**Утвержден**

Председатель

контрольно-счётной палаты

Волгоградской области

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И.А. Дьяченко

«\_\_\_» апреля 2021 года

***ЗАКЛЮЧЕНИЕ***

*по результатам внешней проверки бюджетной отчетности и*

*отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2020 год главным администратором средств областного бюджета – комитетом жилищно-коммунального хозяйства Волгоградской области*

В соответствии с Планом работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области (далее КСП) на 2021 год, утвержденным постановлением коллегии КСП от 03.12.2020 № 13/3, проведена камеральная внешняя проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2020 год главным администратором средств областного бюджета - комитетом жилищно-коммунального хозяйства Волгоградской области (далее – Комитет).

# Общие сведения

На основании постановления Губернатора Волгоградской области от 16.03.2020 №189 «О мерах по реализации Закона Волгоградской области от 13.03.2020 №14-ОД «О внесении изменений в Закон Волгоградской области от 15.03.2012 №22-ОД «О системе органов исполнительной власти» комитет жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса Волгоградской области переименован в комитет жилищно-коммунального хозяйства Волгоградской области. Функции и полномочия в сфере обеспечения функционирования организаций топливно-энергетического комплекса, энергосбережения и повышения энергетической эффективности, а также функции по реализации программ газификации Волгоградской области, переданы комитету промышленности и торговли Волгоградской области.

Полномочия и функции Комитета определены Положением о Комитете, утвержденным постановлением Администрации Волгоградской области от 23.03.2020 №164-п.

Комитет является органом исполнительной власти Волгоградской области, уполномоченным в сфере жилищно-коммунального хозяйства на территории Волгоградской области.

Необходимо отметить, что соответствующие изменения не были учтены при внесении изменений в Закон Волгоградской области от 21.11.2019 №97-ОД «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее Закон об областном бюджете на 2020 год), о чем неоднократно отмечала КСП в своих экспертных заключениях. Так, Комитет не был предусмотрен в качестве главного администратора доходов областного бюджета Приложением 5 «Перечень главных администраторов доходов областного бюджета – органов государственной власти Волгоградской области» и в качестве главного распорядителя бюджетных средств - Приложением 11 «Ведомственная структура расходов областного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов». Вместе с тем в 2020 году Комитет фактически исполнял полномочия и главного администратора доходов, и главного распорядителя бюджетных средств.

На 01.01.2020 года до реорганизации штатная численность Комитета составляла 82 единицы, в том числе: государственная должность – 1 ед., ГГС - 73 ед., не ГГС - 8 единиц.

На 01.01.2021 года штатная численность Комитета составила 51 единицу или уменьшилась на 31 единицу, в том числе: государственная должность – 1 ед., ГГС - 47 ед., не ГГС - 3 единицы. Фактическая численность Комитета на 01.01.2021 составила 50 единиц (1 - ГД, 46 - ГГС, 3 - не ГГС).

Комитет в 2020 году осуществлял функции и полномочия учредителя в отношении двух учреждений:

-государственного автономного учреждения Волгоградской области «Профессиональная образовательная организация Волгоградский учебно-курсовой комбинат» (далее - ГАУ ВУКК);

-государственного бюджетного учреждения «Волгоградский центр энергоэффективности» (далее – ГБУ ВЦЭ) – до 23.03.2020 года.

Законом об областном бюджете на 2020 год Комитету распределены ассигнования на реализацию мероприятий следующих государственных программ Волгоградской области:

- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Волгоградской области» (далее – Программа энергоэффективности);

- «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами жителей Волгоградской области» (далее – Программа №46-п);

- «Формирование современной городской среды Волгоградской области» (далее – Программа благоустройства).

# Проверка бюджетной отчетности

В соответствии с соглашением от 30.12.2016 №11 функции по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности Комитет передал государственному казенному учреждению Волгоградской области «Центр бюджетного учета» (далее - ГКУ ЦБУ).

Сводная бюджетная отчетность Комитета за 2020 год представлена к проверке в составе, предусмотренном Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н (далее – Инструкция №191н).

Бюджетная отчетность, подписанная председателем Комитета, руководителем и и.о. главного бухгалтера ГКУ ЦБУ, представлена в комитет финансов Волгоградской области (далее – комитет финансов) в установленный срок - 11.02.2021.

