

УТВЕРЖДЕНО

и.о. председателя контрольно-счетной
палаты Волгоградской области
4 апреля 2024 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о результатах внешней проверки исполнения закона об областном бюджете и бюджетной отчетности комитета природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Волгоградской области

1. Общие положения.

1.1. Заключение о результатах внешней проверки исполнения закона об областном бюджете и бюджетной отчетности комитета природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Волгоградской области (далее Комитет) за 2023 год подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее БК РФ) и СГФК 203 «Внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета» на основании пункта 2.1.11 плана работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области (далее КСП) на 2024 год.

Заключение подготовлено на основании акта проверки Комитета за 2023 год, подписанного без замечаний.

1.2. Бюджетная отчетность составлена в соответствии с Инструкцией №191н¹. Бухгалтерская отчетность подведомственных учреждений составлена в соответствии с Инструкцией №33н².

1.3. Подведомственными Комитету являются 33 учреждения: 31 государственное бюджетное учреждение Волгоградской области (далее ГБУ ВО) (22 лесничества, 7 природных парков, «Волгоградский региональный ботанический сад» и «Региональный центр экологического контроля») и 2 государственных казенных учреждения Волгоградской области (далее ГКУ ВО): «Дирекция водохозяйственного строительства» (далее «ДВС») и «Волгоградоблохота».

Штатная численность Комитета на 01.01.2023 и на 01.01.2024 составляла 180 единиц (1 ед. - государственная должность, 166 ед. – государственные гражданские служащие (далее ГГС) и 13 ед. должностей, не отнесенных к должностям ГГС). Фактическая численность на 01.01.2024 составила 161 ед., в том числе 1 ед. - государственная должность, 151 ед. – ГГС и 9 ед. должностей, не отнесенных к должностям ГГС).

Штатная численность казенных учреждений на 01.01.2023 и на 01.01.2024 составляла 114 ед., фактическая на 01.01.2024 – 107 единиц.

Штатная численность бюджетных учреждений на 01.01.2023 и на 01.01.2024 составляла 1532 ед., фактическая на 01.01.2024 – 1162,5 единицы.

2. Результаты проверки и анализа исполнения закона об областном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период и бюджетной отчетности в Комитете.

Проверкой содержания годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности установлены отдельные недостатки при составлении текстовой части пояснительной записки (ф.0503160 и ф.0503760), информация о которых представлена в приложении №1.

Проверкой годовой бухгалтерской отчетности установлено, что долгосрочная дебиторская задолженность по доходам у учреждений на 01.01.2024 отсутствует, поскольку соглашения о

¹ Приказ Минфина России от 28 декабря 2010 г. №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

² Приказ Минфина России от 25 марта 2011 г. №33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

предоставлении субсидий на финансовое обеспечение выполнения госзадания на оказание государственных услуг (выполнение работ) и о предоставлении субсидии на иные цели в декабре 2023 года были заключены Комитетом с 9 бюджетными учреждениями только на 2024 год.

При этом лимиты бюджетных обязательств (далее ЛБО) на указанные цели доведены 27.12.2023 Облфином до Комитета также и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Таким образом, заключение Комитетом соглашений только на 2024 год не отвечает требованиям ст. 162 БК РФ и п. 34 Положения №818-п³.

2.1. В части доходов областного бюджета.

Анализ исполнения Комитетом плановых показателей доходов областного бюджета за 2023 год представлен в Приложении 2.

Согласно отчету об исполнении бюджета⁴ исполнение по доходам составило 1359317,8 тыс. руб., что на 23354,3 тыс. руб., или на 1,7%, больше плана (1335963,5 тыс. руб.). Основное перевыполнение по доходам сложилось:

- по платежам при пользовании природными ресурсами – на 2451,4 тыс. руб., или на 25,4%, из них в основном по разовым платежам за пользование недрами (1838,5 тыс. руб.) и авансовым платежам по договорам аренды лесных участков (530,0 тыс. руб.). Перевыполнение обусловлено поступлением большей части платежей (73,2%) в ноябре и декабре 2023 года;

