - 2019 годы | 3 870 | 0 | 0 | Проектная документация  не разработана, расходы  не производились. |
| 2. | Реконструкция водозаборных сооружений в г. Ленинск | 2018 - 2019 | 4 596,7 | 0 | 0 |
| 3. | Система водоснабжения г. Петров Вал Камышинского района | 2018 год | 19 154,2 | 17 729,2 | 17 729,2 | Завершен строительством |
| 4. | Реконструкция водовода по ул. Молодежная в с. Громки, Руднянского района | 2018 год | 1 270,4 | 740,9 | 740,9 | Завершен строительством |
| 5. | Внеплощадочные сети и сооружения для водоснабжения населения п. Пригородный Фроловского района | 2018 год | 11 005,8 | 9 155,3 | 9 155,3 | Завершен строительством |
| 6. | Магистральный водовод от фильтровальной станции до ул. Столбовая г. Михайловка | 2018 год | 11 835,7 | 10 365,8 | 10 365,8 | Завершен строительством |
| 7. | Городской округ г.Михайловка, Водовод х. Глинище, х. Сухов-2 | 2018 - 2019 | 7 571,4 | 7 571,4 | 7 571,4 | Завершено строительство  1-й очереди объекта. |
| 8. | Водоочистные сооружения Краснооктябрьского района г. Волгограда (ЧМ-2018). | 2018 год | 67 142,1 | 67 142,1 | 67 142,1 | Введен в эксплуатацию в марте 2018 года |
| 9 | Водоснабжение частных домов индивидуальной застройки по ул. Ягодной п. Солнечный в Краснооктябрьском районе Волгограда, проектирование и строительство | 2018 -2019 годы | 250 | 0 | 0 | Проектная документация  не разработана, расходы  не производились. |
|  | **ИТОГО** |  | **126 696,3** | **112 704,7** | **112 704,7** |  |

Ведущий инспектор КСП Савина Н.В.