Согласно пункту 80 Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина России от 06.12.2010 №162н (далее – Инструкция №162н), перечисление целевых межбюджетных трансфертов (субвенций, субсидий, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение) отражается по дебету счета 020651561 «Увеличение дебиторской задолженности по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» и кредиту счета 030405251 «Увеличение кредиторской задолженности по расчетам по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации».

Письмом Минфина России от 18.03.2020 №02-06-10/21134 определено, что отражение в бюджетном (бухгалтерском) учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности операций по передаче (получению) межбюджетных трансфертов необходимо осуществлять в соответствии с положениями Инструкции №162н, Инструкции №191н и системным письмом Минфина России от 15.01.2020 №02-06-07/1666, в приложении 1 к которому утвержден перечень типовых бухгалтерских записей при отражении в бюджетном учете операций по представлению (получению) межбюджетных трансфертов.

В соответствии с пунктом 2 данного перечня принятие и исполнение денежных обязательств по предоставлению межбюджетного трансферта отражается по дебету счета 020651561 «Увеличение дебиторской задолженности по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» и кредиту счета 030405251 «Увеличение кредиторской задолженности по расчетам по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации».

Проверкой установлено, что ГКУ ЦБУ в 2020 году отражало перечисление межбюджетных трансфертов не в соответствии с требованиями данного письма. Так, в бюджетной отчетности Комитета (с учетом предоставления откорректированных форм) по счету 020651561 отражены обороты по перечислению субсидий только на сумму 101 250,1 тыс. рублей. Вместе с тем всего Комитетом в 2020 году муниципальным образованиям предоставлено субсидий на общую сумму 2 312 511,6 тыс. рублей. Субсидии в размере 2 211 261,5 тыс. рублей ГКУ ЦБУ проводились через счет 030251830 «Уменьшение кредиторской задолженности по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации», то есть не в соответствии с письмом Минфина России от 15.01.2020 №02-06-07/1666.

Необходимо отметить, что согласно приложению 1 к письму Минфина России от 15.01.2020 №02-06-07/1666 основанием для зачета целевых межбюджетных трансфертов является отчет о выполнении условий предоставления межбюджетных трансфертов или о произведенных целевых расходах. В 2020 году всеми получателями своевременно представлены отчеты о расходах, произведенных за счет средств поступивших межбюджетных трансфертов. В связи с этим отражение ГКУ ЦБУ межбюджетных трансфертов не в соответствии с требованиями письма Минфина России от 15.01.2020 №02-06-07/1666 не привело к искажению показателей бюджетной отчетности, а повлияло только на обороты по соответствующим счетам.

# Администрирование доходов

Информация об исполнении бюджетных назначений по доходам, отраженная в разделе 1 Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (далее - ф.0503127) за 2020 год представлена в таблице 1:

 *Таблица 1 (тыс. руб.)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование показателя*** | ***Закон об областном бюджете*** | ***Утвержденные бюджетные назначения*** | ***Исполнено*** |
| **Доходы бюджета – всего** | **1 715 091,0** | **1 878 399,3** | **1 879 121,5** |
| Прочие доходы от компенсации затрат государства | 2,1 | 2,1 | 212,2 |
| Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации | - | - | -11,3 |
| Субсидии бюджетам на сокращение доли загрязненных сточных вод | 869 266,8 | 869 266,8 | 869 266,8 |
| Субсидии бюджетам субъектов РФ на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения | 108 430,8 | 108 430,8 | 108 430,8 |
| Субсидии бюджетам субъектов РФ на реализацию программ формирования современной городской среды | 737 391,3 | 737 391,3 | 737 391,3 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов РФ на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях – победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды | - | 163 308,3 | 163 308,3 |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты РФ | - | - | 370,5 |
| Доходы бюджетов субъектов РФ от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных образований | - | - | 152,9 |

Основную часть доходов Комитета (1 715 088,9 тыс. руб., или 91,3%) составили *субсидии из федерального бюджета:*

- 869 266,8 тыс. руб. на реализацию мероприятий по сокращению доли загрязненных сточных вод в рамках национального проекта «Экология»;

- 108 430,8 тыс. руб. на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения в рамках национального проекта «Экология»;

- 737 391,3 тыс. руб. на реализацию программ формирования современной городской среды в рамках национального проекта «Жилье и городская среда».