- по штрафным санкциям, возмещению ущерба - на 3123,5 тыс. руб., или на 37,3 процента. Перевыполнение обусловлено в основном увеличением количества наложенных штрафов за административные правонарушения и их поступлением в ноябре и декабре 2023 года (362,5 тыс. руб.), а также поступлением в декабре 2023 года пеней, неустоек, возмещения ущерба за неисполнение договорных отношений (1732,3 тыс. руб.) и денежных взысканий (штрафов) по искам о возмещении вреда, причинённого окружающей среде, платежей, уплачиваемых при добровольном возмещении вреда, причинённого окружающей среде (631,2 тыс. руб.);

- по возврату остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет - на 965,0 тыс. руб. (утвержденные бюджетные назначения составили 4,2 тыс. руб. при исполнении на 969,2 тыс. руб.). Средства в сумме 965,0 тыс. руб. поступили ГКУ ВО «ДВС» в августе 2023 года, однако не были учтены Комитетом в оценке поступления в областной бюджет в 2023 году администрируемых налоговых и неналоговых доходов, направленной в адрес Облфина письмами от 20.09.2023 и от 17.11.2023. То есть Комитетом не исполнены полномочия главного администратора доходов (далее ГАД) бюджетов бюджетной системы РФ, установленные ст. 160.1. БК РФ и п. 1 Правил №153-п⁵, в части формирования и представления в финансовый орган прогноза поступления доходов;

- по доходам бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет Комитету, начиная с 12 декабря 2023 года, возвращено 4 муниципальными образованиями 18514,2 тыс. руб. - субсидии прошлых лет из областного бюджета бюджетам муниципальных районов и городских округов Волгоградской области на реализацию мероприятий в области обращения с отходами и ликвидации накопленного экологического ущерба.

³ Пунктом 34 Положения о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Волгоградской области и финансовом обеспечении выполнения государственного задания, утвержденного постановлением Администрации Волгоградской области от 30 декабря 2015 г. №818-п (далее Положение №818-п), предусмотрено, что финансовое обеспечение выполнения государственного задания осуществляется в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в областном бюджете на указанные цели, а также доведенных до главных распорядителей средств областного бюджета лимитов бюджетных обязательств, путем предоставления субсидии.

⁴ Форма 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» на 01.01.2024 (далее отчет об исполнении бюджета).

⁵ Правила осуществления органами государственной власти Волгоградской области, органами управления территориальными государственными внебюджетными фондами и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденные постановлением Правительства Волгоградской области от 09 апреля 2013 г. №153-п.

На основании Порядка №144-п⁶ в 2019 году 7 муниципальным образованиям были предоставлены субсидии в сумме 31722,6 тыс. руб. на разработку проектно-сметной документации (далее ПСД) на ликвидацию несанкционированных свалок на их территориях.

Поскольку в 2019 году разработанная ПСД не прошла государственную экологическую экспертизу, значение целевого показателя результативности использования субсидии, установленное п. 16 Порядка №144-п⁷, не было достигнуто всеми 7 муниципальными образованиями. В соответствии с п. 23 Порядка №144-п средства субсидии в полном объеме подлежали возврату в областной бюджет.

По состоянию на 01.01.2023 средства возвращены не были. При этом в нарушение п. 1 ст. 10 Закона №402-ФЗ⁸ по данным бухгалтерского учета Комитета дебиторская задолженность в сумме 31722,6 тыс. руб. на 01.01.2022, на 01.01.2023 отсутствовала.

В 2023 году средства возвращены 4 муниципальными образованиями на основании писем Комитета о возврате средств субсидий, направленных в декабре 2023 года. Не возвращены субсидии в сумме 13208,4 тыс. руб.: г. Волгоградом - 9179,5 тыс. руб., г. Фролово - 2804,9 тыс. руб., Городищенским муниципальным районом – 1224,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2024 у Комитета дебиторская задолженность в сумме 13208,4 тыс. руб. отсутствовала

В 2024 году администрацией г. Фролово возвращено 2804,9 тыс. рублей.

