**УТВЕРЖДЕНО**

Председатель контрольно-счетной

палаты Волгоградской области

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И.А. Дьяченко

 марта 2019 года

***ЗАКЛЮЧЕНИЕ***

*о результатах внешней проверки бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2019 год главным администратором средств областного бюджета – инспекцией государственного строительного надзора Волгоградской области*

В соответствии с Планом работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области (далее КСП) на 2020 год, утвержденным постановлением коллегии КСП от 20.12.2019 №23/2, в целях подготовки заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2019 год проведена камеральная внешняя проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета главным администратором средств областного бюджета - инспекцией государственного строительного надзора Волгоградской области (далее Облстройнадзор, Инспекция).

***Общие положения***

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

Штатная численность в отчетном периоде составляла 55 единиц, в том числе: 50 должностей государственной гражданской службы (далее ГГС), 1 государственная должность и 4 должности, не относящиеся к ГГС. Фактическая численность на 01.01.2019 год составила 52 единицы.

***Проверка бюджетной отчетности***

В соответствии с соглашением от 29.05.2015 №4 функции по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности исполняет государственное казенное учреждение «Центр бюджетного учета и отчетности».

Облстройнадзором представлена бюджетная отчетность в комитет финансов Волгоградской области в срок, установленный графиком представления годовой отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2019 год.

Отчетность представлена в составе, определенном Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н (далее Инструкция №191н).

Проверкой составления и содержания бюджетной отчетности Инспекции за 2019 год нарушений не установлено.

***Администрирование доходов***

Законом об областном бюджете на 2019 год Облстройнадзор определен главным администратором доходов областного бюджета без закрепления видов доходов.

В доход областного бюджета поступили доходы в сумме 24,4 тыс. руб. по КБК 84011302992020000130, из которых 6 тыс. руб. – возврат задолженности по услугам связи, 3 тыс. руб. – возврат излишне уплаченных страховых взносов за 2018 год, 15,4 тыс. – возмещение судебных расходов в пользу Инспекции.

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

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

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

Приложением 5 к Решению Волгоградской городской Думы от 07.12.2018 №63/1863 (ред. от 21.12.2018) «О бюджете Волгограда на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» Облстройнадзор утвержден главным администратором доходов бюджета Волгограда по коду бюджетной классификации 1 16 90040 04 0000 140 «Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов». Прогнозные показатели поступлений доходов по данному виду доходов не утверждены.

По доходам городского бюджета Инспекцией ведется раздельный учет с составлением отчетности, направляемой в Департамент финансов г. Волгограда. Согласно информации, отраженной в разделах 2-4 «Пояснительной записки», в 2019 году Облстройнадзором при осуществлении надзорной деятельности начислено штрафов на 24926,1 тыс. руб. (по постановлениям инспекции – 21950,1 тыс. руб., по решениям суда – 2976 тыс. руб.), взыскано и перечислено в доход городского бюджета Волгограда 4324,8 тыс. руб. (по постановлениям инспекции – 2869,8 тыс. руб., по решениям суда – 1455 тыс. рублей). Кроме того, в 2019 году по решению комиссии о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы и на основании актов о списании задолженности списано 68004,3 тыс. рублей. Списание значительной части просроченной и нереальной к взысканию задолженности было рекомендовано КСП при проверке бюджетной отчетности Инспекции за 2018 год.

Сравнительный анализ начисленных и поступивших доходов по штрафам за 2017-2019 годы приведен в таблице 1:

Таблица 1 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Год*** | ***Начислено*** | ***Поступило*** | ***Списано******задолженности*** | ***Поступило в % от начисленного*** | ***Задолженность на конец года*** |
| 2017 | 23517,3 | 7597,8 | - | 32,3 | 50838,1 |
| 2018 | 18458,3 | 6485,6 | 8233,6 | 35,1 | 54577,2 |
| **2019** | **24926,1** | **4324,8** | **68004,3** | **17,3** | **7385\*** |
| *2019 к 2017 в %* | *106%* | *56,9%* | *X* | *Х* | *14,5%* |
| *2019 к 2018 в %* | *135%* | *66,7%* | *X* | *Х* | *13,5%* |

\*- задолженность в сумме 7174,2 тыс. руб. увеличилась на 210,8 тыс. руб. и составила 7385 тыс. руб. за счет исправлений ошибок прошлых лет, доначислений, восстановления задолженности с забалансового счета по начислениям и снижением сумм штрафов (отменой постановлений).

Как видно из таблицы, в 2019 году уровень взыскания штрафов уменьшился относительно 2018 года на 17,8% (35,1-17,3) и относительно 2017 года на 15% (32,3-17,3). При этом задолженность по наложенным, но не оплаченным штрафам на конец отчетного периода снизилась на 47192,2 тыс. руб., или на 86,5 процента. Непосредственной причиной уменьшения задолженности по доходам стало списание признанной безнадежной к взысканию задолженности в сумме 68004,3 тыс. рублей. Одновременно с этим, несмотря на увеличение начисленных сумм штрафов по отношению к 2018 году на 6467,8 тыс. руб., сумма взысканий по ним составила на 2160,8 тыс. руб. меньше предыдущего отчетного периода.