*Иные межбюджетные трансферты из федерального бюджета* составили 163 308,3 тыс. руб. - на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях – победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды. Следует отметить, что данные бюджетные назначения отражены в ф. 0503127 на основании уведомлений по расчетам между бюджетами, доведенными Комитету Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства РФ (далее – Минстрой РФ) в апреле 2020 года и соглашений о предоставлении субсидий из федерального бюджета, также заключенных в апреле 2020 года. При этом в Закон об областном бюджете на 2020 год соответствующие поправки не вносились.

Исполнение прочих доходов – возврата дебиторской задолженности прошлых лет пособия ФСС в случае временной нетрудоспособности и в связи с материнством составили 212,2 тыс. руб., что более чем в 100 раз превышает утвержденные плановые назначения.

Общая сумма непрогнозируемых доходов в 2020 году составила 523,4 тыс. руб., в том числе:

-возврат неиспользованной субсидии, предоставленной в сумме 370,5 тыс. руб. на содержание унитарной некоммерческой организации «Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов» Волгоградской области (далее - УНО «Региональный фонд капремонта») в виде имущественного взноса, и в сумме 11,3 тыс. руб. – субсидии на выполнение государственного задания ГАУ ВУКК. Так как возврат поступил в 2019 году, то для его уточнения и корректировки в разделе прочих неналоговых доходов данный возврат в сумме 11,3 тыс. руб. отражен со знаком «минус»;

-в размере 152,9 тыс. руб. произведен возврат части субсидии на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды по результатам проверок КСП и муниципальными контрольно-счетными органами: администрацией Самофаловского сельского поселения Городищенского муниципального района (1,0 тыс. руб.) и администрацией Маякского сельского поселения Ленинского муниципального района (151,9 тыс. рублей.).

# Исполнение расходов

Анализ исполнения расходов Комитета за 2020 год представлен в таблице 2:

*Таблица 2 (тыс. руб.)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование подраздела*** | ***Предусмотрено Законом об областном бюджете***  | ***Утверждено бюджетной росписью*** | ***Лимиты бюджетных обязательств*** | ***Исполнено*** |
| ***Всего*** | ***к Закону о бюджете***  | ***к бюджетным назначениям*** |
| ***откло-нение*** | ***откло-нение*** | ***откло-нение*** | ***% испол-нения*** |
| **Расходы Комитета всего** | **Х** | **2 497 553** | **2 497 550,2** | **2 495 260,7** | **Х** | **Х** | **2 292,3** | **99,9** |
| Жилищное хозяйство 0501 | 108 908,6 | 108 908,6 | 108 908,6 | 106 929,2 | 1 979,4 | 98,2 | 1 979,4 | 98,2 |
| Коммунальное хозяйство 0502 | Х | 72 538,5 | 72 538,5 | 72 446 | Х | Х | 92,5 | 99,9 |
| Благоустройство 0503 | 1 109 235,2 | 1 109 235,2 | 1 109 235,2 | 1 109 234,7 | 0,5 | 100,0 | 0,5 | 100,0 |
| Другие вопросы в области ЖКХ 0505 | 175 993,2 | 328 733,8 | 328 731,0 | 328 513,9 | -152 520,7 | 186,7 | 219,9 | 99,9 |
| Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод 0602 | 878 136,9 | 878 136,9 | 878 136,9 | 878 136,9 | 0 | 100 | 0 | 100,0 |

Утвержденные бюджетные назначения исполнены в объеме ***2 495 260,7* *тыс. руб.,*** или на 99,9% к бюджетным назначениям, предусмотренным бюджетной росписью. Неисполнение бюджетных назначений составило **2 292,3 тыс. рублей.** В разрезе подразделов бюджетные назначения исполнены практически в полном объеме.

Как было отмечено ранее, Комитет не являлся главным распорядителем бюджетных средств согласно Закону об областном бюджете на 2020 год. В связи с этим отклонение бюджетных назначений от ассигнований согласно Закону об областном бюджете на 2020 год в целом определить невозможно.

Причины отклонения бюджетных назначений от ассигнований, предусмотренных Законом об областном бюджете на 2020 год, отражены ниже в разрезе подразделов.