В свою очередь непринятие Комитетом мер по учету средств субсидий в качестве задолженности подлежащей возврату в областной бюджет, а также их истребованию, повлекло пропуск срока исковой давности (3 года) для предъявления требований о взыскании средств в судебном порядке, установленного п.1 ст. 196 Гражданского Кодекса РФ (далее ГК РФ). То есть в нарушение п. 2 ст. 160.1. БК РФ Комитетом не исполнены полномочия администратора доходов областного бюджета в части доходов от возврата остатков субсидий, имеющих целевое назначение, прошлых лет. В результате Комитетом допущены безрезультативные расходы бюджетных средств в сумме 10403,5 тыс. рублей.

Также Комитетом не в полной мере исполнены полномочия ГАД, установленные п. 1 ст. 160.1. БК РФ, поскольку в утвержденной приказом председателя Комитета от 07.05.2020 №779-ОД (с учетом изменений от 16.11.2021 и 09.08.2023) методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы РФ, администрируемых Комитетом, отсутствуют методики прогнозирования 2-х видов доходов: доходы бюджетов субъектов РФ от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет; возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет. Указанное могло являться причиной нарушения при формировании планового показателя по виду дохода «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов...».

Кроме того, в нарушение п.55 Инструкции №191н отраженные в отчете об исполнении бюджета прогнозные показатели поступлений по доходам не соответствовали данным бухгалтерского учета и главной книги по счету 504.11. В ходе проверки нарушение устранено путём внесения изменений в оборотно-сальдовую ведомость по счету и главную книгу.

2.2. В части расходов областного бюджета.

Согласно отчету об исполнении бюджета утвержденные бюджетные назначения на 2023 год составили 2386458,3 тыс. руб., что на 92447,3 тыс. руб. меньше, чем предусмотрено Законом об областном бюджете на 2023 год⁹ (2478905,6 тыс. руб.). Уменьшение расходов произведено на

⁶ Порядок предоставления и расходования в 2019 году субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных районов и городских округов Волгоградской области на реализацию мероприятий в области обращения с отходами и ликвидации накопленного экологического ущерба, утвержденный постановлением Администрации Волгоградской области от 3 апреля 2019 г. №144-п (далее Порядок №144-п).

⁷ Готовность до 31 декабря 2019 г. природоохранных проектов в объеме 100 процентов.

⁸ Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»⁸ (далее Закон №402-ФЗ).

⁹ Закон Волгоградской области от 07 декабря 2022 г. №122-ОД «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее Закон об областном бюджете на 2023 год).

основании п.3 ст. 217 БК РФ и ст. 41.1 Закона №1694-ОД¹⁰ в основном по подразделу 0406 «Водное хозяйство» - на 122481,2 тыс. руб. по средствам субвенции на обеспечение устойчивого функционирования водохозяйственного комплекса Нижней Волги в рамках переданных полномочий РФ субъектам РФ в области водных отношений в соответствии с уведомлением от об уменьшении субвенции от 19.12.2023.

При этом увеличены расходы в основном по подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды»: на 26325,4 тыс. руб. - на обеспечение деятельности Комитета и на 5580,0 тыс. руб. по средствам резервного фонда Администрации Волгоградской области для приобретения двух малых лесопатрульных комплексов на базе автомобиля УАЗ-390945.

Кассовые расходы составили 2365330,3 тыс. руб., или 99,1% к бюджетным назначениям, в том числе 2124151,1 тыс. руб. по программным мероприятиям и 241179,2 тыс. руб. по непрограммным мероприятиям. В рамках региональных проектов (далее регпроект, РП) исполнение расходов составило 1188585,9 тыс. руб., или 100 процентов.

Исполнение расходов по подразделам отражено в таблице 1:

Таблица 1, тыс. руб.

Раздел подраздел	Наименование расходов	Закон об областном бюджете на 2023 год	Утвержденные бюджетные назначения	Лимиты бюджетных обязательств	Исполнено	Отклонение	
						тыс. руб. (гр.6-гр.4)	%
1	2	3	4	5	6	7	8
0406	Водное хозяйство	1318777,2	1199629,3	1199595,1	1199264,5	-364,8	-0,1
0407	Лесное хозяйство	504127,0	505260,5	505260,5	505260,5	0	0
0603	Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	169879,8	171391,1	171391,1	170511,7	-879,4	-0,5
0605	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	486121,6	510177,5	509907,6	490293,6	-19883,9	-3,9
ИТОГО:		2478905,6	2386458,4	2386154,3	2365330,3	-21128,1	-0,9

Неисполненные бюджетные назначения составили 21128,1 тыс. руб., или 0,9%, из них по программным мероприятиям – 21044,6 тыс. руб. (более подробная информация приведена в заключении далее), непрограммным мероприятиям (содержание Комитета) – 83,5 тыс. руб. и обусловлено экономией на закупку товаров, работ и услуг (64,3 тыс. руб.), не представлением документов для оплаты коммунальных услуг (16,5 тыс. руб.) и уменьшением ЛБО на закупку товаров, работ и услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий (2,7 тыс. руб.).

