**УТВЕРЖДено**

Председатель контрольно-счетной палаты Волгоградской области

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

\_\_\_\_\_ апреля 2021 года

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

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

***и отдельных вопросов исполнения областного бюджета главным администратором средств областного бюджета – комитетом природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Волгоградской области за 2020 год***

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, 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 природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Волгоградской области (далее Комитет) за 2020 год.

**Общие положения**

Комитет природных ресурсов, лесного хозяйства и экологииВолгоградской области (далее Комитет) является органом исполнительной власти Волгоградской области, уполномоченным в сфере охраны окружающей среды, охраны атмосферного воздуха, обращения с отходами производства и потребления, обеспечения экологической безопасности, недропользования, охраны, использования и воспроизводства природных ресурсов, в том числе использования и охраны водных объектов, организации, охраны и использования особо охраняемых природных территорий регионального значения (далее ООПТ), государственной экологической экспертизы на территории Волгоградской области, уполномоченным осуществлять государственное управление в сфере использования, охраны, защиты и воспроизводства лесов, расположенных на территории Волгоградской области, государственное управление защитным лесоразведением на территории Волгоградской области, а также сохранения и воспроизводства защитных лесных насаждений, расположенных на земельных участках, находящихся в собственности Волгоградской области, государственного управления в области охраны, воспроизводства, использования объектов животного мира, охраны и воспроизводства среды их обитания на территории Волгоградской области.

На 01.01.2020 Комитет имел 32 подведомственных учреждения: 31 бюджетное учреждение и 1 казенное учреждение. В результате проведенных в 2020 году реорганизационных мероприятий: СГБУ ВО «Волгоградский лесопожарный центр» присоединено к СГБУ ВО «Волгоградское лесничество»; создано ГКУ ВО «Волгоградоблохота»; передано Комитету ГБУ ВО «Городское управление аналитического и оперативного контроля качества окружающей природной среды» и переименовано в ГБУ ВО «Региональный центр экологического контроля» - на 01.01.2021 Комитет имел 33 подведомственных учреждения: 31 бюджетное учреждение и 2 казенных учреждения («[Дирекция водохозяйственного строительства](http://oblkompriroda.volganet.ru/about/organizations/list/52385/)» (далее «ДВС») и «Волгоградоблохота»).

Сравнительный анализ штатной численности и расчетного фонда оплаты труда (с начислениями) Комитета и казенных учреждений на начало и на конец 2020 года представлен в таблице 1:

Таблица 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **На 01.01.2020** | **На 31.12.2020** | **Разница** |
| **Штатная численность (фактическая численность)** | | | |
| По Комитету | 246, в т.ч. ГГС – 201 (факт – 237) | 180, в т.ч. ГГС – 166  (факт - 177 ед.) | -66 |
| По ГКУ ВО «ДВС» | 31 (факт -28) | 54 (факт - 53) | +23 |
| По ГКУ ВО «Волгоградоблохота» | 0 | 59 (факт – 58) | +59 |
| Итого | **277 (факт – 265)** | **293 (факт - 288)** | **+16** |
| **Расчетный фонд оплаты труда с начислениями ( без учета индексации оплаты труда работников учреждений):** | | | |
| По Комитету | 168174,6 | 138855,8 | -29318,8 |
| По ГКУ ВО «ДВС» | 20361,5 | 34429,6 | +14068,1 |
| По ГКУ ВО «Волгоградоблохота» | 0 | 35570,7 | +35570,7 |
| **Итого** | **188536,1** | **208856,1** | **+20320,0** |

На 31.12.2020 общая штатная численность Комитета и казенных учреждений составила 293 ед., и за 2020 год увеличилась на 16 ед. (с 277 до 293), или на 5,8%, в связи с тем, что штатная численность: Комитета - сократилась на 66 ед., ГКУ ВО «ДВС» - увеличилась на 23 ед., а также было создано новое учреждение ГКУ ВО «Волгоградоблохота» штатной численностью 59 единиц. Изменение штатной численности и создание нового казенного учреждения обусловлено тем, что Комитетом были частично переданы ГКУ ВО «Волгоградоблохота» полномочия по осуществлению надзорной деятельности в области охраны, воспроизводства и использования объектов животного мира и среды их обитания, а также в области охоты и сохранения охотничьих ресурсов, а ГКУ ВО «ДВС» добавлена функция по содействию Комитету при выполнении его полномочий, а также организационной работы .

Расчетный ФОТ Комитета и казенных учреждений (с начислениями и без учета индексации оплаты труда работников учреждений) на 31.12.2020 составил 208856,1 тыс. руб., то есть увеличился на 20320,0 тыс. руб., или на 10,8%, по сравнению с ФОТ на 01.01.2020 (188536,1 тыс. рублей).

Увеличение расчетного ФОТ Комитета и казенных учреждений произошло как за счет увеличения общей штатной численности на 16 ед., так и за счет того, что средний ФОТ 1 шт. ед. по должностям, введенным в казенные учреждения, выше среднего ФОТ 1 шт. ед. по сокращенным должностям Комитета.

