**УТВЕРЖДЕНО**

Председатель контрольно-счетной палаты Волгоградской области  
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И.А.Дьяченко

апреля 2016 года

***ЗАКЛЮЧЕНИЕ***

*о результатах внешней проверки бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета главным администратором средств областного бюджета – комитетом жилищно-коммунального хозяйства Волгоградской области за 2015 год*

В соответствии спланом работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области (далее - КСП), утвержденным постановлением коллегии КСП от 29.12.2015 №34/1, в целях подготовки заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2015 год проведена внешняя проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета главным администратором средств областного бюджета – комитетом жилищно-коммунального хозяйства Волгоградской области за 2015 год.

На основании Закона Волгоградской области от 23.10.2014 N 132-ОД «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Волгоградской области и признании утратившими силу отдельных законодательных актов Волгоградской области» и признании утратившими силу отдельных законодательных актов Волгоградской области» министерство жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса Волгоградской области (далее – Министерство ЖКХ и ТЭК) преобразовано в комитет жилищно-коммунального хозяйства Волгоградской области (далее – Комитет) с выделением из его состава с 30.01.2015 в самостоятельный орган исполнительной власти комитета топливно-энергетического комплекса Волгоградской области.

Согласно Положению о Комитете, утвержденному постановлением Губернатора Волгоградской области от 24.11.2014 №158, Комитет является органом исполнительной власти Волгоградской области, уполномоченным в сфере жилищно-коммунального хозяйства на территории Волгоградской области, а также на осуществление управления и распоряжения жилищным фондом Волгоградской области.

Комитет включен в перечень главных распорядителей средств областного бюджета Законом Волгоградской области от 20.11.2014 №151-ОД «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (далее - Закон об областном бюджете на 2015 год) и соответственно наделён бюджетными полномочиями главного распорядителя средств областного бюджета, определенными ст.158 Бюджетного кодекса РФ (далее - БК РФ). В соответствии с приказом комитета финансов Волгоградской области от 25.02.2015 №89 «О внесении изменений в Перечень главных администраторов доходов областного бюджета» Комитет является главным администратором доходов областного бюджета.

В 2015 году в ведении Комитета находилось государственное образовательное автономное учреждение Волгоградской области «Волгоградский государственный учебно-курсовой комбинат» (далее - ГОАУ «УКК», Учреждение).

Постановлением Губернатора Волгоградской области от 24.11.2014 №159 утверждена структура и штатная численность Комитета в количестве 35 единиц, из них по: государственной должности – 1 ед., должностям государственной гражданской службы (далее - ГГС) – 29 ед., должностям по техническому обеспечению деятельности Комитета (далее – работники) – 5 единиц.

В связи с возложением на Комитет новых полномочий по государственному учету, управлению и распоряжению жилищным фондом Волгоградской области и по развитию общественного контроля, правовой жилищной грамотности граждан, созданию государственной информационной системы в сфере жилищно-коммунального хозяйства, постановлением Губернатора Волгоградской области от 22.06.2015 №559 изменена структура и увеличена численность Комитета до 55 единиц, в том числе государственная должность – 1 ед., должности ГГС – 49 ед., работники – 5 единиц.

Законом Волгоградской области об областном бюджете на 2015 год (ред. от 11.09.2015) предельная штатная численность ГГС Комитета утверждена в количестве 49 единиц.

По состоянию на конец 2015 года штатная численность Комитета осталась на прежнем уровне в количестве 55 ед., при этом на начало 2015 года числилось 10 вакансий, в том числе государственная должность, 8 ед. государственной гражданской службы, 1 ед. работника, на конец 2015 года - 3 вакансии по ГГС.

**Проверка бюджетной отчетности**

Сводная бюджетная отчетность представлена Комитетом в комитет финансов Волгоградской области в установленный срок - 08.02.2016 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).

Бюджетная отчетность ГОАУ «УКК» сформирована в составе, определенном Инструкцией 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).

Проверкой содержания бюджетной отчетности установлен ряд нарушений положений Инструкции №191н:

-в нарушение п.152 Инструкции №191н в составе бюджетной отчетности отсутствуют формы «Сведения о целевых иностранных кредитах» ([ф.050316](#sub_503166)7) и «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя средств бюджета» ([ф.05031](#sub_503166)78). При этом в пояснительной записке (ф.0503160) эти формы не указаны в составе форм, не имеющих числовых значений;

-в нарушение п.55 Инструкции №191н в отчете об исполнении бюджета [(ф.0503127)](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=109783;fld=134;dst=102496) по разделу «Доходы бюджета» не указаны плановые показатели по поступлениям за счет субсидий из федерального бюджета, которые отражены в приложении 1 Закона об областном бюджете на 2015 год;

- в нарушение п. 152 пояснительная записка ([ф. 0503160](#sub_503160)) составлена без разбивки по 5 разделам и не содержит информацию о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности Комитета основными фондами, характеристику комплектности, а также сведения о своевременности поступления материальных запасов, об эффективности использования средств федерального бюджета (конкретные результаты) в рамках федеральных целевых программ;

- в нарушение п.155 в Сведениях об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (таблица №3 пояснительной записки) вместо исполнения текстовых статей бюджета отражена информация об исполнении государственных программ Волгоградской области.. При этом информация об исполнении текстовых статей 37 и 37.1 Закона об областном бюджете на 2015 год, которыми Комитету в 2015 году предусмотрено направить средства областного бюджета на субсидию в виде имущественного взноса на содержание унитарной некоммерческой организации «Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов» (72671,5 тыс. руб.) и на субсидию в виде имущественного взноса на проведение капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах (далее - МКД), расположенных на территории Волгоградской области (25252,6 тыс. руб.), в бюджетной отчетности Комитета не отражена;

- в нарушение п.152 Сведения о результатах деятельности ([ф. 0503162](#sub_503162)) не содержат информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности за отчетный период.