В составе непрограммных мероприятий Комитетом осуществлены расходы на судебные издержки и судебные расходы, государственную пошлину в сумме 326,9 тыс. руб., являющиеся в соответствии со ст. 34 БК РФ неэффективным использованием бюджетных средств.

Подведомственными бюджетными учреждениями также осуществлены неэффективные расходы на уплату штрафов, пеней, судебных расходов, выплат по исполнительным листам и компенсацию морального вреда физическому лицу в сумме 816,8 тыс. руб., из них 15,6 тыс. руб. - за счет средств субсидии на госзадание и 801,2 тыс. руб. - за счет собственных доходов. Следует отметить, что расходы учреждений в связи с нарушением законодательства о налогах и сборах, о страховых взносах в 2023 году по сравнению с 2022 годом выросли с 8,8 тыс. руб. до 127,1 тыс. руб., или в 14,4 раза.

Комитет осуществляет реализацию ГП ВО «Использование и охрана водных объектов, предотвращение негативного воздействия вод»¹¹ и ГП ВО «Охрана окружающей среды»¹².

¹⁰ Закон Волгоградской области от 11 июня 2008 г. №1694-ОД «О бюджетном процессе в Волгоградской области».

¹¹ Постановление Правительства Волгоградской области от 30 августа 2013 г. №453-п «Об утверждении государственной программы Волгоградской области «Использование и охрана водных объектов, предотвращение негативного воздействия вод на территории Волгоградской области» (далее ГП ВО «Использование и охрана водных объектов, предотвращение негативного воздействия вод»).

¹² Постановление Правительства Волгоградской области от 04 декабря 2013 г. №686-п «Об утверждении государственной программы Волгоградской области «Охрана окружающей среды на территории Волгоградской области» (далее ГП ВО «Охрана окружающей среды»).

2.2.1. Бюджетные назначения по ГП ВО «Использование и охрана водных объектов, предотвращение негативного воздействия вод» (далее Программа) на 2023 год предусмотрены в размере 1318777,2 тыс. руб., что соответствовало Закону об областном бюджете на 2023 год.

На реализацию Программы направлено 1199264,5 тыс. руб., или 99,9% от утвержденных бюджетных назначений (1199629,3 тыс. руб.), из них 986090,5 тыс. руб. - средства федерального бюджета и 213174,0 тыс. руб. - средства областного бюджета.

Неисполнение расходов составило 364,8 тыс. руб. и в основном сложилось в связи с экономией средств при закупке товаров, работ, услуг по расходам ГКУ ВО «МАЦ» (330,7 тыс. руб.) и при реализации программного мероприятия (14,7 тыс. руб.).

В рамках Программы реализовывалось 2 регпроекта, финансирование которых составило:

-РП «Оздоровление Волги»¹³ - 986928,2 тыс. руб. (863038,8 тыс. руб. – средства федерального бюджета и 123889,4 тыс. руб. – средства областного бюджета);

-РП «СУВО»¹⁴ - 108079,1 тыс. руб. (100000,0 тыс. руб. - средства федерального бюджета и 8079,1 тыс. руб. –средства областного бюджета).

Установленные на 2023 год значения 5 целевых показателей регпроектов были выполнены и перевыполнены. Анализ выполнения целевых показателей приведен в Приложении 3.

При этом перевыполнение 2-х показателей (из 3-х) РП «Оздоровление Волги» обусловлено занижением их плановых значений:

-«Площадь восстановленных водных объектов Нижней Волги» - план установлен без учета фактического значения показателя за 2022 год и завершения в 2023 году работ на 1 объекте;

-«Протяженность восстановленных водных объектов Нижней Волги» - план установлен без учета завершения работ на 3-х объектах.

