**УТВЕРЖДЕНО**

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

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2021 года

***ЗАКЛЮЧЕНИЕ***

*о результатах внешней проверки бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета главным администратором средств областного бюджета – комитетом архитектуры и градостроительства Волгоградской области за 2020 год*

В соответствии с Планом работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области (далее КСП), утвержденным постановлением коллегии КСП от 03.12.2020 №13/3, в целях подготовки заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2020 год проведена камеральная внешняя проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета главным администратором средств областного бюджета – комитетом архитектуры и градостроительства Волгоградской области за 2020 год (далее Комитет архитектуры).

**Общие положения**

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

В соответствии с п.2. постановления Губернатора Волгоградской области от 19.12.2016 №963 «Об утверждении Положения о комитете архитектуры и градостроительства Волгоградской области» Комитет архитектуры является правопреемником комитета строительства Волгоградской области в части полномочий в сфере градостроительной деятельности и архитектуры на территории Волгоградской области.

Штатная численность Комитета архитектуры на начало и на конец 2020 года составляла 31 единицу, в том числе 1 ед. - государственная должность, 26 ед. - ГГС и 4 ед. - должности, не отнесённые к должностям ГГС. Фактическая численность работников на 01.01.2021 составила 30 человек (вакантна 1 ед. – государственного гражданского служащего).

В ведении Комитета архитектуры находится государственное бюджетное учреждение Волгоградской области «Волгоградское областное архитектурно-планировочное бюро» (далее ГБУ ВО «ВОАПБ»). Штатная численность работников подведомственного учреждения на 01.01.2020 составляла 85,75 ед., на 01.01.2021 – 78 ед., то есть уменьшилась на 7,75 единиц. В октябре 2020 года сокращено 7,75 ед. вакантных должностей. Фактическая численность работников на 01.01.2020 и на 01.01.2021 составила 69 человек.

**Проверка бюджетной отчетности**

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

Сводная бюджетная отчетность Комитета представлена к проверке в составе, определенном ст. 264.1 Бюджетного Кодекса РФ (далее БК РФ) и п.11.1 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее Инструкция № 191н).

Сводная бюджетная отчетность Комитета архитектуры представлена в комитет финансов Волгоградской области (далее Комитет финансов) в установленный срок - 08.02.2021, принята 10.03.2021.

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

Проверкой сводной бухгалтерской отчетности за 2020 год ГБУ ВО «ВОАПБ», подведомственного Комитету архитектуры, установлены нарушения Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 25.03.2011 №33н (далее Инструкция №33н):

1. В нарушение п.69 в «Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503769) по собственным доходам в [графе](consultantplus://offline/ref=A652FBC148CB5DEA116E8360F6F07ED161106888A0F312B458AFB28AF4605F45D8F4E40E4C487CF3ED02F00FB972DF6A3E7F3614FADAb0N6J) [1](consultantplus://offline/ref=A652FBC148CB5DEA116E8360F6F07ED161106888A0F312B458AFB28AF4605F45D8F4E40E4C4875F3ED02F00FB972DF6A3E7F3614FADAb0N6J)1 не отражена:

- просроченная дебиторская задолженность на общую сумму 1514,1 тыс. руб.;

- просроченная кредиторская задолженность на 1956,9 тыс. рублей.

В ходе проверки нарушение устранено путём внесения изменений в ф.0503769. Данная форма направлена в Комитет финансов письмом от 09.04.2021 №43-05-06/1020.

2. В нарушение п.56 в текстовой части Пояснительной записки к балансу учреждения (ф. 0503760) в разделе 3 «Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности» не указаны причины неисполнения утвержденных плановых назначений по субсидии на иные цели, а также не раскрыта информация о неисполненных обязательствах. В разделе 4 «Анализ показателей отчетности учреждения» не отражена информация о причинах образования просроченной задолженности (дебиторской и кредиторской).

В ходе проверки нарушения устранены путём внесения изменений в ф. 0503760. Данная форма направлена в Комитет финансов письмом от 09.04.2021 №43-05-06/1020, копия его представлена в КСП с отметкой Комитета финансов о принятии.