Кроме того, в нарушение п.56 Инструкции №33н в составе пояснительной записки Учреждения ([ф.0503760](garantF1://12084447.3760)) не представлены и не отражены в сведениях о результатах деятельности учреждения по исполнению государственного задания ([ф.0503762](garantF1://12084447.503762)) информация о о выполнении государственного задания, установленного на 2015 год для ГОАУ «УКК».

**Администрирование доходов**

Данные об администрируемых Комитетом доходах и их фактических поступлениях за 2015 год приведены в приложении 1.

Исполнение по доходам за 2015 год составило 334552,5 тыс. руб., в том числе:

- субсидии и субвенции из федерального бюджета на софинансирование объектов инфраструктуры, обеспечивающих функционирование спортивных объектов чемпионата мира по футболу в 2018 году (далее – ЧМ 2018) на сумму 343000,0 тыс. руб.;

- возврат неиспользованных по целевому назначению денежных средств прошлых лет из бюджетов муниципальных районов - 0,06 тыс. руб., поселений - 213,72 тыс. рублей.

Кроме того, на 8661,32 тыс. руб. с минусом отражены суммы возврата остатков субсидий, в том числе:

- 7490,61 тыс. руб. в соответствии с письмом Государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства (далее – ГК Фонд) от 28.09.2015 №А4-07/2647 на возврат неиспользованных средств, предоставленных по решению правления ГК Фонда от 28.03.2014 на капитальный ремонт общего имущества МКД;

- 1170,71 тыс. руб. неиспользованный остаток федеральной субсидии 2013 года, поступившей на выполнение мероприятий долгосрочной областной целевой программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Волгоградской области на период до 2020 года».

При этом плановые и фактические показатели исполнения доходов, отраженные в ф. 0503127, являются несопоставимыми, так как в данной форме не указаны плановые показатели по доходам за счет средств федерального бюджета, отраженные в ф.0503324, на сумму 334552,5 тыс. рублей.

Таким образом, в нарушение п.55 Инструкции №191н в отчете об исполнении бюджета [(ф.0503127)](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=109783;fld=134;dst=102496) по разделу «Доходы бюджета» не указаны плановые показатели по поступлениям за счет субсидий из федерального бюджета, отраженные в приложении 1 Закона об областном бюджете на 2015 год.

**Исполнение расходов**

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127) утвержденные бюджетные назначения на 2015 год, доведенные комитетом финансов Волгоградской области, составили 1596062,9 тыс. руб., лимиты бюджетных обязательств – 1593480,0 тыс. рублей.

Кассовые расходы Комитета за 2015 год составили 771721,7 тыс. руб., или 48,4% к бюджетным назначениям. Исполнение расходов Комитета в разрезе подразделов отражено в таблице 1:

*Таблица 1 (тыс. руб.)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел, ПР** | **Направление расходов** | **Утверждено Законом о бюджете** | **Утвержденные бюджетные назначения (ф. 0503127) 2015 год (роспись)** | **Лимиты бюджетных обязательств 2015 год (ф.0503127)** | **Отклонение (гр.4-гр.3)** | **Исполнено** | **К бюджетным назначениям** | |
| **отклонение (гр.7-гр.4)** | **% исполнения** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|  | РАСХОДЫ – всего, | 893527,8 | *1596062,9* | *1593480* | 702 535,1 | 771 721,7 | -824 341,2 | 48,4 |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 113199,2 | 245867,8 | 245867,8 | 132 668,6 | 245394 | -473,8 | 99,8 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 744279,8 | 1314954,7 | 1312504,9 | 570 674,9 | 492684,7 | -822 270,0 | 37,5 |
| 0505 | Другие вопросы в области ЖКХ | 36048,8 | 35240,4 | 35107,3 | -808,4 | 33643 | -1 597,4 | 95,5 |

Как видно из представленных данных бюджетные назначения в целом больше бюджетных ассигнований, предусмотренных Законом об областном бюджете на 2015 год, на 702535,1 тыс. руб. в связи с неотражением неиспользованных в 2014 году средств ГК Фонда на капитальный ремонт МКД 132668,6 тыс. руб., федеральной субсидии на реконструкцию и строительство объектов к ЧМ 2018 227674,9 тыс. рублей. Кроме того, в связи с уменьшением суммы субсидии ГОАУ «УКК» на выполнение госзадания и увеличением за счет поступившей федеральной субсидии на реконструкцию и строительство объектов к ЧМ 2018 в размере 343000,0 тыс. рублей.

Общая сумма неисполненных бюджетных назначений по расходам за 2015 год составила 824341,2 тыс. руб., или 51,6 процента. Основной объем неисполненных лимитов (819820,2 тыс.руб., или 99,8% общего объема лимитов) сложился по разделу 0502 «Коммунальное хозяйство» по субсидиям на реализацию мероприятий по подготовке чемпионата мира по футболу в 2018 году (субсидии на реконструкцию и строительство систем водоснабжения и водоотведения), в том числе 334026,8 тыс.руб. (40,65%) по федеральной субсидии и 481415,1 тыс.руб. (58,6%) по средствам областного бюджета.

Согласно Сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164) неисполнение лимитов бюджетных обязательств произошло в связи с длительным периодом проведения конкурсных процедур, а также несвоевременным представлением исполнителями работ документов для расчетов.

***0501 «Жилищное хозяйство»***

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127) исполнение расходов составило 245394,0 тыс. руб., или 99,8% от объема утвержденных бюджетных ассигнований.