**Проверка бюджетной отчетности**

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).

Проверкой представленной бюджетной отчетности установлено 4 случая нарушений положений Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее Закон №402-ФЗ), Инструкции №191н и 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 Минфина РФ от 01.12.2010 №157н (далее Инструкция №157н), которые приведены в Приложении 1.

Проверкой сводной бухгалтерской отчетности подведомственных Комитету бюджетных учреждений установлен 1 случай нарушения Инструкции 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), которые приведены в Приложении 1.

В ходе проведения проверки Комитетом все нарушения устранены, в комитет финансов Волгоградской области (далее Комитет финансов) и КСП представлены исправленные формы бюджетной и бухгалтерской отчетности.

**Администрирование доходов**

Согласно «Отчету об исполнении бюджета…» (ф. 0503127) исполнение по доходам за 2020 год составило 2498678,0 тыс. руб., что на 420,0 тыс. руб. меньше плановых назначений (2499098,0 тыс. руб.).

Сравнительный анализ плановых и фактических показателей исполнения доходов областного бюджета, администрируемых Комитетом, за 2020 год по данным ф. 0503127 на 01.01.2021 приведен в таблице 2:

Таблица 2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код дохода по бюджетной классификации** | **Виды доходов** | **Утвержденные бюджетные назначения**  **(ф. 0503127)** | **Исполнено (ф.0503127)** | **К бюджетным назначениям** | |
| **Отклонение (гр.4-гр.3)** | **% исполнения** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 1 08 00000 00 0000 000 | Государственная пошлина (3 наименования) | 309,0 | 356,7 | 47,7 | 115,4 |
| 1 12 00000 00 0000 000 | Платежи при пользовании природными ресурсами (5 наименований) | 7571,0 | 8206,6 | 635,6 | 108,4 |
| 1 13 00000 00 0000 000 | Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (3 наименования) | 160,3 | 168,8 | 8,5 | 105,3 |
| 1 14 00000 00 0000 000 | Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 68,0 | 98,4 | 30,4 | 144,7 |
| 1 15 00000 00 0000 000 | Административные платежи и сборы | 2543,5 | 2543,5 | - | 100,0 |
| 1 16 00000 00 0000 000 | Штрафы, санкции. Возмещение ущерба (3 наименования) | 25020,5 | 24703,0 | -317,5 | 98,7 |
| 2 02 00000 00 0000 000 | Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ (4 вида субсидии, 6 видов субвенций, 2 вида иных межбюджетных трансфертов) | 2463425,7 | 2462601,0 | -824,7 | 99,97 |
| 2 18 00000 00 0000 000 | Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | - | 4,0 | 4,0 | х |
| 2 19 00000 00 0000 000 | Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | - | -4,0 | -4,0 | х |
| **Итого:** |  | **2499098,0** | **2498678,0** | **-420,0** | **99,98** |

В федеральный бюджет возвращен неиспользованный в 2020 году остаток субвенций на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений в сумме 4,0 тыс. рублей.

Согласно Пояснительной записке (ф.0503160) причинами превышения плановых показателей по государственным пошлинам, платежам при пользовании природными ресурсами, доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства является то, что «мероприятия носят заявительный характер», в связи с чем количество обратившихся плательщиков затруднительно прогнозировать.

**Исполнение расходов**

Законом 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) Комитету предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 3844629,5 тыс. руб., что составляет 128,7% к уровню 2019 года (2987843,0 тыс. рублей). Утвержденные бюджетные назначения (по сводной бюджетной росписи) составили 3325434,9 тыс. руб., что меньше предусмотренного Законом об областном бюджете на 2020 год на 519194,6 тыс. рублей.

Основное сокращение связано с исключением бюджетных ассигнований по подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» на мероприятие «Ликвидация химически опасных объектов от прошлой деятельности на ВОАО «Химпром». Обезвреживание шламонакопителя «Белое море». Рекультивация загрязненных участков» (1-ый этап работ «Ликвидация локального участка шламонакопителя «Белое море» с высоким содержанием ртути в отходах»)» в размере 748196,6 тыс. руб., в том числе 733232,7 тыс. руб. – за счет средств федерального бюджета. Дополнительное соглашение к соглашению о предоставлении субсидии из федерального бюджета от 23.12.2019 об исключении финансирования мероприятия на 2020 год заключено Администрацией Волгоградской области с Минприроды России 28.09.2020. Однако изменениями, внесенными в Закон об областном бюджете на 2020 год 26.11.2020, бюджетные ассигнования не были сокращены. Также при внесении изменений в Закон об областном бюджете на 2020 год не было учтено сокращение федеральных средств по подразделу 0406 «Водное хозяйство» на 4353,1 тыс. руб. еще по 3 видам межбюджетных трансфертов при том, что дополнительные соглашения об их сокращении были подписаны Администрацией Волгоградской области с Федеральным агентством водных ресурсов в марте -июле 2020 года, информация по ним представлена в таблице 3:

Таблица 3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Межбюджетный трансферт | Изменение объема средств ФБ, тыс. руб. | Соглашение | |
| дата доп. соглашения | Реквизиты соглашения |
| Субсидия на мероприятия ФЦП «Развитие водохозяйственного комплекса Российской Федерации в 2012-2020 годах» (на капитальный ремонт ГТС) | -316,8 | 17.07.2020 | 08.02.2019  №052-09-2019-042 |
| Субсидия на восстановление и экологическую реабилитацию водных объектов | -1631,7 | 25.06.2020 | 18.12.2019 №052-09-2020-029 |
| Иной межбюджетный трансферт на проектирование комплекса ГТС для дополнительного обводнения р. Ахтубы | -2404,6 | 27.03.2020 | от 28.02.2019 №052-17-2019-001 |
| **Всего** | -**4353,1** |  |  |

Кроме того, при внесении изменений от 26.11.2020 в Закон об областном бюджете на 2020 год также не было учтено увеличение объема федеральных средств на 35004,2 тыс. руб. по 2 видам субвенций, несмотря на то, что Министерством финансов РФ до Комитета финансов в сентябре 2020 года были доведены уведомления:

- от 21.09.2020 об увеличении на 17004,2 тыс. руб. субвенции на обеспечение устойчивого функционирования водохозяйственного комплекса Нижней Волги в рамках переданных полномочий в области водных отношений (по подразделу 0406);

- от 09.09.2020 об увеличении на 18000,0 тыс. руб. субвенции на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений (по подразделу 0407).

Вследствие того, что в Законе об областном бюджете на 2020 год не были отражены значительные изменения назначений по бюджетной росписи, в конце 2020 года финансирование государственных программ Волгоградской области «Использование и охрана водных объектов, предотвращение негативного воздействия вод на территории Волгоградской области» (по всем мероприятиям) и «Охрана окружающей среды на территории Волгоградской области» (по отдельным мероприятиям) было приведено в соответствие с бюджетной росписью. При этом финансирование указанных государственных программ на 2020 год не соответствует Закону об областном бюджете на 2020 год, как это предусмотрено п.4.3 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Волгоградской области, утвержденного Постановлением Правительства Волгоградской области от 27.08.2013 № 423-п (далее Порядок № 423-п).

Лимиты бюджетных обязательств составили 3325336,7 тыс. руб., что меньше предусмотренного Законом об областном бюджете на 2020 год на 519292,8 тыс. рублей.

Кассовые расходы Комитета за 2020 год составили 3322012,4 тыс. руб., или 99,9% к бюджетным назначениям и 86,4% к ассигнованиям, предусмотренным Законом об областном бюджете на 2020 год. Расходы в 2020 году увеличились на 700305,7 тыс. руб., или на 26,7%, по сравнению с расходами предыдущего года (2621706,7 тыс. рублей).

Сравнение расходов за 2019 и 2020 годы в разрезе подразделов приведено в таблице 4:

Таблица 4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Подраздел** | **Наименование расходов** | **Кассовые расходы, тыс. руб.** | | **Изменение кассовых расходов, (гр.4- гр.3)** | **К уровню 2019 года, %** |
| **2019 год** | **2020 год** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 0406 | Водное хозяйство | 1333503,9 | 1988867,4 | +655363,5 | 149,1 |
| 0407 | Лесное хозяйство | 512154,2 | 472688,7 | -39465,5 | 92,3 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 20 495,9 | 3807,8 | -16688,1 | 18,6 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | - | 173853,3 | +173853,3 | - |
| 0603 | Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания | 96948,8 | 128531,6 | +31582,8 | 132,6 |
| 0605 | Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 658603,9 | 554263,6 | -104340,3 | 84,2 |
| **ИТОГО** |  | **2621706,7** | **3322012,4** | **+700305,7** | **126,7** |

Значительное увеличение расходов произошло по подразделу 0406 «Водное хозяйство» - на 655363,5 тыс. руб., или на 49,1%, в основном на выполнение мероприятий региональных проектов (далее РП) «Сохранение и предотвращение загрязнения реки Волги на территории Волгоградской области» и «Сохранение уникальных водных объектов на территории Волгоградской области». По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» Законом об областном бюджете на 2020 год бюджетные ассигнования не были предусмотрены. Кассовые расходы составили 173853,3 тыс. руб., или 100% от утвержденных бюджетных назначений. Расходы Комитета осуществлялись по государственной программе Волгоградской области «Охрана окружающей среды на территории Волгоградской области», утвержденной Постановлением Правительства Волгоградской обл. от 04.12.2013 № 686-п (далее Программа №686-п) в рамках реализации РП «Комплексная система обращения с ТКО на территории Волгоградской области» за счет иного межбюджетного трансферта, предоставленного по соглашению с Минприроды России от 16.10.2020. Комитетом Региональному оператору по обращению с ТКО ООО «Управление отходами – Волгоград» была предоставлена субсидия в размере 173853,3 тыс. руб. на финансовое обеспечение части затрат, возникших в результате сложившейся неблагоприятной ситуации, вызванной распространением новой коронавирусной инфекции, и связанных с предоставлением коммунальной услуги по обращению с ТКО.