**Администрирование доходов**

Законом об областном бюджете на 2020 год Комитет архитектуры включен в перечень главных администраторов доходов областного бюджета. Комитету архитектуры не доводились прогнозные показатели поступлений администрируемых им доходов.

Фактическое исполнение по доходам за 2020 год приведено в таблице 1:

Таблица 1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код дохода по бюджетной** **классификации** | **Наименование доходов** | **2020 год** | | | |
| **Бюджетные назначения** | **Исполнено** | **Отклонение**  **(гр.4-гр.3** | **% исп.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 16 01205 01 0000140 | Административные штрафы, установленные главой 20 КоАП РФ, за административные правонарушения, посягающие на общественный порядок и общественную безопасность | - | 1,0 | 1,0 |  |
| 2 18 02010 02 0000150 | Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет | - | 102,5 | 102,5 |  |
| **ВСЕГО** |  | **-** | **103,5** | **103,5** |  |

Фактическое исполнение по доходам составило 103,5 тыс. руб., в том числе:

-оплата штрафов физическими лицами по составленным сотрудниками Комитета архитектуры протоколам об административном правонарушении – 1,0 тыс. руб.;

-возврат остатка неиспользованной в 2019 году субсидии на иные цели подведомственным учреждением ГБУ ВО «ВОАПБ» – 102,5 тыс. рублей.

**Исполнение расходов**

Законом об областном бюджете на 2020 год Комитету архитектуры предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 62773,7 тыс. руб., что в 1,5 раза превышает уровень 2019 года (40849,9 тыс. руб.).

Утвержденные бюджетные назначения (согласно сводной бюджетной росписи) составили 38479 тыс. руб., что на 24294,7 тыс. руб. меньше, чем предусмотрено Законом об областном бюджете на 2020 год. Несоответствие утвержденных бюджетных назначений Закону об областном бюджете на 2020 год обусловлено в основном сокращением бюджетных назначений по субсидиям на иные цели, предусмотренным для обеспечения функционирования сектора архитектурно–строительного проектирования, – на 25000 тыс. рублей. Согласно докладу Комитета архитектуры Губернатору Волгоградской области от 09.01.2020 об исполнении пункта 3 перечня поручений от 06.11.2019 по итогам оперативного совещания 05.11.2019, в рамках запланированного проектного сектора деятельность по выполнению архитектурно-строительного проектирования региональных объектов не будет осуществляться. Создание экспертного отдела для выполнения вышеуказанной деятельности было запланировано в ГКУ ВО «Управление капитального строительства», подведомственном комитету строительства Волгоградской области. Комитетом архитектуры в адрес первого заместителя Губернатора Волгоградской области – председателя комитета финансов Волгоградской области направлялись письма от 20.03.2020, от 24.04.2020 о необходимости перераспределения бюджетных ассигнований в сумме 25000 тыс. руб. на 2020 год и на каждый год планового периода 2021 и 2022 годов при формировании поправок в Закон об областном бюджете на 2020 год, которые до конца 2020 года не были учтены.

Кассовые расходы Комитета архитектуры за 2020 год составили 36895,5 тыс. руб., или 95,9% к бюджетным назначениям. Исполнение расходов Комитета архитектуры в разрезе подразделов отражено в таблице 2:

Таблица 2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Под-раздел** | **Наименование подраздела** | **Утверждено Законом об областном бюджете на 2020 год** | **Утверждённые бюджетные назначения (бюджетная роспись)** | **Отклонение**  **(гр.4-гр.3)** | **Исполнено** | **К бюджетным назначениям** | |
| **(гр.6-гр.4)** | **%**  **исполнения** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **0412** | Другие вопросы в области национальной экономики | 36667 | 11667 | -25000 | 11661 | - 6 | 99,9 |
| **0505** | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 26106,7 | 26812 | 705,3 | 25234,5 | - 1577,5 | 94,1 |
|  | **ИТОГО** | **62773,7** | **38479** | **-24294,7** | **36895,5** | **-1583,5** | **95,9** |