В 2015 году расходы Комитета осуществлялись по следующим мероприятиям:

*Расходы на содержание УНО «Региональный фонд капремонта»*

Законом об областном бюджете на 2015 год Комитету по статье 9906043 «Имущественный взнос на обеспечение деятельности некоммерческой организации «Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов» утверждены бюджетные ассигнования в размере 72671,5 тыс. руб. на предоставление субсидии унитарной некоммерческой организации «Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов» (далее - УНО «Региональный фонд капремонта», регоператор).

# Фактическое исполнение составило 72671,5 тыс. руб., или 100 процентов.

*Расходы по замене лифтового оборудования*

Законом об областном бюджете на 2015 год Комитету по статье 9907092 «Субсидии на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту общего имущества в МКД, расположенных на территории Волгоградской области» утверждены бюджетные назначения в размере 12000,0 тыс. руб. на финансирование мероприятий по замене лифтового оборудования в 2015 году.

Постановлением Администрации Волгоградской области от 18.06.2015 №308-п утвержден порядок предоставления субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Волгоградской области на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту общего имущества в МКД, расположенных на территории Волгоградской области (далее – Порядок №308-п), которым определены цели и условия предоставления субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Волгоградской области для софинансирования расходных обязательств по замене лифтового оборудования, отработавшего нормативный срок службы по состоянию на 01.01.2014.

В соответствии с условиями Порядка №308-п приказом Комитета от 27.07.2015 №103-ОД утвержден перечень МКД, в которых установлено лифтовое оборудование, отработавшее нормативный срок службы по состоянию на 01.01.2014 (далее – Перечень лифтов), предусматривающий на 2015 год работы по замене 18 лифтов, расположенных в 15 МКД г.Волгограда.

Законом Волгоградской области от 19.12.1013 №174-ОД «Об организации проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Волгоградской области» (далее – Закон №174-ОД) установлены правовые основы проведения капитального ремонта общего имущества в каждом МКД, статьей 10 которого предусмотрена возможность предоставления мер государственной и муниципальной поддержки капитального ремонта МКД, как включенных, так и не включенных в региональную программу.

Постановлением Правительства Волгоградской области от 31.12.2013 №812-п утверждена региональная программа капитального ремонта (далее – Программа №812-п), при анализе приложения 2 которой установлено, что все 15 МКД включены в ее состав, при этом по 9 из 15 МКД предусмотрен вид работ по ремонту и замене лифтового оборудования*, а по 6 МКД,* *в нарушение ч.2 ст.11 Закона №174-ОД, данный вид работ отсутствует.*

*Таким образом, при актуализации Программы №812-п необходимо внести изменения в части вида работ по замене лифтов в отношении вышеуказанных МКД.*

В целях предоставления субсидий на выполнение работ по замене лифтов между Комитетом и администрацией Волгограда заключено Соглашение от 12.08.2015 №28 (далее – Соглашение №28) о предоставлении субсидии на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту общего имущества в МКД в части замены лифтового оборудования, отработавшего нормативный срок на 01.01.2014 (далее – замена лифтов).

В течение отчетного года в Соглашение №28 вносились изменения (допсоглашения от 28.08, 06.10.2015), в результате которых адресный перечень МКД увеличился с 10 до 11 МКД с заменой 16 лифтов.

В нарушение п/п.а) п.7 Порядка №308-п перечень лифтов, предусмотренных Соглашением №28, не соответствует Перечню лифтов, утвержденному приказом Комитета от 27.07.2015 №103-ОД, в разрезе МКД. Так, по ул. Голубятникова, 9, Перечнем лифтов утверждено заменить 1 лифт, по ул.Невская, 6 – 2 лифта, при этом Соглашением №28 предусмотрено заменить по этим МКД соответственно 2 лифта и 3 лифта.

*Дополнительная стоимость замены 2 лифтов, не предусмотренных Перечнем лифтов, утвержденным приказом Комитета от 27.07.2015 №103-ОД, составила 3602,0 тыс. рублей.*

Общий объем финансирования по замене 16 лифтов с учетом допсоглашений к Соглашению №28 составил 28815,5 тыс. руб., в том числе:

-11526,2 тыс. руб. из областного бюджета;

-11526,2 тыс. руб. из местного бюджета;

-5763,1 тыс. руб. за счет средств собственников.

Пунктом 2.2 Соглашения №28 предусмотрены условия предоставления субсидий из областного бюджета муниципальному образованию, одним из которых указано наличие копии утвержденного нормативного правового акта муниципального образования, устанавливающего расходное обязательство муниципального образования на оказание муниципальной поддержки за счет субсидии и собственных средств бюджета.

Проверкой установлено, что в соответствии с заявкой на оплату расходов от 29.10.2015 №627, Комитетом перечислена в Департамент жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса г.Волгограда субсидия из областного бюджета в объеме 11526,2 тыс. руб. на замену лифтов. Однако, на момент перечисления указанных средств в составе заявок от администрации Волгограда отсутствовала копия утвержденного нормативного правового акта муниципального образования, устанавливающего расходное обязательство муниципального образования на оказание муниципальной поддержки за счет субсидии и собственных средств бюджета.

*Указанное нарушение содержит признаки административного правонарушения по статье 15.15.3. «Нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов» Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 №195-ФЗ, на председателя Комитета составлен протокол об административном правонарушении.*

Только 12.11.2015, то есть после перечисления средств, администрацией Волгограда, в соответствии с требованиями Порядка №308-п и условиями Соглашения №28 принято постановление №1571, которым утвержден Порядок предоставления субсидий из бюджета Волгограда на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту общего имущества в МКД, расположенных на территории Волгограда (далее – Порядок №1571).