Исполнение расходов Комитета в разрезе подразделов отражено в Таблице 5:

Таблица 5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел подраздел** | **Наименование расходов** | **Утверждено Законом об областном бюджете** | **Утвержден-ные бюджетные назначения** | **Лимиты бюджетных обязательств** | **Исполнено** | **К бюджетным назначениям** | |
| **отклонение (гр.6-гр.4)** | **% исполнения** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 0406 | Водное хозяйство | 1844320,9 | 1989532,0 | 1989438,5 | 1988867,4 | -664,6 | 99,97 |
| 0407 | Лесное хозяйство | 440439,7 | 473097,1 | 473097,0 | 472688,7 | -408,4 | 99,9 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 37500,0 | 3807,8 | 3807,8 | 3807,8 | - | 100,0 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | - | 173853,3 | 173853,3 | 173853,3 | - | 100,0 |
| 0603 | Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания | 100676,9 | 128927,1 | 128927,1 | 128531,6 | -395,5 | 99,7 |
| 0605 | Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 1 421 692,0 | 556217,6 | 556213,0 | 554263,6 | -1954,0 | 99,6 |
| **ИТОГО** | | **3807129,5** | **3325434,9** | **3325336,7** | **3322012,4** | -**3422,5** | **99,9** |

Общая сумма неисполненных бюджетных назначений по расходам за 2020 год составила 3422,5 тыс. руб., или 0,1% (причины неисполнения расходов отражены в разрезе подразделов по тексту заключения).

Расходы Комитета и подведомственных учреждений на оплату штрафов, неустоек, пеней, судебных издержек и других экономических санкций составили 722,9 тыс. руб. и являются неэффективными расходами, из них 376,9 тыс. руб. - неэффективные расходы за счет средств областного бюджета.

***0406 «Водное хозяйство»***

Расходы на реализацию региональных проектов составили 1203402,9 тыс. руб., из них 1060212,8 тыс. руб. – средства федерального бюджета, в том числе:

-РП «Сохранение уникальных водных объектов на территории Волгоградской области» - 205352,2 тыс. руб.;

-РП «Сохранение и предотвращение загрязнения реки Волги на территории Волгоградской области» - 998050,7 тыс. рублей. При этом предусмотренное РП мероприятие по проектированию комплекса гидротехнических сооружений, обеспечивающего дополнительное обводнение Волго-Ахтубинской поймы, выполнено не в полном объеме. Окончание работ по госконтракту от 25.06.2019 с АО «Проектно-изыскательский и научно-исследовательский институт «Гидропроект» имени С.Я. Жука» (далее - АО «Институт Гидропроект») предусмотрено до 20.12.2020, срок действия госконтракта – до 31.12.2020.

Комитетом 26.12.2020, то есть после установленного срока окончания работ, исполнителю работ перечислен (на лицевой счет в УФК по Волгоградской области) авансовый платеж в размере стоимости невыполненных работ - 11851,0 тыс. рублей. При этом Комитетом допущено нарушение ч.1 ст.95 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Закон №44-ФЗ), так как дополнительным соглашением №2 от 22.12.2020, то есть при исполнении госконтракта, в его существенное условие о порядке оплаты работ было внесено изменение и предусмотрен авансовый платеж.

На 29.03.2021, то есть почти через 3 месяца после окончания контракта, работы по госконтракту общей стоимостью 11851,0 тыс. руб., связанные с прохождением технологического ценового аудита, экологической экспертизы и экспертизы ФАУ «Главгосэкспертиза», остаются невыполненными. Следует отметить, что в течение 2020 года АО «Институт Гидропроект» неоднократно нарушались сроки выполнения этапов работ по госконтракту, в связи с чем Комитетом было направлено 6 требований об оплате неустоек на общую сумму 4661,8 тыс. руб., которые АО «Институт Гидропроект» на 29.03.2021 не оплачены. Кроме того, за нарушение сроков выполнения работ стоимостью 11851,0 тыс. руб. также должна быть начислена неустойка (расчетный размер неустойки по состоянию на 29.03.2021 составит 166,2 тыс. рублей).

Таким образом, на 29.03.2021 проектирование комплекса ГТС по дополнительному обводнению Волго-Ахтубинской поймы не завершено, при этом Программой №453-п начало строительных работ предусмотрено на 2021 год. Законом об областном бюджете на 2021 год на строительство объекта предусмотрено 2579800,0 тыс. рублей.