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» расходы составили 11661 тыс. руб., или 99,9% от бюджетных назначений. Данные расходы осуществлены в рамках реализации мероприятий подпрограммы «Стимулирование развития жилищного строительства в Волгоградской области» государственной программы Волгоградской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами жителей Волгоградской области», утвержденной постановлением Администрации Волгоградской области от 08.02.2016 №46-п. В рамках данного подраздела произведено финансирование государственного задания ГБУ ВО «ВОАПБ» в размере 6800,8 тыс. руб., которое выполнено на 100 процентов.

Кроме того, по данному подразделу в рамках реализации мероприятий государственной программы Волгоградской области «Формирование современной городской среды Волгоградской области» произведено финансирование субсидии на иные цели, выделяемой Волгоградскому региональному центру компетенции (далее РЦК), созданному на базе ГБУ ВО «ВОАПБ». Расходы составили 4860,2 тыс. руб., или 99,9% от бюджетных назначений (4866,2 тыс. руб.).

По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»расходы на обеспечение деятельности Комитета архитектуры составили 25234,5 тыс. руб., или 94,1% от бюджетных назначений (26812 тыс. руб.) и 96% от лимитов бюджетных обязательств (26285,2 тыс. руб.).

Общая сумма неисполненных бюджетных назначений за 2020 год составила 1583,5 тыс. руб., или 4,1 процента.

Основными причинами неисполнения бюджетных назначений согласно пояснительной записке явились:

по подразделу 0412:

-недофинансирование подведомственного ГБУ ВО «ВОАПБ» на 6,0 тыс. руб. в связи с заявительным характером субсидии на иные цели, предоставляемой из областного бюджета ГБУ ВО «ВОАПБ» на обеспечение функционирования РЦК;

по подразделу 0505:

-сложившаяся экономия по фонду оплаты труда на 1021,9 тыс. руб. (3,3% от бюджетных ассигнований – временная нетрудоспособность сотрудников);

-экономия по командировочным расходам на 42,2 тыс. руб. и по прочим работам, услугам на 465,4 тыс. руб. в связи с проводимыми организационными мероприятиями по предотвращению распространения новой коронавирусной инфекцией (COVID-19).

Сравнительный анализ исполнения расходов областного бюджета за 2019 и 2020 годы в разрезе подразделов бюджетной классификации представлен в таблице 3:

Таблица 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Подраздел** | **Направление расходов** | **Предыдущий год** | **Отчетный год** | **Отклонение:**  **уменьшение (-),** | |
| **тыс. руб.** | **%** |
| **Расходы Комитета архитектуры** | | **40454,0** | **36895,5** | **-3558,5** | **8,8%** |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 13893,2 | 11661 | -2232,2 | 16% |
| 0505 | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 26560,8 | 25234,5 | -1326,3 | 5% |

По сравнению с 2019 годом расходы Комитета архитектуры уменьшились на 3558,5 тыс. руб., или на 8,8%, в том числе по подразделу 0412 – на 16 процентов.

Сокращение расходов по подразделу 0412 сложилось за счёт:

- доведения государственного задания ГБУ ВО «ВОАПБ» в меньшем объеме – на 589,2 тыс. руб. (7390 тыс. руб. - в 2019 году, 6800,8 тыс. руб. – в 2020 году);

- уменьшения субсидии для обеспечения функционирования РЦК на 1643,0 тыс. руб. (6503,2 тыс. руб. - в 2019 году, 4860,2 тыс. руб. – в 2020 году).

**Доведение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) подведомственному учреждению**

Руководствуясь п.9 ст. 158 БК РФ, Комитет архитектуры в рамках исполнения бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, сформировал и утвердил государственное задание (далее госзадание) для ГБУ ВО «ВОАПБ», которое было утверждено приказом Комитета архитектуры от 11.12.2019 №150-ОД.