Условиями Соглашения №28 (п. 3.3.6) установлена обязанность муниципального образования обеспечить освоение субсидии до 31.12.2015.

*В нарушение условия п.3.3.3 администрацией Волгограда не обеспечено освоение субсидий до 31.12.2015.*

Информация по обеспечению мероприятий по капитальному ремонту (замене лифтового оборудования) общего имущества в МКД, расположенных на территории г.Волгограда, по состоянию на 01.01.2016 приведена в таблице:

*Таблица 4 (тыс. руб.)*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Предусмотрено Соглашением №28** | **Сумма заключенных контрактов** | **Отклонение гр.1-гр.2** | **Выполненные работы** | **Отклонение гр.2-гр.4** | **Фактическая оплата работ** | **Задолженность за выполненные работы** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 28815,4 | 24672,8 | 4142,6 | 24512,7 | 160,1 | 8212,7 | 16300,0 |

Таким образом, на 01.01.2016 фактически выполненные работы по заключенным контрактам составили 24512,7 тыс. руб., или 99,4 процентов.

Фактическое финансирование за счет средств областного, местного бюджетов и средств собственников составило:

*Таблица 5 (тыс. руб.)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Предусмотрено Соглашением №28** | **Поступило в бюджет г.Волгограда** | **Перечислено со счетов администрации г.Волгограда на счет регоператора** | **Остаток средств на 01.01.2016** |
| Средства областного бюджета | 11526,2 | 11526,2 | 4303,9 | 7222,2 |
| Средства бюджета г.Волгограда | 11526,2 | 11526,2 | 3485,6 | 8040,6 |
| Средства собственников | 5763,1 | 5763,1 | 423,2 | 5339,9 |
| Итого | 28815,4 | 28815,4 | 8212,7 | 20602,7 |

По данным таблицы видно, что на 01.01.2016 фактически выполненные работы профинансированы на 8212,7 тыс. руб., или на 33 процента.

Согласно пояснениям специалистов Комитета подрядным организациям перечислен только аванс в размере 30 процентов.

***Таким образом, администрацией Волгограда при наличии средств в размере 20602,7 тыс. руб. не оплачены выполненные работы на 16300,0 тыс. руб., что привело к образованию на 01.01.2016 кредиторской задолженности на указанную сумму.***

По данным таблицы видно, что *при наличии средств областного бюджета в объеме 11526,2 тыс. руб. администрацией Волгограда перечислено на лицевой счет регоператора только 4303,9 тыс. рублей.*

Остаток неиспользованной областной субсидии в размере 7222,2 тыс. руб. администрацией Волгограда по уведомлению №2 от 12.01.2016 возвращен в областной бюджет с подтверждением потребности в неиспользованном остатке субсидии.

Пунктом 5.5 Соглашения №28 определено, что соглашение действует до 31.12.2015.

При этом Комитетом с администрацией Волгограда заключено дополнительное соглашение от 22.01.2016 к Соглашению №28 о предоставлении субсидий на обеспечение мероприятий по замене 16 лифтов в 11 МКД, которым продлено его действие до 30.06.2016.

Вместе с тем положения ст.425 Гражданского кодекса РФ не допускают действие договора по окончании исполнения сторонами обязательств, и окончание срока действия договора не освобождает стороны от ответственности за его нарушение.

В соответствии с указанным дополнительным соглашением Комитет, согласно уведомлению от 28.01.2016 №3, перечислил остаток областной субсидии в размере 7222,2 тыс. руб. в бюджет Волгограда.

При этом ни законом об областном бюджете на 2016 год, ни представленной в ходе проверки бюджетной росписью расходов на 2016 год по состоянию на 02.03.2016, указанные субсидии не предусмотрены.

Как указано выше, действие Соглашения №28 определено до 31.12.2015, новый нормативный акт, устанавливающий расходные обязательства, Комитетом не принят. Дополнительное соглашение от 22.01.2016 к Соглашению №28 о предоставлении субсидий на обеспечение мероприятий по замене 16 лифтов в 11 МКД, прекратившему свое действие 31.12.2015, не является основанием для предоставления субсидии из областного бюджета.

*Таким образом, в нарушение ст. 65 БК РФ по формированию бюджета и ст.ст. 83, 85, 215.1 и 217 БК РФ по исполнению бюджета, п.4 Порядка №308-п в части предоставления субсидии в соответствии со сводной бюджетной росписью областного бюджета на соответствующий финансовый год и на плановый период в пределах лимитов бюджетных обязательств, Комитет перечислил субсидии в бюджет администрации Волгограда на 7222,2 тыс. рублей.*

Согласно ст.34 БК РФ принцип эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения наилучшего результата с использованием определенного [бюджетом](#sub_601) объема средств (результативности).

Таким образом, позднее принятие нормативно-правового акта администрации Волгограда и отсутствие контроля со стороны Комитета привело к длительному неосвоению бюджетных средств, в результате чего нарушен принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств.

*Расходы на реализацию региональной программы по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирных домах*

В соответствии с положениями Закона №174-ОД и в целях реализации государственной программы «Капитальный ремонт общего имущества в МКД, расположенных на территории Волгоградской области», утвержденной постановлением Правительства Волгоградской области от 31.12.2013 №812-п, в рамках краткосрочного плана реализации региональной программы «Капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Волгоградской области», утвержденного постановлением Правительства Волгоградской области от 03.10.2014 №545-п, на 2014-2015 годы (далее – Программа №545-п) предусмотрено проведение в 2014-2015 годах капремонта общего имущества на территории 3 муниципальных образований (г.Волгоград, г.Суровикино и г.Урюпинск).