Вместе с тем в докладе Комитета о ходе реализации государственной программы Волгоградской области «Использование и охрана водных объектов, предотвращение негативного воздействия вод на территории Волгоградской области», утвержденной Постановлением правительства Волгоградской области от 30.08.2013 №453-п (далее Программа №453-п) отражена недостоверная информация о том, что указанное мероприятие РП выполнено. В результате эффективность реализации госпрограммы, которая по оценке Комитета составила 100%, завышена и с учетом невыполнения мероприятия составит 97,1 процентов.

Согласно Сведениям о достижении значений целевых показателей Программы №453-п (приложение к Докладу Комитета о ходе реализации Программы №453-п), все 10 целевых показателей, установленные на 2020 год, выполнены или перевыполнены.

***0407 «Лесное хозяйство»***

Кассовые расходы составили 472688,7тыс. руб., или 99,9% от утвержденных бюджетных назначений (473097,0 тыс. рублей).

Неисполненные бюджетные назначения составили 408,3 тыс. руб., из них на 399,9 тыс. руб. – не выполнены кадастровые работы по 4 госконтрактам в отношении земельных участков из состава земель лесного фонда. Исполнителями работ оплачена неустойка в размере 3,2 тыс. рублей. По информации Комитета на 29.03.2020 работы выполнены только по 2 госконтрактам общей стоимостью 275,4 тыс. руб., работы по двум другим госконтрактам с общей стоимостью 124,5 тыс. руб. исполнителями работ ООО «Волгоградский Землемер» и ООО «Аляска» не выполнены.

***0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания»***

Кассовые расходы составили 128531,6 тыс. руб., или 97,7% от утвержденных бюджетных назначений.

Неисполненные бюджетные назначения составили 395,5 тыс. руб., в том числе:

- 283,0 тыс. руб. – по подпрограмме «Развитие охотничьего хозяйства», в том числе: 5,0 тыс. руб. - на обеспечение деятельности ГКУ ВО «Волгоградоблохота»; 278,0 тыс. руб. – не выполнены работы по госконтракту от 10.03.2020 с ООО «Бюро технической инвентаризации – техпаспорт» по описанию местоположения границ охотничьих угодий Волгоградской области. На 29.03.2021 работы по госконтракту остаются невыполненными;

- 112,5 тыс. руб. –по подпрограмме «Государственный экологический мониторинг» на обеспечение функционирования территориальной системы наблюдения за состоянием атмосферного воздуха (услуги связи и коммунальные услуги).

***0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды»***

Кассовые расходы составили 554263,6 тыс. руб., или 99,6% от утвержденных бюджетных назначений.

Неисполненные бюджетные назначения составили 1954,0 тыс. руб., в том числе 1498,0 тыс. руб. – уменьшение сметной стоимости работ по 4 госконтрактам по ликвидации негативного воздействия на окружающую среду накопленных отходов; 34,2 тыс. руб. – на социальные пособия и компенсации работникам ГКУ «ДВС»; 8,6 тыс. руб. – на оплату труда работников Комитета, 123,7 тыс. руб. – на оплату работ и услуг (по содержанию имущества, коммунальные услуги, прочие работы, услуги); 139,5 тыс. руб. – на приобретение ГСМ, 150,0 тыс. руб. – на судебные расходы (возврат средств за проведение судебного разбирательства).

*Сведения о достижении целевых показателей Программы №686-п*

Комитетом в Докладе о ходе реализации Программы №686-п проведена оценка эффективности реализации программы, которая составляет 97,2% и в соответствии с п. 6.12.3 Порядка № 423-п признается высокой. Согласно Сведениям о достижении целевых показателей Программы №686-п (приложение к докладу Комитета о ходе реализации Программы №686-п) из 52 целевых показателей, 7 показателей не достигнуты, из них 2 целевых показателя в рамках РП «Комплексная система обращения с ТКО на территории Волгоградской области»:

- «Объем ТКО, направленных на обработку» - 246,0 тыс. т при плане 281,3 тыс. т;

-«Объем ТКО, направленных на утилизацию (вторичную переработку)» -7,0 тыс. тонн при плане 209,1 тыс. тонн.

В настоящее время в соответствии с дополнительным соглашением от 14.12.2020 к соглашению с Минприроды России о реализации РП от 13.02.2019 из паспорта РП исключены показатели, соответствующие 2 вышеуказанным целевым показателям Программы, и введены 3 новых показателя, Вместе с тем Комитетом в Программу 686-п соответствующие изменения в части установленных целевых показателей не внесены, в результате ее целевые показатели не согласованы с показателями РП, что не соответствуеттребованиям Порядка № 423-п.