*Расходы по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство»* составили 106 929,2 тыс. руб., или 98,2% от утвержденных бюджетной росписью назначений. Средства направлены на предоставление субсидии в виде имущественного взноса на содержание УНО «Региональный фонд капремонта». Неисполнение бюджетных назначений в размере 1 979,4 тыс. руб., согласно информации, отраженной таблице №3 к пояснительной записке, является *«отсутствие потребности»*.

*Расходы по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»* составили 72 446,0тыс. руб., или 99,9% от утвержденных бюджетной росписью назначений, в том числе:

-по подпрограмме «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в теплоснабжении, системах коммунальной инфраструктуры и жилищном комплексе Волгоградской области» Программы энергоэффективности Законом об областном бюджете на 2020 год Комитету предусматривались ассигнования в размере 15 500,0 тыс. руб. на предоставление Октябрьскому, Суровикинскому и Урюпинскому муниципальным районам субсидий на софинансирование капитальных вложений по строительству котельных. При этом бюджетной росписью Комитета на данное мероприятие предусмотрены бюджетные назначения в размере 7 984,9 тыс. руб., или на 7 515,5 тыс. руб. меньше. Кассовые расходы составили 7 957,1 тыс. руб., или 99,7% от бюджетных назначений и 51,3% от ассигнований, утвержденных Законом об областном бюджете на 2020 год.

Причиной отклонения показателей бюджетной росписи и фактического уровня исполнения назначений от ассигнований, утвержденных Законом об областном бюджете на 2020 год, стала экономия, сложившаяся по результатам проведения процедур закупок в Октябрьском и Урюпинском муниципальных районах, а также расторжение соглашения, заключенного с администрацией Суровикинского района по причине несвоевременного завершения строительства газопровода для обеспечения газоснабжения населенного пункта.

-ассигнования на реализацию подпрограммы «Чистая вода» Программы №46-п Законом об областном бюджете на 2020 год предусмотрены в размере 40 127,7 тыс. руб., при этом бюджетные назначения составили 24 666,2 тыс. руб., или на 15 461,5 тыс. руб. меньше. Кассовые расходы составили 24 601,6 тыс. руб., или 99,7% от утвержденных бюджетных назначений и 61,3% от ассигнований областного бюджета.

Существенное отклонение ассигнований, утвержденных Законом об областном бюджете на 2020 год, от назначений, указанных в бюджетной росписи, связано с тем, что бюджетная роспись в конце 2020 года приведена в соответствие с фактическим исполнением расходов по проектированию и строительству объектов. В результате утвержденные Законом об областном бюджете на 2020 год ассигнования остались не исполнены.

В 2020 году произведена оплата выполненных работ по разработке трех проектов, начатых в 2019 году, и одного проекта, начатого в 2020 году.

Разработка проекта реконструкции систем водоснабжения г. Палласовка в нарушение установленного заключенным муниципальным контрактом срока (до 01.11.2020) в 2020 году не завершена. Проектировщику в 2020 году перечислен аванс за счет средств областного бюджета в размере 450,1 тыс. рублей. Согласно отчету о достижении значений результатов (показателей результативности) использования субсидии, предоставленной Комитетом администрации Палласовского муниципального района по соглашению от 03.02.2020 №7, установленные плановые значения целевых показателей – положительные заключения государственной экспертизы проектной документации, результатов инженерных изысканий и достоверности определения сметной стоимости – не достигнуты.

Достижение плановых значений целевых показателей являлось одним из условий предоставления субсидии по соглашению от 03.02.2020 №7.

Таким образом, администрацией Палласовского муниципального района в 2020 году нарушены условия предоставления субсидии, установленные соглашением от 03.02.2020 №7. За данное нарушение в отношении должностного лица администрации Палласовского муниципального района составлен протокол об административном правонарушении, предусмотренном частью 3 статьи 15.15.3 КоАП РФ.

Информация о выполнении установленных подпрограммой «Чистая вода» целевых показателях по мероприятию «Улучшение качества коммунальных услуг», отраженная в докладе о ходе реализации Программы №46-п, представлена в таблице 3.