Общий объем средств на 2014 год предусмотрен в сумме 249454,0 тыс.руб., в том числе за счет средств ГК Фонда – 132668,6 тыс. руб., средств областного бюджета – 28527,7 тыс. руб., средств местного бюджета – 85583,0 тыс. руб., средств собственников помещений – 2674,7 тыс. рублей. Срок завершения работ - декабрь 2015 года.

По статье 9909501 «Обеспечение мероприятий по капитальному ремонту МКД» отчета об исполнении бюджета (ф.[0503127](#sub_503127)) на финансирование в 2015 году мероприятий

в рамках краткосрочного плана реализации региональной программы «Капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Волгоградской области», утвержденного постановлением Правительства Волгоградской области от 03.10.2014 №545-п, на 2014-2015 годы (далее – Программа №545-п) за счет поступивших в 2014 году *средств ГК Фонда* указаны бюджетные назначения в размере 132668,6 тыс. руб., исполнение которых составило 100%, в том числе:

-15230,7 тыс. руб. перечислены бюджетам муниципальных образований Волгоградской области;

-117437,8 тыс. руб. перечислены на отдельный счет УНО «Региональный фонд капремонта».

По статье 9909601 «Обеспечение мероприятий по капитальному ремонту МКД» бюджетные назначения в размере 28527,7 тыс. руб. на финансирование мероприятий Программы №545-п *за счет средств областного бюджета* также исполнены в полном объеме, в том числе:

-3275,1 тыс. руб. перечислены бюджетам муниципальных образований Волгоградской области;

-25252,6 тыс. руб. перечислены на отдельный счет УНО «Региональный фонд капремонта».

Согласно данным бюджетной отчетности Комитета за 2015 год (формы 0503127, 0503128) исполнение расходов составило 100 процентов. Результаты исполнения Программы №545-п будут отражены после проведения проверки УНО «Региональный фонд капремонта», запланированной на 2 квартал 2016 года.

***0502 «Коммунальное хозяйство»***

В течение 2015 года лимиты бюджетных обязательств доведены до Комитета в размере 1312504,9 тыс. руб., то есть на 2449,8 тыс. руб. меньше, чем предусмотрено бюджетной росписью на 2015 год (1314954,7 тыс. руб.). Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127) исполнение расходов по разделу составило 492684,8 тыс. руб., или 37,5% от объема утвержденных бюджетных ассигнований.

*Таблица 11 (тыс.руб.)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование показателя*** | ***КБК*** | ***Утвержденные бюджетные назначения (роспись)*** | ***Лимиты бюджетных обязательств*** | ***Исполнено*** | ***Неисполненные назначения*** | | ***Процент исполнения*** | |
| ***по ассигнованиям*** | ***по лимитам*** | ***по ассигнованиям*** | ***по лимитам*** |
| КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 0502 | 1314954,7 | 1312504,9 | 492684,7 | 822270,0 | 819820,2 | 37,5 | 37,5 |
| Субсидии на реализацию мероприятий по подготовке чемпионата мира по футболу в 2018 году (ФБ) | 0502 0285030 | 570674,9 | 570674,9 | 236648,1 | 334026,8 | 334026,8 | 41,5 | 41,5 |
| Субсидии на реконструкцию и строительство систем водоснабжения и водоотведения (Обл. ЧМ 2018 + Обл. Чистая вода) | 0502 0287056 | 647490,4 | 645040,6 | 163625,5 | 483864,9 | 481415,1 | 25,3 | 25,4 |
| Исполнение судебных актов (оплата задолженности по стр-ву плотины г.Новоаннинский ) | 0502 0288087 | 7480,5 | 7480,5 | 7480,5 | 0,0 | 0,0 | 100,0 | 100,0 |
| Субсидии на энергосбережение в теплоснабжении и системах коммунальной инфраструктуры | 0502 0617066 | 22000,0 | 22000,0 | 17880,8 | 4119,2 | 4119,2 | 81,3 | 81,3 |
| Субсидии на обводнение поселений | 0502 9907054 | 67308,9 | 67308,9 | 67049,8 | 259,1 | 259,1 | 99,6 | 99,6 |

# *Субсидии на реализацию мероприятий по подготовке чемпионата мира по футболу в 2018 году*

Постановлением Правительства РФ от 20.06.2013 №518 «О Программе подготовки к проведению в 2018 году в Российской Федерации чемпионата мира по футболу» предусмотрено, в числе прочих, софинансирование из федерального бюджета расходов на реконструкцию и строительство четырех объектов на территории Волгоградской области.

В соответствии с заключенным между Администрацией Волгоградской области и Минстроем России соглашением от 02.09.2015 № 05-339/с «О предоставлении в 2015 году субсидии из федерального бюджета бюджету Волгоградской области на софинансирование объектов инфраструктуры, обеспечивающих функционирование спортивных объектов, необходимых для подготовки к проведению в 2018 году в РФ чемпионата мира по футболу» (далее – Соглашение по ЧМ 2018) в бюджет Волгоградской области поступили средства из федерального бюджета в объеме 570674,9 тыс. руб., в том числе 227674,9 тыс. руб. остаток федеральной субсидии 2014 года.

Фактически исполнение бюджетных назначений на 2015 год, согласно данным ф. 0503127, составило 236648,1 тыс. руб., или 41,5% от суммы полученной субсидии, что объясняется длительным периодом проведения конкурсных процедур, а также несвоевременным представлением исполнителями работ документов для расчетов.

Согласно данным ф. 0503324 «Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета субъектами Российской Федерации, муниципальными образованиями и территориальными государственным внебюджетным фондом» остаток средств федеральной субсидии на 01.01.2016 составил 334026,7 тыс. рублей. В соответствии с условиями соглашения средства не возвращались в федеральный бюджет.