Законом об областном бюджете на 2020 год Комитету архитектуры предусмотрено 6800,8 тыс. руб. на предоставление субсидии подведомственному бюджетному учреждению.

Бюджетные средства выделялись в соответствии с Соглашением о предоставлении субсидии из областного бюджета ГБУ ВО «ВОАПБ» на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на выполнение работ в 2020 году от 12.12.2019 №1 (далее Соглашение от 12.12.2019 №1).

В соответствии с Соглашением от 12.12.2019 №1 размер субсидии составлял 6800,8 тыс. рублей. Субсидия за 2020 год перечислена Комитетом архитектуры подведомственному учреждению в полном объеме.

Информация о выполнении государственных услуг (работ), предусмотренных в государственном задании на 2020 год, отражена в таблице 4:

Таблица 4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование государственной работы (услуги)** | **Показатель** | | | |
| **Наименование** | **Утверждено госзаданием** | **Исполнено** | **Процент исполнения** |
| Внесение изменений в схему территориального планирования Волгоградской области | Количество разработанных проектов | 1 | 1 | 100% |
| Ведение государственных информационных систем обеспечения градостроительной деятельности в отношении материалов и результатов инженерных изысканий (предоставление сведений, документов и материалов в отношении содержащихся в государственных информационных системах обеспечения градостроительной деятельности материалов и результатов инженерных изысканий | Средний срок размещения (предоставления) одного документа с момента получе-ния соответствую-  щего заявления | 336 часов  (14 рабоч.дн.) | 168 часов  (7 рабоч.дн.) | срок сокращен  в 2 раза |

В соответствии с отчетом о выполнении государственного задания от 21.01.2021, по двум государственным услугам (работам) запланированные показатели выполнены и перевыполнены: по одной – выполнены на 100%, по второй – перевыполнены в 2 раза.

По государственной работе «Ведение государственных информационных систем обеспечения градостроительной деятельности в отношении материалов и результатов инженерных изысканий» значение показателя, характеризующего качество работы (средний срок размещения (предоставления) одного документа с момента получения соответствующего заявления), установлено 336 часов (14 дней), фактическое выполнение данного показателя – 168 часов (7 дней).

Значительное сокращение сроков размещения (предоставления) документа связано с несоответствием установленных государственным заданием сроков Градостроительному Кодексу РФ, постановлению Правительства РФ от 13.03.2020 N 279. Постановлением Правительства РФ от 13.03.2020 N 279 утверждены «Правила ведения государственных информационных систем обеспечения градостроительной деятельности» (далее Правила ведения ИСОГД) и «Правила предоставления сведений, документов, материалов, содержащихся в государственных информационных системах обеспечения градостроительной деятельности» (Далее Правила предоставления сведений).

Согласно п.7 Правил ведения ИСОГД, размещение в информационной системе сведений, документов, материалов органами, осуществляющими ведение информационной системы, осуществляется в соответствии со ст.57 Градостроительного кодекса Российской Федерации, согласно которой в течение 5 рабочих дней со дня получения соответствующих документов, материалов, сведений о документах, материалах обеспечивается их размещение в государственных информационных системах обеспечения градостроительной деятельности.

Согласно п.14 Правил предоставления сведений - сведения, документы, материалы предоставляются органом местного самоуправления в течение 10 рабочих дней (по запросам, направленным до 1 января 2022 года).

Таким образом, несмотря на внесение в 2020 году изменений в нормативно-правовую базу в части установления сроков размещения (предоставления) документов, изменения в государственное задание в части изменения показателя, характеризующего качество работ, не вносились. При этом сроки предоставления (размещения) сведений, документов и материалов ИСОГД осуществлялись ГБУ ВО «ВОАПБ» в соответствии с действующим законодательством.

**Расходы по исполнению судебных решений и оплате штрафных санкций**

Согласно ф. 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета» Комитетом архитектуры произведены расходы в размере 27,6 тыс. рублей. На основании исполнительных листов от 28.01.2020 ФС № 032613595, от 06.07.2020 ФС № 034038244 Комитетом архитектуры оплачены судебные расходы (оплата юридических услуг и почтовых расходов) и компенсация за нарушение исключительных прав в пользу ООО «Восьмая заповедь». Вышеуказанные расходы за счёт средств областного бюджета в сумме 27,6 тыс. руб. не отвечают принципу эффективности использования бюджетных расходов, установленному ст. 34 БК РФ.