*Таблица 3*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **План** | **Факт** | **Причина невыполнения** |
| Разработка проектной документации объектов капитального строительства (единиц) | 10 | 6 | Отсутствие положительных заключений экспертизы |
| Реконструируемая мощность систем водоснабжения (тыс. куб. метров/сутки) | 4 | 2 | Несоответствие показателей подпрограммы фактически запланированным к реализации мощностями объектов. |
| Реконструкция и модернизация сетей водоснабжения (км) | 6,5 | 0 |

Как видно из данной таблицы, ни один из установленных по мероприятию «Улучшение качества коммунальных услуг» целевых показателей не выполнен. Основной причиной невыполнения показателей стало несоответствие их плановых значений количеству и мощностям объектов, строительство и реконструкция которых осуществлялась в 2020 году. На данные недостатки КСП неоднократно обращала внимание Комитета в заключениях на проекты постановлений о внесении изменений в Программу №46-п. Однако своевременное внесение необходимых изменений Комитетом не производилось. Только в начале 2021 года Комитетом внесены изменения в значения целевых показателей подпрограммы «Чистая вода».

*Расходы по подразделу 0503 «Благоустройство»* осуществлены в размере 1 109 234,8 тыс. руб. на перечисление субсидий местным бюджетам в рамках Программы благоустройства.

По данным доклада Комитета о ходе реализации и оценке эффективности Программы благоустройства за 2020 год на территории Волгоградской области выполнено благоустройство 24 дворовых и 151 общественной территории (100%). Из 15 предусмотренных целевых показателей 12 достигнуты, 3 рассчитываются Минстроем РФ, и на конец проведения проверки их выполнение не отражено. Согласно докладу эффективность реализации Программы благоустройства в 2020 году признается высокой.

*Расходы по подразделу 0505 «Другие вопросы в сфере ЖКХ»* составили 328 513,9 тыс. руб., или 99,9% от утвержденных бюджетных назначений.

Наибольшая часть расходов по подразделу (163 308,3 тыс. руб., или 49,7%), приходится на реализацию мероприятий по создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях – победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды. Данные расходы не учтены в Законе об областном бюджете на 2020 год. При этом, как уже отмечалось ранее, доведение данных средств Комитету Минстроем России произведено в апреле 2020 года на реализацию мероприятий по создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях – победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды, а в Закон об областном бюджете на 2020 год соответствующие поправки не внесены.

В рамках Программы благоустройства в 2020 году завершено благоустройство территории парка «Заречный» в г.Фролово и начато благоустройство объекта «г. Михайловка, ул. Центральная (общественная территория, расположенная по адресу: ул. 2-я Краснознаменская в границах ул. Республиканской и ул. Мичурина)».

Также в рамках данного подраздела осуществлены расходы в размере 110 090,5 тыс. руб. на оплату выполненных работ по строительству и реконструкции 2-х объектов питьевого водоснабжения (станция водоподготовки в г.Суровикино и водозабор в г.Краснослободск). Создание данных объектов осуществляется в рамках регионального проекта «Чистая вода» (далее – РП).

Согласно графику выполнения мероприятий срок завершения и ввода в эксплуатацию объекта в г. Суровикино установлен на 31.12.2020, а в г. Краснослободске – на 01.12.2021.

Согласно отчетным данным муниципальных образований, строительство объекта в г. Суровикино завершено в установленные сроки, а в г. Краснослободск техническая готовность объекта на 01.01.2021 соответствует плановой.

Информация о выполнении установленных подпрограммой «Чистая вода» показателях по данному мероприятию РП указана в таблице 4.

*Таблица 4*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **План** | **Факт** |
| Доля населения, обеспеченного питьевой водой из систем централизованного водоснабжения (%) | 84,393 | 83,9 |
| Доля городского населения, обеспеченного качественной питьевой водой из систем централизованного водоснабжения (%) | 96,7 | 96,2 |
| Построены и реконструированы крупные объекты питьевого водоснабжения, предусмотренные региональными программами, нарастающим итогом (единиц) | 1 | 1 |

Причиной отклонения фактически достигнутых значений от плановых стало внесение изменений в паспорт РП в декабре 2020 года, согласно которым плановое значение показателей реализации РП изменено на 83,9% и 96,2%, достигнутые по итогам ввода объекта в эксплуатацию «Станция водоподготовки производительностью 2000 куб.м/сут. в городском поселении г. Суровикино». Однако в подпрограмму «Чистая вода» соответствующие изменения своевременно внесены не были.

Согласно отчету о реализации РП, по состоянию на 01.01.2021 Администрацией Волгоградской области выполняются установленные РП контрольные события и показатели.