*Субсидии на реконструкцию и строительство*

*систем водоснабжения и водоотведения*

# Законом об областном бюджете на 2015 год Комитету на субсидии по водоснабжению и водоотведению предусмотрено 647490,4 тыс. руб., фактическое исполнение составило 163625,5 тыс. руб., или 25,3%, что объясняется длительным периодом проведения конкурсных процедур, а также несвоевременным представлением исполнителями работ документов для расчетов в рамках реконструкции и строительства четырех объектов к ЧМ 2018.

# В рамках государственной программы Волгоградской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами жителей Волгоградской области» на 2014-2016 годы и на период до 2020 года (ред. от 13.04.2015), утвержденной постановлением Правительства Волгоградской области от 10.02.2014 №46-п, Комитетом погашена кредиторская задолженность областного бюджета за выполненные в 2014 году строительно-монтажные работы по объекту «Водоснабжение пос.5-й участок ВПЭЛС Ворошиловского района Волгограда» на сумму 2993,1 тыс. рублей. Строительство указанного объекта в 2015 году не осуществлялось, в дальнейшем финансирование объекта предусмотрено за счет местного бюджета г.Волгограда в рамках подпрограммы «Чистая вода» государственной программы Волгоградской области №56-п от 20.02.2016 «Создание условий для обеспечения качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства жителей Волгоградской области» на 2016-2020 годы (далее – Программа №56-п).

Неисполнение ассигнований на 2449,8 тыс.руб. вызвано тем, что реконструкция системы водоснабжения в с.Старая Полтавка Старополтавского муниципального района Волгоградской области в связи с дефицитом средств муниципального бюджета в 2015 году не производилась.

Кроме того, за выполненные в 2014 году работы по объекту «Реконструкция водозаборных сетей сооружений в г.Новоаннинском (реконструкция плотины, пусковой комплекс №4)» Комитетом по судебному решению от 21.05.2015 по иску администрации городского поселения г. Новоаннинский к Комитету оплачена задолженность на сумму 7480,5 тыс.руб., образовавшаяся в связи с уменьшением бюджетных ассигнований после заключения муниципального контракта.

*Субсидии на энергосбережение в теплоснабжении и системах коммунальной инфраструктуры*

Подпрограммой «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в теплоснабжении, системах коммунальной инфраструктуры и жилищном комплексе Волгоградской области на период до 2020 года», утвержденной постановлением Администрации Волгоградской области от 31.12.2014 №136-п в рамках государственной программы Волгоградской области «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Волгоградской области на период до 2020года», и Законом об областном бюджете на 2015 год Комитету предусмотрено 22000,0 тыс. руб., фактическое финансирование которых составило 17880,8 тыс. руб., или 81,2 процента.

Неисполнение бюджетных назначений на общую сумму 4119,2 тыс.руб. обусловлено экономией, сложившейся в ходе проведенного аукциона на строительство блочной котельной в г.Урюпинске, а также в связи с сокращением объемов строительно-монтажных работ, вызванным конструктивными изменениями проекта системы горячего водоснабжения объекта «Прокладка наружных трубопроводов отопления и горячего водоснабжения многоквартирных домов по ул. Гора Восточная г.Урюпинске».

*Субсидии на обводнение поселений*

# Постановлением Администрации Волгоградской области от 28.04.2015 №211-п «О порядке предоставления из областного бюджета бюджетам городских и сельских поселений Волгоградской области субсидий на обводнение и питьевое водоснабжение городских и сельских поселений Волгоградской области в 2015 году», в соответствии с предусмотренными Законом об областном бюджете на 2015 год бюджетными ассигнованиями на общую сумму 67308,9 тыс. руб., установлено распределение указанных субсидий между 24 муниципальными образованиями Волгоградской области.

# Фактическое исполнение составило 67049,8 тыс. руб., или 99,6 процентов.

***0505 «Другие вопросы в сфере ЖКХ»***

Лимиты бюджетных обязательств на 2015 год доведены Комитету в размере 35107,20 тыс. руб., или на 133,2 тыс. руб. меньше бюджетных ассигнований, утвержденных бюджетной росписью (35240,4 тыс. рублей).

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф.0503127) исполнение расходов по разделу составило 33643,02 тыс. руб., или 95,5% от объема утвержденных бюджетных ассигнований. Исполнение расходов на содержание аппарата Комитета составило 95,8 процентов. Основную долю расходов (97,9%) составляет оплата труда с начислениями.

Плановый фонд оплаты труда (далее – ФОТ) на 2015 год, рассчитанный Комитетом в соответствии с законодательством Волгоградской области, составил на 2015 год 35777,4 тыс. руб., однако, в связи с ограниченным объемом доведенных ассигнований бюджетной росписью на оплату труда предусмотрено 26294,9 тыс. руб., или на 9482,5 тыс. руб. меньше расчетного. Фактически за 2015 год выплачено из ФОТ 25606,6 тыс. рублей. Из них, с ссылкой на п.6.6. постановления Администрации Волгоградской области от 14.12.2010 №1900 «О выплате денежных поощрений и материальной помощи государственным гражданским служащим Волгоградской области в органах исполнительной власти Волгоградской области» (далее – Постановление №1900) за счет экономии ФОТ начислены и выплачены сотрудникам Комитета 1385,3 тыс. руб. в качестве материальной помощи, в том числе 1342,0 тыс. руб. «в связи с ухудшением социально-экономической ситуации, вызванной увеличением цен на потребительском рынке за январь-октябрь 2015 года», в размере 2,9 должностных оклада 46 сотрудникам Комитета

Кроме того, согласно приказу Комитета от 07.12.2015 №192-ЛС выплачена премия сотрудникам за активное участие и достигнутые успехи в Спартакиаде, проведенной для органов исполнительной и законодательной власти Волгоградской области в ноябре-декабре 2015 года, на общую сумму 158,8 тыс.руб., в том числе 15 ГГС в размере должностного оклада на сумму 147,9 тыс.руб. и 1 сотруднику, не отнесенному к ГГС, в размере двух должностных окладов на сумму 10,9 тыс. рублей.