Перевыполнение показателя «Площадь восстановленных водных объектов» РП «СУВО» связано с изменением в 2023 году фактического значения показателя, сформированного ещё в 2020 году, на основании данных информационной системы Федеральной службы государственной статистики (далее Росстат) ЕМИСС.

Вне рамок регпроектов Программой предусмотрено достижение 2-х показателей, которые выполнены на 100 процентов.

Согласно докладу Комитета о ходе реализации Программы эффективность ее реализации составила 100% и в соответствии с п. 6.12.3 Порядка №423-п¹⁵ признается высокой.

2.2.2. Финансирование ГП ВО «Охрана окружающей среды» (далее Программа) на 2023 год предусмотрено в размере 948014,4 тыс. руб., что соответствовало Закону об областном бюджете на 2023 год.

На реализацию Программы за счет бюджетных средств направлено 924886,6 тыс. руб., или 97,8% от утвержденных бюджетных назначений (945507,0 тыс. руб.), из них 317000,8 тыс. руб. - средства федерального бюджета и 607885,8 тыс. руб. - средства областного бюджета.

Не исполнены бюджетные назначения на 20679,8 тыс. руб. в основном по причинам: нарушения ООО «ЭкоЦентр» сроков исполнения и иных условий контрактов по вывозу ТКО с территории мусороперегрузочных станций и мест, прилегающих к местам (площадкам) накопления ТКО, в том числе КГО - 19533,8 тыс. руб.; экономии при закупке товаров, работ, услуг – 1037,4 тыс. рублей.

В рамках Программы реализовывался РП «Сохранение лесов (Волгоградская область)», финансирование которого составило 93578,6 тыс. руб. (средства федерального бюджета).

Установленный регпроектом показатель по итогам 2023 года перевыполнен почти в 2 раза.

¹³ РП «Сохранение и предотвращение загрязнения реки Волги на территории Волгоградской области»¹³ (далее РП «Оздоровление Волги»).

¹⁴ РП «Сохранение уникальных водных объектов на территории Волгоградской области» (далее РП «СУВО»).

¹⁵ Постановление Администрации Волгоградской области от 27 августа 2013 г. №423-п «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Волгоградской области» (далее Порядок №423-п).

Согласно Сведениям о достижении значений целевых показателей Программы (приложение 1 к докладу Комитета о ходе реализации Программы) из 57 целевых показателей не достигнуто 4 (7%). Информация о причинах их невыполнения представлена Приложении 4.

Согласно докладу Комитета о ходе реализации Программы №686-п эффективность её реализации составила 93,92% и в соответствии с п. 6.12.3 Порядка №423-п признается высокой.

2.3. В части дебиторской задолженности.

Анализ дебиторской задолженности Комитета на 01.01.2022, 01.01.2023, 01.01.2024 приведен в Приложении 5.

Дебиторская задолженность Комитета на 01.01.2024 составила 2410485,8 тыс. руб., что на 2139307,8 тыс. руб., или в 1,9 раза, меньше чем на 01.01.2023 (4549793,6 тыс. руб.).

Основная часть задолженности в размере 2133025,4 тыс. руб. (88,5%) сложилась по доходам:

-по счету 205 00 «Расчеты с плательщиками доходов» - 2113705,8 тыс. руб., в том числе 1744454,6 тыс. руб. – по межбюджетным трансфертам из федерального бюджета на 2024 – 2026 годы, из них долгосрочная - 859126,0 тыс. руб.; 361749,5 тыс. руб. – по договорам аренды лесных участков, из них долгосрочная - 357364,7 тыс. руб. и просроченная - 42,7 тыс. руб.; 7030,0 тыс. руб. – по административным штрафам за административные правонарушения в области охраны собственности и охраны окружающей среды и природопользования, из них просроченная - 6536,9 тыс. руб.; 321,7 тыс. руб. – по платежам за пользование недрами (просроченная); 149,9 тыс. руб. – по субсидии на иные цели, представленной в 2022 году СГБУ ВО «Среднеахтубинское лесничество» (просроченная).