Расходы Комитета по данному подразделу на исполнение судебных актов в 2020 году составили 95,9 тыс. руб. и направлены на оплату судебных расходов по искам товариществ собственников жилья «Баумана 16» и «Европа» о признании незаконными решений должностных лиц Комитета. Данные расходы являются неэффективными бюджетными вложениями.

*По подразделу 0602 «Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод»* предусмотрены и в полном объеме исполнены ассигнования (в сумме 878 136,9 тыс. руб.) на предоставление межбюджетных трансфертов на строительство 2-х объектов в рамках Регионального проекта «Сохранение и предотвращение загрязнения реки Волги на территории Волгоградской области», интегрированного в подпрограмму «Водоотведение».

Согласно информации Комитета, в рамках реализации мероприятий регионального проекта «Сохранение и предотвращение загрязнения р. Волга на территории Волгоградской области» в 2019-2020 годах израсходовано 1 736 416,4 тыс. руб., из которых 1 718 876,8 тыс. руб. – средства федерального бюджета, в том числе по объектам:

*- «Строительство очистных сооружений на водовыпусках в реку Волга»* - срок строительства 3 года (2019-2021 годы). Ввод в эксплуатацию - 01.11.2021. Общая стоимость объекта - 1 349 906,1 тыс. рублей. На строительство объекта в 2020 году из областного бюджета направлено 445 976,6 тыс. руб., в том числе 441 471,8 тыс. руб. – средства федерального бюджета. Техническая готовность на 01.01.2021 соответствует плановым значениям и составляет 44,6%, закуплено оборудование для 8-ми локальных очистных сооружений из 14-ти;

*- «Строительство сооружений биологической очистки на о. Голодный в Волгограде. 1-й этап строительства»* - срок строительства 4 года (2019-2022 годы), ввод в эксплуатацию - 01.12.2022. Общая стоимость объекта – 1 471 193,9 тыс. рублей. На строительство объекта в 2020 году из областного бюджета направлено 432 160,3 тыс. руб., из них 427 795,0 тыс. руб. – средства федерального бюджета. Техническая готовность на 01.01.2021 соответствует плановым значениям и составляет 21,93 процента.

Информация о выполнении установленных подпрограммой «Водоотведение» показателях в рамках регионального проекта «Сохранение и предотвращение загрязнения реки Волги на территории Волгоградской области» указана в таблице 5.

*Таблица 5*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **План** | **Факт** |
| Снижение объема отводимых в реку Волгу загрязненных сточных вод (куб. километров/год) | 0,08 | 0,09 |
| Прирост мощности очистных сооружений, обеспечивающих сокращение отведения в реку Волгу загрязненных сточных вод (куб. километров/год) | 0,01 | 0 |
| Разработка проектной документации объектов капитального строительства (единиц) | 2 | 1 |
| Объем отводимых в реку Волгу загрязненных сточных вод (в отношении предприятий водопроводно-канализационного хозяйства) (тыс. куб. метров/год) | 83964,5 | 89317,9 |

Разработка проектной документации в рамках данной подпрограммы осуществлялась за счет внебюджетных средств. Причиной невыполнения соответствующего показателя стало длительное получение положительного заключения государственной экспертизы.

По фактическим значениям остальных трех показателей необходимо отметить следующее. Плановые значения показателей были применены согласно рекомендациям Минстроя России в 2019 году. В заключенном соглашении от 12.02.2019 №069-09-2019-204 на предоставление субсидии из федерального бюджета отсутствуют объекты, вводимые в 2020 году. Согласно запросу Минстроя России от 18.03.2020 о необходимости корректировки показателей паспорта федерального проекта «Оздоровление Волги», новые плановые значения показателей направлены Комитетом письмом от 20.03.2020. Однако до настоящего времени корректировка показателей не произведена. Из-за отсутствия объектов, вводимых в 2020 году, фактические значения показателей отражены Комитетом в отчете на уровне базовых значений 2019 года.