**Анализ дебиторской и кредиторской задолженностей**

Анализ дебиторской и кредиторской задолженностей Комитета согласно ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» приведен в таблице 6:

Таблица 6 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | | **Задолженность на 01.01.2020** | | | **Задолженность на 31.12.2020** | | **Изменения (-) снижение, (+) рост** | |
| **всего,**  **в т.ч.** | **просро-ченная** | | **всего,**  **в т.ч.** | **просро-ченная** | **всего (гр. 4-гр.2, в т.ч.** | **просрочен.**  **(гр.5-гр.3)** |
| 1 | | 2 | 3 | | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Дебиторская задолженность, в т.ч. счетам** | | **15436933,7** | **6582,4** | | **17218749,6** | **10649,3** | **+1781815,9** | **+4066,9** |
| Расчеты с дебиторами по доходам (1.205) | | 15430483,3 | 6055,6 | | 17195360,5 | 5018,6 | +1764877,2 | -1037,0 |
| Расчеты по выданным авансам (1.206) | | 320,2 | 0 | | 12065,8 | 0 | +11745,6 | - |
| Расчеты по подотчетным лицам (1.208) | | 113,0 | 0 | | 113,0 | 0 | - | - |
| Расчеты по ущербу имуществу (1.209) | | 5466,9 | 525,1 | | 10550,3 | 5129,7 | +5083,4 | +4604,6 |
| Расчеты по платежам в бюджеты (1.303) | | 550,3 | 1,7 | | 660,0 | 501,0 | +109,7 | +499,3 |
| **Кредиторская задолженность всего, в том числе по счетам:** | | **6001,3** | **0** | | **12857,5** | **0** | **+6856,2** | **-** |
| Расчеты по принятым обязательствам (1.302) | | 5884,6 | 0 | | 12846,4 | 0 | +6961,8 | - |
| Расчеты по платежам в бюджеты (1.303) | | 15,7 | 0 | | 0,4 | 0 | -15,3 | - |
| Расчеты по доходам (1.205) | | 101,0 | 0 | | 10,7 | 0 | -90,3 | - |
|  |  |  | |

*Состояние дебиторской задолженности*

В форме 0530169 на 31.12.2020 отражена дебиторская задолженность в размере 17218749,6тыс. руб., большую часть (98,5%) которой составила задолженность по предоставлению межбюджетных трансфертов из федерального бюджета на 2021-2023 годы - 16966426,8 тыс. рублей. Без учета обязательств федерального бюджета дебиторская задолженность составила 252322,8 тыс. руб. и за 2020 год увеличилась на 19808,9 тыс. руб., или на 8,5% в основном за счет увеличения задолженностей по выданным авансам и по ущербу имуществу.

Дебиторская задолженность по выданным авансам в размере 12065,8 тыс. руб. образовалась по госконтракту на выполнение работ по проектированию комплекса ГТС, обеспечивающих дополнительное обводнение Волго-Ахтубинской поймы в размере 11851,0 тыс. руб. и по договорам на оказание услуг связи, поставки электроэнергии и ГСМ, коммунальных услуг – 214,8 тыс. рублей.

Задолженность по расчетам по ущербу имуществу – 10550,3 тыс. руб., в том числе 10291,7 тыс. руб. - задолженность исполнителей работ по оплате штрафов за нарушение условий госконтрактов, из них: 4661,8 тыс. руб. – задолженность АО «Институт Гидропроект», которая образовалась в 2020 году; 4834,2 тыс. руб. - ООО «Гидростройинжиниринг», которая образовалась в 2019 году и является просроченной. ООО «Гидростройинжиниринг» и АО «Тройка-Д банк», которым исполнителю работ была выдана банковская гарантия, находятся в стадии ликвидации с 2019 года, в связи с чем указанная сумма включена в реестр требований кредиторов АО «Тройка-Д банк».

Задолженность по договорам аренды лесных участков составила 221905,5 тыс. руб., из них 5018,6 тыс. руб. – просроченная задолженность лесопользователей, которая образовалась начиная с 2009 года и по сравнению с прошлым годом уменьшилась на 1037,0 тыс. рублей. В 2020 году Комитетом была списана с балансового учета безнадежная к взысканию задолженность на сумму 1020,8 тыс. руб. в связи с ликвидацией организаций.

Задолженность по платежам в бюджеты составила 660,0 тыс. руб., и за 2020 год увеличилась на в том числе задолженность в размере 501,0 тыс. руб. сложилась в 2019 году по расчетам Комитета с МИФНС №9 и является просроченной.

*Состояние кредиторской задолженности*

На 31.12.2020 кредиторская задолженность Комитета составила 12857,5 тыс. руб. и увеличилась за 2020 год на 6856,2 тыс. руб., или в 2,1 раза, что обусловлено задолженностью в размере 12757,2 тыс. руб. по государственному контракту на выполнение заключительного этапа ликвидации свалки твердых бытовых отходов в г. Урюпинске по выполненным работам, оплата которых предусмотрена госконтрактом в 2021 году.

**Организация внутреннего финансового аудита**

Согласно отчету сектора внутреннего финансового аудита о результатах проведенных в 2020 году аудиторских мероприятий были проведены проверки в подведомственных учреждениях: Серафимовичском, Михайловском, Быковском, Иловлинском, Алексеевском, Подтелковском лесничествах и «Региональный центр экологического контроля».