При отсутствии решения Комитета о возможности использования средств субсидии на иные цели в сумме 149,9 тыс. руб. в 2023 году на те же цели, СГБУ ВО «Среднеахтубинское лесничество» средства не были возвращены в областной бюджет, что является нарушением ч. 18 ст. 30 Федерального закона №83-ФЗ¹⁶. Комитетом также не были приняты меры по их возврату, то есть не исполнены бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств (далее ГРБС), определённые ст. 158 БК РФ;

-по счету 209 00 «Расчеты по ущербу и иным доходам» – 19319,6 тыс. руб., в том числе в основном:

зadolженность ГКУ ВО «ДВС»: 11943,7 тыс. руб., в том числе 5532,5 тыс. руб. - неустойки, пени по госконтрактам (просроченная); 5762,8 тыс. руб. – сумма неосновательного обогащения по госконтрактам с АО «ГК «ЕКС» на строительство водопропускных сооружений (938,6 тыс. руб.) и ООО «Чистый мир» на выполнение работ по биологической рекультивации территории свалки в г. Камышине (4824,2 тыс. руб.) (просроченная); 499,0 тыс. руб. - на основании решения Арбитражного суда Волгоградской области уменьшена сумма ранее взысканных средств с учреждения в пользу ПАО «Совкомбанк» по исполнительному листу (1579,2 тыс. руб.); 149,4 тыс. руб. - авансовые платежи за поставку товаров и услуг;

зadolженность Комитета -7371,2 тыс. руб., в том числе 6782,7 тыс. руб. - неустойки, пени по госконтрактам, договорам аренды лесных участков, из них просроченная - 6778,2 тыс. руб.; 481,7 тыс. руб. - авансовые платежи за поставку товаров и услуг; 57,9 тыс. руб. – переплата по уходу за ребёнком до полутора лет, образовавшаяся в 2019 – 2020 годах (подлежит списанию с балансового учета в связи с истечением общего срока исковой давности (3 года), установленного п.1 ст. 196 ГК РФ); 47,9 тыс. руб. – по возмещению судебных расходов (просроченная) и 1,0 тыс. руб. – по штрафам (просроченная).

Дебиторская задолженность по выплатам составила 277460,3 тыс. руб. (11,5%), из них:

-зadolженность ГКУ ВО «ДВС» - 265153,7 тыс. руб. по авансовым платежам в рамках заключенных госконтрактов (счет 206 00);

-зadolженность Комитета: 12306,6 тыс. руб., из них в основном 7581,1 тыс. руб. (просроченная) по авансовому платежу АО «Проектно-изыскательский и научно-

¹⁶ Федеральный закон от 08 мая 2010 г. №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» (далее Федеральный закон №83-ФЗ).

исследовательский институт «Гидропроект» имени С.Я. Жука» за разработку ПСД по строительству комплекса ГТС для дополнительного обводнения Волго-Ахтубинской поймы (счет 206 00). На разработанную в 2020 году ПСД до настоящего времени не получено положительное заключение государственной экспертизы. Ещё 4602,8 тыс. руб. образовалось по расчетам по единому налоговому платежу (счет 303 00).

Согласно информации, отраженной Комитетом в пояснительной записке (ф.0503160), работа по взысканию просроченной задолженности Комитетом и ГКУ ВО «ДВС» проводится в судебном порядке, по ряду должников исполнительные листы по взысканию задолженности находятся в производстве территориальных органов ФССП России.

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2024 составила 32286,7 тыс. руб., что на 376270,4 тыс. руб. (в 12,7 раз) меньше чем на 01.01.2023 (408557,1 тыс. руб.). В нарушение п.167 Инструкции №191н в сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) в составе просроченной задолженности по счету 205 00 не отражена задолженность в сумме 4790,0 тыс. руб. на 01.01.2023 и в сумме 149,9 тыс. руб. на 01.01.2024. В ходе проверки Комитетом внесены изменения в ф. 0503169, исправленная форма представлена в Облфин.

В основном просроченная задолженность уменьшилась по результатам инвентаризации, проведенной Комитетом и ГКУ ВО «ДВС» в 2023 году. Информация о списании в 2023 году просроченной задолженности по счетам 205 00 «Расчеты по доходам» и 209 00 «Расчеты по ущербу и иным доходам» представлена в таблице 2:

Таблица 2, тыс. руб.