В то же время п.1.1 Постановления №1900, согласно которому Комитет производит выплату денежных поощрений, предусмотрено, что выплата денежных поощрений ГГС производится в виде:

- ежемесячного денежного поощрения;

- денежного поощрения по итогам службы за год;

- премирования за выполнение особо важных и сложных заданий;

-денежного поощрения за безупречную и эффективную государственную гражданскую службу Волгоградской области.

Другие виды поощрений Постановлением №1900 не предусмотрены, при этом Комитета финансов Волгоградской области направлялось всем главным распорядителям средств областного бюджета рекомендация об ограничении расходов, связанных с премированием сотрудников.

*Таким образом, сотрудникам Комитетом выплачена материальная помощь в сумме 1342,0 тыс. руб. «в связи с ухудшением социально-экономической ситуации, вызванной увеличением цен на потребительском рынке за январь-октябрь 2015 года» и денежное поощрение «за активное участие и достигнутые успехи в Спартакиаде» в сумме 1544,1 тыс.руб. (1385,3 +158,8 ) непредусмотренное Постановлением №1900.*

***5.Состояние дебиторской и кредиторской задолженностей***

Информация о динамике дебиторской и кредиторской задолженностей по состоянию на начало и конец 2015 года представлена в таблице.

*Таблица (тыс. руб.)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Бюджетная деятельность** | | **Изменения** (-) снижение, (+) увеличение | |
|  | на 01.01.15 | на 31.12.15 | тыс. руб. | в % |
| **Дебиторская задолженность** | **54,3** | **51,1** | **-3,2** | **94,1** |
| **Кредиторская задолженность**, в т.ч. | **448541,0** | **478886,4** | **+30345,4** | **106,8** |
| Расчеты по принятым обязательствам | 219292,5 | 144245,9 | -75046,6 | 65,8 |
| Расчеты по поступлениям из других бюджетов | 228845,6 | 334026,8 | +334026,8 | 146,0 |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 402,7 | 595,7 | +193,0 | 147,9 |

В течение 2015 года кредиторская задолженность увеличилась на 6,8% (с 448541,0 тыс. руб. до 478886,4 тыс. рублей). Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Основная сумма задолженности (334026,8 тыс. руб., или 69,8%) приходится на расчеты по перечислениям местным бюджетам целевых межбюджетных трансфертов, в частности софинансирования из федерального бюджета расходов на реконструкцию и строительство четырех объектов по водоснабжению и водоотведению в рамках реализации мероприятий по программе подготовки к ЧМ 2018 года.

Кроме того, задолженность на сумму 144245,9 тыс. руб., или 30,1%, сложилась по перечислениям средств софинансирования вышеуказанных объектов за счет областного бюджета (139571,3 тыс.руб.), а также по объекту «Водоснабжение по ул. Ртищевской в Кировском районе Волгограда» (строительство) 2013-2015 годы» на сумму 4674,6 тыс.рублей. При этом задолженность по данному объекту образовалась в 2014 году, однако не была погашена в 2015 году по причине уменьшения бюджетных ассигнований.

Остальные суммы задолженности, составляющие 0,1% от общего объема, сложились по расчетам по страховым взносам, НДФЛ и расчетам с подотчетными лицами.

В течение 2015 года дебиторская задолженность уменьшилась на 5,9%, с 54,3 тыс. руб. до 51,1 тыс. рублей. Основная доля дебиторской задолженности (50,5 тыс.руб., или 98,8%) сложилась за счет переплаты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Кроме того, дебиторская задолженность в размере 0,6 тыс. руб. сложилась по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

***6.Осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита***

# Во исполнение п. 4 и 5 ст. 160.2-1 БК РФ постановлением Правительства Волгоградской области от 26.05.2014 №266-п утвержден Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Волгоградской области, в соответствии с которым Комитетом утверждена карта для осуществления внутреннего финансового контроля (далее – Карта).

Согласно утвержденной Карте Комитетом в декабре 2015 года проведены 3 проверки (утверждение и ведение бюджетной росписи Комитета, эффективности расходования средств областного бюджета по мероприятиям на обводнение и предоставленный имущественный взнос на обеспечение деятельности Регионального фонда капитального ремонта), по которым нарушений не установлено.

Сведения о результатах внутреннего финансового контроля отражены Комитетом в таблице № 5 к Пояснительной записке. При этом в таблице №5 к Пояснительной записке не отражены контрольные мероприятия, проведенные в 2015 году комитетом финансов Волгоградской области. Данная информация отражена в Таблице 7, что также является нарушением п. 159 Инструкции 191н.

# В соответствии с постановлением Правительства Волгоградской области от 26.05.2014 №266-п приказом Комитета от 13.02.2015 №30/2-ОД утвержден годовой план внутреннего финансового аудита на 2015 год, мероприятия которого фактически дублируют мероприятия Карты, что также свидетельствует о формальном подходе к осуществлению финансового аудита со стороны Комитета.

Таким образом, нарушения по ведению бюджетного учета и отчетности, установленные проверкой, являются следствием отсутствия внутреннего финансового контроля и аудита в Комитете

***7.Исполнение госуслуг***

# П[остановлением](#sub_0) Губернатора Волгоградской области от 29.04.2015 №368 утвержден перечень государственных услуг (далее - госуслуги), предоставляемых Комитетом, который включает 5 госуслуг.