По состоянию на 01.01.2019 задолженность числилась за 153 лицами, из них по 132 (86%) - задолженность, образованная до 01.01.2018. Значительные суммы задолженности сложились по организациям – банкротам (ООО «ВСК», ООО «Сармат», ООО ИСГ «Нагорье»), по организациям, прекратившим деятельность юридического лица в связи с исключением из ЕГРЮЛ (ООО «Волгогстройгрупп», ООО «МТЭК-ЖСК», ООО «Промсфера»).

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

 В отчетном периоде комиссией по поступлению и выбытию активов за 2019 год было осуществлено списание на забалансовый счет 04 «Сомнительная задолженность» дебиторской задолженности в сумме 48735,4 тыс. руб., в целях наблюдения в дальнейшем за возможностью взыскания долга.

Также по решению комиссии о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы и на основании актов о списании задолженности с балансового счета 205.45 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия» списана безнадежная к взысканию задолженность в сумме 19268,9 тыс. рублей.

Общая сумма списанной с баланса задолженности составила 68004,3 тыс. рублей.

Кроме того, с забалансового счета 04 «Сомнительная задолженность» списана задолженность в сумме 9569,1 тыс. рублей.

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

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

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

- выявляется безнадежная к взысканию задолженность;

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

***Исполнение расходов***

Законом об областном бюджете на 2019 год Облстройнадзору предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 44394,5 тыс. рублей. Бюджетные назначения на 2019 год составили 45347,4 тыс. руб., лимиты бюджетных обязательств – 45096,9 тыс. рублей. Бюджетные назначения, указанные в ф.0503127, на 952,9 тыс. руб. больше, чем предусмотрено Законом об областном бюджете на 2019 год, в связи с увеличением премиальных выплат в соответствии с распоряжениями Губернатора Волгоградской области от 05.02.2019 №14-р, от 30.04.2019 №63-р, от 22.07.2019 №118-р, от 23.12.2019 №83-р «О денежном поощрении», на основании абзаца 6 статьи 46 Закона об областном бюджете на 2019 год, а также на основании постановления Администрации Волгоградской области от 23.12.2019 №662-п.

Кассовые расходы Облстройнадзора за 2019 год составили 44939,3 тыс. руб., или 99,1 % к бюджетным назначениям. Исполнение расходов Инспекции в разрезе подразделов отражено в таблице 2: Таблица 2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Подраздел*** | ***Наименование расходов*** | ***Утверждено Законом об областном бюджете на 2019 год*** | ***Утвержденные бюджетные******назначения******(бюджетная роспись)*** | ***Отклонение******(гр.4-гр.3)*** | ***Исполнено*** | ***К бюджетным назначениям*** |
| ***откл. (гр.6-гр.4)*** | ***% испол-нения*** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| 0204 | Мобилизационная подготовка экономики | 80 | 100,4 | 20,4 | 95,7 | -4,7 | 99,1 |
| 0505 |  Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 44314,5 | 45247 | 932,5 | 44843,6 | -403,4 | 99,1 |
| **Всего по ГАБС** | **44 394,5** | **45347,4** | **952,9** | **44939,3** | **-408,1** | **99,1** |

Общая сумма неисполненных бюджетных назначений по расходам за 2019 год составила 408,1 тыс. руб., или 0,9 процента. Неисполненные назначения сложились за счет экономии фонда оплаты труда и командировочных расходов.

Информация об объеме расходов на содержание Инспекции и численности сотрудников представлена в таблице 3:

Таблица 3

|  |
| --- |
| Инспекция государственного строительного надзора Волгоградской области (постановление Правительства РФ от 30.12.2018 №1766) |
| Объем расходов на содержание органов госвласти (факт 2019), тыс. руб. | Численность работников, чел. |
| Всего | Связанных с выплатой заработной платы (ЦС 90 0 100)  | Иные расходы (ЦС 90 0 200)  | Нормативная (управление в других сферах ВСЕГО) | Штатная численность (факт на 31.12.2019) |
| Всего | ГД | ГГС | Не ГГС |
| 44939,3 | 43695,1 | 1244,2 | -\* | 55 | 1 | 50 | 4 |

\*- для Инспекции расчет нормативной численности постановлением Правительства РФ от 30.12.2018 №1766 не предусмотрен.

Расходы на обеспечение деятельности Облстройнадзора в 2019 году по сравнению с 2018 годом увеличились на 826,5 тыс. руб., или на 1,9%, в основном за счет увеличения расходов на оплату труда и начисления.