# Состояние дебиторской и кредиторской задолженности

Информация о динамике дебиторской и кредиторской задолженностей по состоянию на начало и конец 2020 года представлена в таблице 6:

*Таблица 6 (тыс. руб.)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование показателя*** | ***Счет бюджетного учета*** | ***Размер задолженности*** | ***Отклонение*** |
| ***на 01.01.2020*** | ***на 01.01.2021*** |
| **Дебиторская задолженность**, в т.ч. |   | **5 073 031,1** | **4 263 203,4** | **-809 827,7** |
| Расчеты по доходам | 120500000 | 5 072 816,9 | 4 263 119,3 | **-809 697,6** |
| Расчеты с подотчетными лицами | 120800000 | 2,1 | 0 | **-2,1** |
| Расчеты по платежам в бюджет | 130300000 | 212,1 | 84,1 | **-128** |
| **Кредиторская задолженность**, в т.ч. |   | **79 512,7** | **22,1** | **79 490,6** |
| Расчеты по доходам | 120500000 | 11,3 | 0 | **-11,3** |
| Расчеты по принятым обязательствам | 130200000 | 79 501,4 | 22,1 | **-79 479,3** |

## Состояние дебиторской задолженности

Уменьшение дебиторской задолженности в 2020 году сложилось за счет частичного использования межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, начисленных в 2019 и 2020 годах по соглашениям с Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации, которые являются доходами будущих периодов от предоставления межбюджетных трансфертов на очередные финансовые периоды на реализацию мероприятий программы «Формирование современной городской среды»

Дебиторская задолженность в размере 4 263 203,4 тыс. руб. на конец 2020 года сложилась за счет отражения в учете Комитета соглашений о предоставлении субсидий на строительство объектов питьевого водоснабжения и водоочистных сооружений, субсидии на реализацию программы «Формирование современной городской среды» в 2021-2023 годах.

Кроме того, на 84,1 тыс. руб. образовалась задолженность в связи с расходами Комитета по временной нетрудоспособности и из-за переплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

## Состояние кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 года составляла 79 501,4 тыс. рублей. В течение года задолженность уменьшилась на 79 490,6 тыс. руб. за счет исполнения ГБУ ВЦЭ денежных обязательств 2019 года (проведение кадастровых работ по определению охранных зон линейных объектов). Числящаяся на 01.01.2021 кредиторская задолженность по оплате труда в размере 22,1 тыс. руб. образовалась в связи с возвратом 30.12.2020 без исполнения платежного поручения от 23.12.2020 №134275. Данная задолженность погашена 20.01.2021 года.

# Осуществление внутреннего финансового аудита

Согласно отчету сектора финансового аудита Комитета о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в 2020 году проведены пять мероприятий, одним из которых была проверка реализации подпрограмм «Чистая вода» и «Водоотведение» Программы №46-п за 2019 год. В ходе данной проверки сектором финансового аудита Комитета нарушения не выявлены. При этом КСП в 2020 году проведена проверка реализации мероприятий подпрограммы «Чистая вода» Программы 46-п за 2019 год, в ходе которой выявлены нарушения в деятельности комитета при предоставлении субсидий муниципальным образованиям Волгоградской области в 2019 году. Данный факт свидетельствует о недостаточно эффективной деятельности сектора финансового аудита Комитета.

**Выводы**

1. Постановлением Губернатора Волгоградской области от 16.03.2020 №189 «О мерах по реализации Закона Волгоградской области от 13.03.2020 №14-ОД «О внесении изменений в Закон Волгоградской области от 15.03.2012 №22-ОД «О системе органов исполнительной власти» комитет жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса Волгоградской области переименован в комитет жилищно-коммунального хозяйства Волгоградской области. Соответствующие изменения не были учтены при внесении изменений в Закон об областном бюджете на 2020 год, о чем неоднократно отмечала КСП в своих экспертных заключениях. Так, Комитет не был предусмотрен в качестве главного администратора доходов областного бюджета Приложением 5 «Перечень главных администраторов доходов областного бюджета – органов государственной власти Волгоградской области» и в качестве главного распорядителя бюджетных средств - Приложением 11 «Ведомственная структура расходов областного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов». Вместе с тем в 2020 году Комитет фактически исполнял полномочия и главного администратора доходов, и главного распорядителя бюджетных средств.

2. Кассовые расходы Комитета за 2020 год составили 2 495 260,7 тыс. руб., или 99,9%, к бюджетным назначениям. Неисполнение бюджетных назначений на 2 292,3 тыс. руб., согласно пояснительной записке Комитета, сложилось в основном в связи с «отсутствием потребности» в бюджетных средствах УНО «Региональный фонд капремонта», а также экономией фонда оплаты труда Комитета и при проведении закупок.