В СГБУ ВО «Региональный центр экологического контроля» выявлены: нарушения при формировании фонда оплаты труда, отсутствие критериев при установлении надбавок за интенсивность и высокие показатели работы, отсутствие положения о внебюджетной деятельности учреждения.

По 3 учреждениям («Серафимовичское лесничество», «Быковское лесничество», «Михайловское лесничество») выявлены нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок: нарушение срока направления плана закупок в ЕИС, отсутствие согласования Комитетом плана закупок на 2020 год; выявлены недостатки условий договоров на закупки товаров и услуг. Кроме того, СГБУ ВО «Серафимовичское лесничество» было допущено нарушение сроков представления первичной документации в бухгалтерию учреждения, невнесение изменений в материалы лесоустройства.

**Выводы:**

1. Бюджетные назначения по Комитету на 2020 год составили 3325434,9 тыс. руб., что меньше на 519194,6 тыс. руб., или на 13,5%, ассигнований, предусмотренных Законом об областном бюджете на 2020 год (3844629,5 тыс. рублей). При этом при внесении 26.11.2020 изменений в Закон об областном бюджете на 2020 год не было учтено изменение объема средств по 6 межбюджетным трансфертам из федерального бюджета (увеличение на 35004,2 тыс. руб. по 2 субвенциям и уменьшение на 737585,8 тыс. руб. по 3 субсидиям и 1 иному межбюджетному трансферту) несмотря на то, что уведомления об изменении размера субвенций Министерством финансов РФ до Комитета финансов были доведены в сентябре 2020 года, а дополнительные соглашения об уменьшении размера субсидий и межбюджетного трансферта Администрацией Волгоградской области с Федеральным агентством водных ресурсов и Минприроды России были заключены в марте-сентябре 2020 года.

Вследствие того, что в Законе об областном бюджете на 2020 год не были отражены значительные изменения бюджетных назначений, в конце 2020 года финансирование мероприятий Программы №453-п и отдельных мероприятий Программы №686-п было приведено в соответствие с бюджетной росписью. При этом финансирование государственных программ на 2020 год не соответствует Закону об областном бюджете на 2020 год, как это предусмотрено Порядком 423-п.

2. В нарушение условий 6 госконтрактов (4 госконтрактов на выполнение кадастровых работ в отношении лесных участков, 1 госконтракта на проектирование ГТС, 1 госконтракта по описанию местоположения границ охотничьих угодий) исполнителями работ на 01.01.2021 не были выполнены работы общей стоимостью 12528,9 тыс. руб., что свидетельствует о недостаточной работе Комитета, как государственного заказчика. На 29.03.2021 остаются невыполненными работы по 4 госконтрактам общей стоимостью 12253,5 тыс. рублей.

3. Предусмотренное Программой №453-п в рамках РП «Сохранение и предотвращение загрязнения реки Волги на территории Волгоградской области» мероприятие по проектированию комплекса ГТС, обеспечивающего дополнительное обводнение Волго-Ахтубинской поймы, не выполнено, поскольку не выполнены работы по прохождению технологического ценового аудита, экологической экспертизы и экспертизы ФАУ «Главгосэкспертиза». При этом Комитетом допущено нарушение Федерального Закона №44-ФЗ, так как при исполнении госконтракта в существенное условие госконтракта о порядке оплаты работ было внесено изменение и предусмотрен авансовый платеж, который был перечислен в размере стоимости невыполненных работ - 11851,0 тыс. руб. после установленного срока окончания работ. При исполнении госконтракта АО «Институт Гидропроект» неоднократно нарушались сроки выполнения работ, и сумма неустоек составила 4661,8 тыс. руб., которая в настоящее время исполнителем работ не оплачена. Кроме того, за нарушение сроков выполнения работ стоимостью 11851,0 тыс. руб. также должна быть начислена неустойка (по состоянию на 29.03.2021 - 166,2 тыс. рублей).

При этом в Докладе Комитета о ходе реализации Программы №453-п отражена недостоверная информация о выполнении указанного мероприятия. В результате эффективность реализации Программы №453-п, которая по оценке Комитета составила 100%, завышена и с учетом невыполнения мероприятия должна составлять 97,1 процента.

4.  Дебиторская и кредиторская задолженности Комитета за 2020 год увеличились, в том числе:

-дебиторская задолженность (без учета обязательств федерального бюджета) - на 19808,9 тыс. руб., или на 8,5%, и составила 252322,8 тыс. рублей. Просроченная дебиторская задолженность увеличилась на 4066,9 тыс. руб., или в 1,6 раз, и составила 10649,3 тыс. руб. в основном по аренде лесных участков, штрафам за нарушение условий госконтрактов и переплатам по платежам в бюджет;

-кредиторская задолженность - на 6856,2 тыс. руб., или в 2,1 раза и составила 12857,5 тыс. руб., из них 12757,2 тыс. руб. задолженность за выполненные работы, оплата которых предусмотрена госконтрактом в 2021 году. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

5. В соответствии с дополнительным соглашением от 14.12.2020 к соглашению с Минприроды России от 13.02.2019 о реализации РП «Комплексная система обращения с ТКО на территории Волгоградской области», в паспорт РП внесены изменения и исключены показатели, отражающие объемы направленных на обработку и утилизацию ТКО и введены показатели, отражающие доли направленных на обработку, утилизацию и захоронение ТКО в общей массе образованных отходов. Вместе с тем соответствующие изменения в Программу №686-п не внесены, в результате ее целевые показатели не согласованы с показателями РП, что не соответствуеттребованиям Порядка № 423-п.