***Анализ дебиторской и кредиторской задолженности***

 Анализ дебиторской и кредиторской задолженности Инспекции на 01.01.2019 и на 01.01.2020 приведен в таблице 4:

 Таблица 4 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование показателя*** | ***на 01.01.2019*** | ***на 01.01.2020*** | ***Отклонение*** |
| ***текущая*** | ***просроченная*** | ***текущая*** | ***просроченная*** |
| **Дебиторская задолженность, в том числе:** | **8,9** | **0** | **205,3** | **0** | **+196,4** |
| *20600* расчеты по выданным авансам | 5,9 | 0 | 67,2 | 0 | +61,3 |
| *30300* расчеты по платежам в бюджеты | 3 | 0 | 138,1 | 0 | +135,1 |
| **Кредиторская задолженность, в том числе:** | **0** | **0** | **15,4** | **0** | **+15,4** |
| *30200* расчеты по принятым обязательствам | 0 | 0 | 0 | **0** | 0 |
| *30300* расчеты по платежам в бюджеты | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| *30400* расчеты с кредиторами | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| *20500* расчеты с по доходам | 0 | 0 | 15,4 | 0 | +15,4 |

Согласно приложению к пояснительной записке «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169) *дебиторская задолженность* по сравнению с 2018 годом увеличилась на 196,4 тыс. руб. и составила 205,3 тыс. руб., в том числе: 5,9 тыс. руб. – по расчетам с АО «Почта России», 61,3 тыс. руб. – с ПАО «Ростелеком», 138,1 тыс. руб. – расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС.

Согласно ф.0503169 просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 отсутствует.

*Кредиторская задолженность* Облстройнадзора на 01.01.2020 числится в сумме 15,4 тыс. рублей. Указанная задолженность сложилась за счет переплаты возмещения судебных расходов в пользу Инспекции по судебному решению от 20.09.2018 №А40-60951/2018/147/648.

***Организация внутреннего финансового аудита***

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

В структуре Инспекции сектор внутреннего финансового аудита не предусмотрен.

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

В соответствии с п. 3.3 постановления Правительства Волгоградской области от 26.05.2014 №266-п «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Волгоградской области» (далее Порядок №266-п) объектами внутреннего финансового аудита являются структурные подразделения главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, подведомственные им администраторы бюджетных средств и получатели бюджетных средств.

Планом внутреннего финансового аудита, утвержденным приказом руководителя Инспекции от 28.11.2018 №1848, предусмотрено проведение в 2019 году аудиторской проверки операций расчетов с дебиторами по доходам за декабрь 2018 года и за период с января по ноябрь 2019 года. Согласно отчету о результатах осуществления в Инспекции внутреннего финансового аудита за 2018 год проведена плановая аудиторская проверка. По результатам аудиторской проверки нарушений не выявлено.

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

 ***Выводы***

1. Кассовые расходы на обеспечение деятельности Облстройнадзора за 2019 г. составили 44939,3 тыс. руб., или 99,1% к утвержденным бюджетным назначениям (45347,4 тыс. рублей). Бюджетные назначения не исполнены на 408,1 тыс. руб., или на 0,9%, за счет сложившейся экономии средств на оплату труда и командировочные расходы.

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

Уровень взыскания за 2019 год снизился на 17,8% по отношению к 2018 и составил 4324,8 тыс. рублей. При этом задолженность по наложенным, но не оплаченным штрафам на начало 2020 года составила 7385 тыс. руб., то есть была уменьшена на 86,5% по сравнению с началом 2019 года (54577,2 тыс. рублей).

В отчетном периоде комиссией по поступлению и выбытию активов за 2019 год было осуществлено списание на забалансовый счет 04 «Сомнительная задолженность» дебиторской задолженности в сумме 48735,4 тыс. руб., в целях наблюдения в дальнейшем за возможностью взыскания долга. Также по решению комиссии о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы и на основании актов о списании задолженности, списана безнадежная к взысканию задолженность в сумме 19268,9 тыс. рублей. Общая сумма списанной с баланса задолженности составила 68004,3 тыс. рублей. Кроме того, с забалансового счета 04 «Сомнительная задолженность» списана задолженность в сумме 9569,1 тыс. рублей.

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

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

1. Во исполнение полномочий по администрированию доходов, предусмотренных п.2 ст.160.1 БК РФ, провести мероприятия по погашению дебиторской задолженности по собственным доходам. Принимать в дальнейшем меры по списанию с балансового учета нереальной к взысканию просроченной дебиторской задолженности, в том числе на забалансовый учет. Осуществлять контроль за дебиторской задолженностью по денежным взысканиям (штрафам), сложившуюся на 01.01.2020, с целью недопущения образования просроченной дебиторской задолженности.

2. В отчетах о результатах аудиторских проверок излагать полную информацию по результатам проведенных проверок в соответствии со ст. 160.2-1 БК РФ.

**Аудитор Е.А. Пузикова**