Согласно ф. 0503295 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения» подведомственным Комитету учреждением произведены расходы на основании 4-х судебных приказов в размере 23,8 тыс. рублей.

Согласно «Отчёту о движении денежных средств учреждения» (ф.0503723) подведомственным Комитету архитектуры учреждением ГБУ ВО «ВОАПБ» оплачены штрафы:

- за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах – 77,1 тыс. руб.;

- за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров) – 32,2 тыс. рублей.

Расходы в общей сумме 133,1 тыс. руб. произведены ГБУ ВО «ВОАПБ» за счёт средств, полученных от приносящей доход деятельности, и являются для учреждения неэффективными.

**Анализ дебиторской и кредиторской задолженности**

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности Комитета архитектуры согласно ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» приведен в таблице 5:

Таблица 5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Сумма задолженности на 01.01.2020** | | **Сумма задолженности на 01.01.2021** | |
| **всего** | **в т.ч. просроченная задолженность** | **всего** | **в т.ч. просроченная задолженность** |
| **Дебиторская задолженность, в т.ч. счетам** | **102,5** | **0** | **10,0** | **7,0** |
| Расчеты по доходам (020500000) | 0 | 0 | 10,0 | 7,0 |
| Расчеты по выданным авансам (020600000) | 102,5 | 0 | 0 | 0 |
| **Кредиторская задолженность всего** | **0** | **0** | **0** | **0** |

*Состояние дебиторской и кредиторской задолженности* *Комитета архитектуры*

Дебиторская задолженность Комитета архитектуры по состоянию на 01.01.2020 составляла 102,5 тыс. руб., на 01.01.2021 уменьшилась на 92,5 тыс. руб., и составила 10,0 тыс. руб., из них 7,0 тыс. руб. – просроченная дебиторская задолженность, образовавшаяся по причине неуплаты административных штрафов физическими лицами.

Кредиторская задолженность Комитета архитектуры на 01.01.2020 и на 01.01.2021 отсутствует.

*Состояние дебиторской и кредиторской задолженности ГБУ ВО «ВОАПБ»*

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности подведомственного Комитету архитектуры учреждения ГБУ ВО «ВОАПБ»согласно ф. 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» приведен в таблице 6:

Таблица 6 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Сумма задолженности на 01.01.2020 | | Сумма задолженности на 01.01.2021 | | Отклонение | |
| всего | в т.ч. просроч. | всего | в т.ч. просроч. | гр.4-гр.2 | гр.5-гр.3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Дебиторская задолженность,**  **в т.ч. по источникам:** | **17596,2** | **1878,9** | **17196,6** | **3703,1** | **-399,6** | **+1824,2** |
| Собственные доходы | 5929,2 | 1878,9 | 5300,0 | 3703,1 | -629,2 | +1824,2 |
| Субсидии на госзадание | 6800,8 |  | 6950,0 |  | +149,2 | 0 |
| Субсидии на иные цели | 4866,2 |  | 4946,6 |  | +80,4 | 0 |
| **Кредиторская задолженность,**  **в т.ч. по источникам** | **10024,8** | **1641,2** | **13533,2** | **5876,2** | **+3508,4** | **+4235,0** |
| Собственные доходы | 8639,9 | 1641,2 | 13507,4 | 5876,2 | +4867,5 | +4235,0 |
| Субсидии на госзадание | 275,6 | 0 | 0 | 0 | -275,6 | 0 |
| Субсидии на иные цели | 1109,3 | 0 | 25,8 | 0 | -1083,5 | 0 |

Согласно «Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503769) дебиторская задолженность у ГБУ ВО «ВОАПБ» за 2020 год по всем 3-м источникам финансового обеспечения в целом сократилась на 399,6 тыс. руб., или на 2,3 процента. При этом дебиторская задолженность по собственным доходам сократилась на 629,2 тыс. руб., а дебиторская задолженность по субсидии на выполнение государственного задания и по субсидии на иные цели увеличилась на 149,2 тыс. руб. и на 80,4 тыс. руб. соответственно.