6. В 2020 году Комитетом сокращена численность аппарата Комитета и увеличена численность казенных учреждений в связи с передачей полномочий по осуществлению надзорной деятельности в области охраны, воспроизводства и использования объектов животного мира вновь созданному ГКУ ВО «Волгоградоблохота» и наделением ГКУ ВО «ДВС» новой функцией – содействие Комитету при выполнении его полномочий и организационной работы. В результате общая штатная численность Комитета и казенных учреждений увеличилась на 16 ед., или на 5,8%, расчетный ФОТ увеличился на 20320,0 тыс. руб., или на 10,8 процентов. Увеличение расчетного ФОТ Комитета и казенных учреждений произошло как за счет увеличения общей штатной численности, так и за счет того, что средний ФОТ 1 шт. ед. по должностям, введенным в казенные учреждения, выше среднего ФОТ 1 шт. ед. по сокращенным должностям Комитета.

7. Расходы Комитета и подведомственных учреждений на оплату штрафов, неустоек, пеней, судебных издержек и других экономических санкций составили 722,9 тыс. руб. и являются неэффективными расходами, из них 376,9 тыс. руб. - неэффективные расходы средств областного бюджета.

8. При составлении некоторых форм бюджетной и бухгалтерской отчетности за 2020 год Комитетом и подведомственными учреждениями допущены: 4 случая нарушения положений Инструкции №191н и 1 случай нарушения Инструкции №33н, которые устранены в ходе проверки. При заполнении 2 форм бюджетной отчетности и 1 формы бухгалтерской отчетности допущено искажение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. В ходе проведения проверки Комитетом в Комитет финансов и КСП представлены исправленные формы бюджетной и бухгалтерской отчетности.

***На основании вышеизложенного контрольно-счетная палата Волгоградской области рекомендует комитету природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Волгоградской области:***

1. В целях соблюдения принципа эффективности и результативности использования бюджетных средств на реализацию мероприятий государственных программ Волгоградской области, а также на содержание Комитета и казенных учреждений:

1.1. Принять меры для скорейшего завершения исполнителями невыполненных работ по 4 госконтрактам общей стоимостью 12253,5 тыс. руб., в том числе завершения АО «Институт Гидропроект» работ по проектированию комплекса ГТС, обеспечивающего дополнительное обводнение Волго-Ахтубинской поймы стоимостью 11851,0 тыс. руб., обеспечив при этом взыскание штрафных санкций за нарушение условий исполнения государственных контрактов.

1.2. При исполнении государственных контрактов не допускать нарушения требования Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» об изменении существенных условий госконтракта при его исполнении.

1.3. Провести работу по погашению просроченной дебиторской задолженности по платежам в бюджеты, которая сложилась в 2019 году в размере 501,0 тыс. руб., а также задолженности АО «Институт Гидропроект» в размере 4661,8 тыс. руб. за нарушение в 2020 году сроков выполнения работ по проектированию комплекса ГТС, обеспечивающего дополнительное обводнение Волго-Ахтубинской поймы.

1.4. Провести работу, направленную на недопущение Комитетом и казенными подведомственными учреждениями ситуаций, приводящих к расходам на оплату штрафов, неустоек, пеней и других экономических санкций.

2. Представить в комитет экономической политики и развития Волгоградской области скорректированный по итогам проверки КСП годовой доклад о ходе реализации и оценке эффективности реализации государственной программы Волгоградской области «Использование и охрана водных объектов, предотвращение негативного воздействия вод на территории Волгоградской области» в 2020 году.

3. Подготовить предложения о внесении изменений в государственную программу Волгоградской области «Охрана окружающей среды на территории Волгоградской области» в части приведения целевых показателей подпрограммы «Обращение с твердыми коммунальными отходами и ликвидация накопленного экологического вреда на территории Волгоградской области» в соответствие с показателями РП «Комплексная система обращения с ТКО на территории Волгоградской области».

4. В соответствии со ст.160.2-1 Бюджетного кодекса РФ провести работу с ответственными должностными лицами ГКУ ВО «ДВС» и ГКУ ВО «Волгоградоблохота» для принятия мер по обеспечению осуществления бюджетного учета и составления бюджетной отчетности в соответствии с установленными требованиями.

**Аудитор Е.А. Пузикова**