3. Расходы Комитета на исполнение судебных актов в 2020 году составили 95,9 тыс. руб. и направлены на оплату судебных расходов по искам товариществ собственников жилья «Баумана 16» и «Европа» о признании незаконными решений должностных лиц Комитета. Данные расходы являются неэффективными бюджетными вложениями.

4. В Законе об областном бюджете на 2020 год не отражены иные межбюджетные трансферты из федерального бюджета в размере 163 308,3 тыс. руб., предоставленные на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях – победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды. Данные бюджетные назначения отражены в бюджетной росписи на основании уведомлений по расчетам между бюджетами, доведенным Комитету Минстроем РФ в апреле 2020 года, и соглашений о предоставлении субсидий из федерального бюджета, также заключенных в апреле 2020 года.

5. Плановые значения показателей подпрограммы «Водоотведение» в рамках регионального проекта «Сохранение и предотвращение загрязнения реки Волги на территории Волгоградской области» были установлены согласно рекомендациям Минстроя России в 2019 году. Но в заключенном соглашении от 12.02.2019 №069-09-2019-204 на предоставление субсидии из федерального бюджета отсутствуют объекты, вводимые в 2020 году. Согласно запросу Минстроя России от 18.03.2020 о необходимости корректировки показателей паспорта федерального проекта «Оздоровление Волги», новые плановые значения показателей направлены Комитетом письмом от 20.03.2020. Однако до настоящего времени корректировка показателей не произведена. Из-за отсутствия объектов, вводимых в 2020 году, фактические значения показателей отражены Комитетом в отчете на уровне базовых значений 2019 года.

6. Ни один из установленных подпрограммой «Чистая вода» по мероприятию «Улучшение качества коммунальных услуг» целевых показателей не выполнен. Основной причиной невыполнения показателей стало несоответствие их плановых значений количеству и мощностям объектов, строительство и реконструкция которых осуществлялась в 2020 году. На данные недостатки КСП неоднократно обращала внимание Комитета в заключениях на проекты постановлений о внесении изменений в Программу №46-п. Однако своевременное внесение необходимых изменений Комитетом не производилось. Только в начале 2021 года Комитетом внесены необходимые изменения в значения целевых показателей подпрограммы «Чистая вода».

7. Администрацией Палласовского муниципального района в 2020 году нарушены условия предоставления субсидии, установленные соглашением от 03.02.2020 №7 – разработка проектной документации своевременно не завершена. За данное нарушение в отношении должностного лица администрации Палласовского муниципального района составлен протокол об административном правонарушении, предусмотренном частью 3 статьи 15.15.3 КоАП РФ.

8. ГКУ ЦБУ в 2020 году отражало перечисление межбюджетных трансфертов не в соответствии с требованиями письма Минфина России от 15.01.2020 №02-06-07/1666. Так, в бюджетной отчетности Комитета (с учетом предоставления откорректированных форм) по счету 020651561 «Увеличение дебиторской задолженности по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» отражены обороты по перечислению субсидий только на сумму 101 250,1 тыс. рублей. Вместе с тем всего Комитетом в 2020 году муниципальным образованиям предоставлено субсидий на общую сумму 2 312 511,6 тыс. рублей. Субсидии в размере 2 211 261,5 тыс. рублей ГКУ ЦБУ проводились через счет 030251830 «Уменьшение кредиторской задолженности по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации», то есть не в соответствии с письмом Минфина России от 15.01.2020 №02-06-07/1666. К искажению показателей бюджетной отчетности это не привело, а повлияло только на обороты по соответствующим счетам.

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

1. В порядке установленного взаимодействия с ГКУ ЦБУ осуществлять контроль за надлежащим отражением в регистрах бухгалтерского учета операций по перечислению и зачету межбюджетных трансфертов.

2. Обеспечивать своевременное приведение в соответствие с заключенными соглашениями о предоставлении субсидий из федерального бюджета показателей государственный программ Волгоградской области и региональных проектов, реализуемых в рамках национальных проектов.

3. В целях повышения качества и эффективности деятельности сектора внутреннего финансового аудита проанализировать работу сектора, которым в 2020 году не были выявлены нарушения реализации мероприятий подпрограммы «Чистая вода» Программы 46-п, в дальнейшем установленные проверкой КСП. Рассмотреть вопрос о привлечении должностных лиц Комитета к дисциплинарной ответственности по итогам проведенного анализа.

**Аудитор Е.А. Пузикова**