Увеличение задолженности по субсидии на выполнение государственного задания и по субсидии на иные цели связано с заключением соглашений на 2021 год в большем объеме.

Уменьшение дебиторской задолженности по собственным доходам за 2020 год сложилось в основном за счёт сокращения задолженности по доходам на 619,6 тыс. руб. и задолженности по расчётам с дебиторами на 103,7 тыс. рублей. При этом в отчетном периоде произошло увеличение дебиторской задолженности в основном по выданным авансам на 145,3 тыс. рублей. Задолженность по доходам уменьшилась за счет списания с балансового учета просроченной безнадежной задолженности по 5-ти дебиторам на общую сумму 310,9 тыс.руб., а также за счет списания задолженности с истекшим сроком исковой давности с балансового учета на забалансовый счет 04 «Сомнительная задолженность» 32-х дебиторов на 690,5 тыс.рублей. Также в отчетном периоде вновь образована дебиторская задолженность на 381,8 тыс. рублей.

Просроченная дебиторская задолженность по сравнению с 2019 годом увеличилась на 1824,2 тыс. руб., или в 2 раза, и составила 3703,1 тыс. руб., в т.ч. 2613,5 тыс. руб. - просроченная задолженность по доходам (за оказанные, но не оплаченные заказчиком услуги), 735,1 тыс. руб. - по платежам в бюджеты, 77,0 тыс. руб. – по причиненному ущербу и т.д.

Несмотря на проведение работы по списанию дебиторской задолженности (просроченной, с истекшим сроком исковой давности) с балансового учета, дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности числится на балансе ГБУ ВО «ВОАПБ» в сумме 658,4 тыс. руб. (2015г. – 191,5 тыс. руб., 2016г. – 179,8 тыс. руб., 2017 г. – 287,1 тыс. рублей).

Кроме того, на забалансовом счете 04 числится сомнительная задолженность на 01.01.2020 и на 01.01.2021 в сумме 775,2 тыс. руб. (в том числе задолженность по договору с ООО «Еврострой Консалтинг» от 23.08.2011 на 488,9 тыс. руб., по договору с ООО «ВТМдорпроект» от 15.11.2011 - на 120,0 тыс. руб.) и ежегодно растет.

В соответствии с п. 339 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений», утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 №157н (далее Инструкция №157н) для учета задолженности неплатежеспособных дебиторов с момента принятия комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов решения о ее списании с балансового учета учреждения предназначен забалансовый счет 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов». Учет указанной задолженности осуществляется в течение срока возможного возобновления.

При отсутствии оснований для возобновления процедуры взыскания задолженности, предусмотренных законодательством Российской Федерации, списанная с балансового учета учреждения задолженность, признанная безнадежной к взысканию, к забалансовому учету не принимается.

В соответствии с п. 3.48 «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденных приказом Министерством финансов РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010), инвентаризационная комиссия путем документальной проверки должна установить правильность и обоснованность сумм дебиторской, кредиторской и депонентской задолженности, включая суммы дебиторской и кредиторской задолженности, по которым истекли сроки исковой давности.

Таким образом, подведомственным бюджетным учреждением работа по списанию с балансового учета задолженности неплатежеспособных дебиторов в 2020 году проведена не в полной мере, а работа по списанию с забалансового счета 04 сомнительной задолженности дебиторов не проводилась.

Кредиторская задолженность за 2020 год по всем 3-м источникам финансового обеспечения увеличилась на 3508,4 тыс. руб., или на 35 процентов.