Административные регламенты на предоставление госуслуг разработаны и утверждены приказами Комитета.

**ВЫВОДЫ:**

1. Расходы Комитета за 2015 год составили 771721,7 тыс. руб., или 48,4% к бюджетным назначениям (1596062,9 тыс. руб.). Общая сумма неисполненных бюджетных назначений составила 824341,2 тыс. руб., или 51,6% процента. Основной объем неисполненных лимитов (819820,2 тыс.руб., или 99,8% общего объема лимитов) сложился по разделу 0502 «Коммунальное хозяйство» по субсидиям на реализацию мероприятий по подготовке чемпионата мира по футболу в 2018 году (субсидии на реконструкцию и строительство систем водоснабжения и водоотведения), в том числе 334026,8 тыс.руб. (40,65%) по федеральной субсидии и 481415,1 тыс.руб. (58,6%) по средствам областного бюджета. В основном неисполнение бюджетных назначений по данному подразделу сложилось в связи с длительными конкурсными процедурами и несвоевременным представлением исполнителями работ документов для расчетов.
2. Бюджетные назначения в целом больше бюджетных ассигнований, предусмотренных Законом об областном бюджете на 2015 год, на 702535,1 тыс. руб. в связи с неотражением неиспользованных в 2014 году средств ГК Фонда на капитальный ремонт МКД 132668,6 тыс. руб., федеральной субсидии на реконструкцию и строительство объектов к ЧМ 2018 227674,9 тыс. рублей. Кроме того, в связи с уменьшением суммы субсидии ГОАУ «УКК» на выполнение госзадания и увеличением за счет поступившей федеральной субсидии на реконструкцию и строительство объектов к ЧМ 2018 в размере 343000,0 тыс. рублей.
3. В нарушение Порядка предоставления субсидий на замену лифтового оборудования, утвержденного постановлением Администрации Волгоградской области от 18.06.2015 №308-п Перечень лифтов, предусмотренных Соглашением от 12.08.2015 №28 о предоставлении субсидии из областного бюджета на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту общего имущества в МКД, расположенных на территории Волгоградской области, не соответствует Перечню лифтов, утвержденному приказом Комитета от 27.07.2015 №103-ОД, в разрезе МКД.
4. В нарушение условий Соглашения от 31.12.2013 №28 между Комитетом и администрацией Волгограда о предоставлении субсидии на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту общего имущества МКД в части замены лифтового оборудования Комитетом предоставлена субсидия в сумме 11526,2 тыс. руб. в отсутствие утвержденного нормативного правового акта муниципального образования, устанавливающего расходное обязательство на оказание муниципальной поддержки за счет субсидии и собственных средств бюджета, в связи с чем на председателя Комитета составлен протокол об административном правонарушении по статье 15.15.3. «Нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов» Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 №195-ФЗ.
5. В соответствии с уведомлением Комитета от 28.01.2016 №3 остаток областной субсидии в размере 7222,2 тыс. руб. возвращен в бюджет администрации Волгограда, . При этом ни Законом об областном бюджете на 2016 год, ни бюджетной росписью расходов на 2016 год, доведенной до Комитета, не предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 7222,2 тыс. руб. на мероприятия по капитальному ремонту общего имущества МКД (замена лифтов).

Таким образом, в нарушение ст. 65 БК РФ по формированию бюджета и ст.ст. 83, 85, 215.1 и 217 БК РФ по исполнению бюджета, п.4 Порядка №308-п в части предоставления субсидии в соответствии со сводной бюджетной росписью областного бюджета на соответствующий финансовый год и на плановый период в пределах лимитов бюджетных обязательств, Комитет перечислил субсидии в бюджет администрации Волгограда на 7222,2 тыс. рублей.

1. Сотрудникам Комитетом выплачена материальная помощь в сумме 1342,0 тыс. руб. «в связи с ухудшением социально-экономической ситуации, вызванной увеличением цен на потребительском рынке за январь-октябрь 2015 года» и денежное поощрение «за активное участие и достигнутые успехи в Спартакиаде» в сумме 1544,1 тыс.руб. не предусмотренная Постановления №1900.
2. Проверкой состава и содержания бюджетной отчетности установлено 4 случая нарушений положений Инструкции № 191н. При этом внутренний финансовый контроль и аудит Комитетом осуществлялся формально.

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

1. Обратить внимание на ненадлежащий контроль за соблюдением требований Инструкции № 191н при заполнении форм годовой бюджетной отчетности за 2015 год, за формированием фактических значений показателей результативности. В целях заполнения бюджетной отчетности в соответствии с требованиями Инструкции 191н совместно с разработчиками программы «БАРС» обеспечить формирование «Сведений об исполнении бюджета» (ф.0503164), учитывая положения п. 163 указанной инструкции.
2. Исключить формальный подход к формированию плана мероприятий по проведению финансового аудита и обеспечить его проведение в строгом соответствии с требованиями п. 4 ст. 160.2-1 БК РФ.
3. Утвердить порядок выплаты сотрудникам денежного поощрения за особо важные задания в рамках полномочий, установленных Положением о Комитете.
4. Провести работу по устранению допущенного нарушения Постановления №1900 в части выплаченной материальной помощи «в связи с ухудшением социально-экономической ситуации, вызванной увеличением цен на потребительском рынке за январь-октябрь 2015 года» в сумме 1342,0 тыс. руб. и выплаченного денежного поощрения «за активное участие и достигнутые успехи в Спартакиаде» в сумме 158,8 тыс.руб. путем предложения сотрудникам Комитета возмещения в областной бюджет, либо данную сумму взыскать с виновных лиц.

***Аудитор Подгайнов В.В.***