Кредиторская задолженность подведомственного учреждения по собственным доходам согласно ф. 0503769 увеличилась с 8639,9 тыс. руб. до 13507,4 тыс. руб. или на 56,3% (на 4867,5 тыс. руб.), в том числе увеличилась по платежам в бюджеты – на 4212,8 тыс. руб. (ПФР, ФФОМС, НДС), за счет оплаты за услуги учреждения, оказанные в 2021 году, – на 1077,5 тыс. руб., сократилась задолженность в основном по принятым обязательствам на 414,2 тыс. рублей.

Просроченная кредиторская задолженность по сравнению с 2019 годом возросла с 1641,2 тыс. руб. до 5876,2 тыс. руб., или на 4235 тыс. руб. (в 3,6 раза), в том числе по принятым обязательствам - на 111 тыс. руб., по платежам в бюджеты – на 3919,3 тыс. руб., по доходам - на 204,7 тыс. рублей. Причина образования – снижение доходов за счет предпринимательской деятельности.

В нарушение п. 371 Инструкции №157н ГБУ ВО «ВОАПБ» не проведена работа по списанию с балансового учета просроченной задолженности, невостребованной кредиторами, образованной в 2015-2017 годах, на сумму 1301,7 тыс. рублей.

Кроме того, на забалансовом счете 20 числилась задолженность, не востребованная кредиторами на 01.01.2020 и на 01.01.2021 в сумме 292,8 тыс. руб. (в том числе задолженность по договору с ДНП «Дворянская усадьба» от 16.06.2010 - 200,0 тыс. рублей).

**Организация внутреннего финансового аудита**

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

В 2020 году функциями по внутреннему финансовому аудиту был наделен сектор внутреннего финансового аудита, штатная численность работников которого составляет 1 единицу.

На основании плана внутреннего финансового аудита на 2020 год, утверждённого приказами Комитета от 24.12.2019 № 159-ОД, от 20.03.2020 №41-ОД, от 29.10.2020 №139-ОД, в 2020 году консультантом сектора внутреннего финансового аудита Комитета проведены четыре аудиторские проверки:

1. Аудит достоверности и полноты бюджетной отчетности. Оценка экономности и результативности использования бюджетных средств.

2. Аудит эффективности внутреннего финансового контроля при организации разработки, согласования документов в соответствии с государственной программой Волгоградской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Волгоградской области».

3. Аудит надежности внутреннего финансового контроля при реализации мероприятий в сфере архитектуры и градостроительства (ведение государственных информационных систем обеспечения градостроительной деятельности в отношении материалов и результатов инженерных изысканий).

4. Аудит формирования и утверждения государственного задания, субсидии на иные цели в отношении подведомственного учреждения, обоснований бюджетных ассигнований, исполнение расходов бюджета по Комитету архитектуры, достоверность составления и предоставления бюджетной отчетности.

Данными проверками нарушений не установлено.

**ВЫВОДЫ:**

1. Кассовые расходы Комитета архитектуры за 2020 год составили 36895,5 тыс. руб., или 95,9% к бюджетным назначениям и 58,8% к ассигнованиям, предусмотренным Законом об областном бюджете на 2020 год. Неисполненные бюджетные назначения составили 1583,5 тыс. рублей. Основная причина неисполнения бюджетных назначений - сложившаяся экономия по фонду оплаты труда на 1021,9 тыс. руб. по причине временной нетрудоспособности сотрудников, экономия по командировочным расходам на 42,2 тыс. руб. и по прочим работам, услугам на 465,4 тыс. рублей.

Несоответствие утвержденных бюджетных назначений Закону об областном бюджете на 2020 год обусловлено в основном сокращением бюджетных назначений по субсидиям на иные цели, предусмотренным для обеспечения функционирования сектора архитектурно – строительного проектирования, – на 25000 тыс. рублей.

2. Оплаченные Комитетом архитектуры за счёт средств областного бюджета судебные расходы в сумме 27,6 тыс. руб. не отвечают принципу эффективности использования бюджетных расходов, установленному ст. 34 БК РФ. Подведомственным Комитету архитектуры учреждением за счёт средств, полученных от приносящей доход деятельности, на уплату штрафов, судебных расходов было направлено 133,1 тыс. рублей. Данные расходы являются для учреждения неэффективными.

3. Проверкой содержания бухгалтерской отчетности подведомственного бюджетного учреждения установлены отдельные нарушения положений Инструкции №33н, все нарушения устранены в ходе проверки.

4. Дебиторская задолженность ГБУ ВО «ВОАПБ» по собственным доходам на 01.01.2021 сократилась на 629,2 тыс. руб., или на 10,2% в основном за счёт сокращения задолженности по доходам (списания с балансового учета просроченной, с истекшим сроком исковой давности).

Просроченная дебиторская задолженность по сравнению с 2019 годом увеличилась на 1824,2 тыс. руб., или в 2 раза, и составила 3703,1 тыс. руб. (70% от общей суммы задолженности). Несмотря на проведение работы по списанию дебиторской задолженности с балансового учета, дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности продолжает числиться на балансе ГБУ ВО «ВОАПБ» в сумме 658,4 тыс. руб. и ежегодно растет.

Кроме того, на забалансовом счете 04 учтена сомнительная задолженность на 01.01.2020 и на 01.01.2021 в сумме 775,2 тыс. руб., в т. ч. на 608,9 тыс. руб. (78,5%) по двум договорам, заключенным ещё в 2011 году.

Таким образом, в нарушение п. 339 Инструкции №157н подведомственным бюджетным учреждением работа по списанию с балансового учета задолженности неплатежеспособных дебиторов в 2020 году проведена не в полной мере, а работа по списанию с забалансового счета 04 сомнительной задолженности дебиторов не проводилась.

5. Кредиторская задолженность подведомственного учреждения по собственным доходам согласно ф. 0503769 на 01.01.2021 увеличилась с 8639,9 тыс. руб. до 13507,4 тыс. руб. или на 56,3% (на 4867,5 тыс. руб.). Просроченная кредиторская задолженность по сравнению с 2019 годом возросла с 1641,2 тыс. руб. до 5876,2 тыс. руб., или в 3,6 раза. Причина образования – снижение доходов за счет предпринимательской деятельности. В нарушение п. 371 Инструкции №157н ГБУ ВО «ВОАПБ» не проведена работа по списанию с балансового учета просроченной задолженности, невостребованной кредиторами, образованной в 2015-2017 годах, на сумму 1301,7 тыс. рублей.

Кроме того, на забалансовом счете 20 числилась задолженность, не востребованная кредиторами на 01.01.2020 и на 01.01.2021 в сумме 292,8 тыс. руб. (в том числе задолженность по договору с ДНП «Дворянская усадьба» от 16.06.2010 на 200,0 тыс. рублей).

***На основании вышеизложенного контрольно-счетная палата Волгоградской области рекомендует:***

Комитету архитектуры и градостроительства Волгоградской области:

1. В соответствии с приказом Комитета архитектуры от 27.02.2020 №31-ОД в целях повышения эффективности работы подведомственного учреждения в части собственных доходов, а также соблюдения требований п. 69 Инструкции №33н:

1.1. Провести работу с ответственными должностными лицами ГБУ ВО «ВОАПБ» для принятия мер по обеспечению осуществления бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными требованиями.

1.2. Разработать и осуществить комплекс мероприятий по выявлению и контролю за просроченной задолженностью (дебиторской и кредиторской).

ГБУ ВО «Волгоградское областное архитектурно-планировочное бюро»:

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

2. В соответствии с п.339 и п.371 Инструкции №157н рассмотреть вопрос о списании с балансового учета на забалансовый счёт задолженность неплатёжеспособных дебиторов, а также невостребованную кредиторскую задолженность.

3. В соответствии с п.69 Инструкции №33н с целью снижения и недопущения образования просроченной дебиторской задолженности осуществлять контроль за дебиторской задолженностью по доходам, сложившейся на 01.01.2021, в том числе списанной на забалансовый счет 04 «Сомнительная задолженность».

**Аудитор Е.А. Пузикова**