№ счета	Списано просроченной дебиторской задолженности по доходам с балансового учета в 2023 году				
	всего	в связи с исполнением дебитором обязательств	в связи с признанием безнадежной к взысканию	в связи с наличием судебных решений	отнесено на забалансовый счет 04
205	4180,7	24,6	2113,9	0	2042,2
209	393024,4	2373,3	22384,7	2622,1	365644,3

Проверкой установлено, что в нарушение п. 1 ст. 10 Закона №402-ФЗ Комитетом к учету на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» не была принята списанная с балансового учета задолженность по 2-м контрагентам на общую сумму 115,7 тыс. рублей. В ходе проверки внесены соответствующие изменения в данные бухгалтерского учета и в Справку о наличии имущества на забалансовых счетах, являющуюся приложением к балансу Комитета на 01.01.2024 (ф. 0503130). Исправленная форма представлена Комитетом в Облфин.

2.4. В части кредиторской задолженности.

Анализ кредиторской задолженности Комитета приведен в таблице 3:

Таблица 3, тыс. руб.

Наименование показателя	на 01.01.2023	на 01.01.2024	Отклонение
Кредиторская задолженность всего, в том числе:	81,2	3842,8	3761,6
Кредиторская задолженность по доходам	39,8	16,1	-23,7
20500 расчеты по доходам	29,3	16,1	-13,2
20900 расчеты по ущербу и иным доходам	10,5	0	-10,5
Кредиторская задолженность по выплатам	41,4	23,0	-18,4
30200 расчеты по принятым обязательствам	41,4	23,0	-18,4
Расчеты по платежам в бюджеты	0	3803,7	3807,7
30300 расчеты по платежам в бюджеты	0	3803,7	3803,7

Кредиторская задолженность Комитета на 01.01.2024 составила 3842,8 тыс. руб. и увеличилась по сравнению с прошлым годом на 3761,6 тыс. руб., или в 46,4 раза. Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2024 отсутствует.

Основная сумма кредиторской задолженности в размере 3803,7 тыс. руб. образовалась в декабре 2023 года по расчётам по единому налоговому платежу.

3. Анализ эффективности внутреннего финансового аудита (далее ВФА) и контроля подведомственных учреждений.

В 2023 году ВФА в Комитете осуществлялся сектором ВФА в составе 2-х штатных единиц.

Согласно годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА за 2023 год (далее годовая отчетность), в соответствии с планом аудиторских мероприятий на 2023 год проведены 4 аудиторские проверки, нарушений не установлено. Также в годовой отчетности отражены результаты проверки отдела федерального государственного лесного контроля (надзора) и лесной охраны по администрированию доходов, расходованию ГСМ сотрудниками отдела и ведению путевых листов, которая не была предусмотрена планом аудиторских мероприятий и не являлась внеплановой, что не отвечает требованиям п. 8 и п. 12 Стандарта ВФА №160н¹⁷.

Проверкой годовой отчетности также установлено следующее:

- в нарушение пп.з) п. 29 Федерального стандарта №91н¹⁸ не отражена информация о передаче Комитету в 2023 году полномочий по осуществлению ВФА по ГКУ ВО «ДВС» и ГКУ ВО «Облохота»;

- отражена информация о результатах проверок 2-х бюджетных учреждений, на которые положения ст. 160.2-1 БК РФ по организации и осуществлению ВФА не распространяются. Включение в годовую отчетность информации об их проверках не соответствует Федеральному стандарту №91н. Указанные проверки проводятся Комитетом в соответствии с Порядком №139-п¹⁹. Следует отметить, что аналогичный недостаток отмечался КСП и при внешней проверке исполнения закона об областном бюджете и бюджетной отчетности Комитета за 2022 год.

Также Комитетом в 2023 году были проведены проверки подведомственных учреждений:

- в целях реализации Закона №174-ОД²⁰ в 4 учреждениях, из них в 2-х нарушения не установлены, ещё в 2-х установленные нарушения устранены;

- в соответствии с постановлением Правительства Волгоградской области №211-п²¹ в 5 учреждениях. По результатам проверок в 4-х учреждениях нарушений не установлено, ещё по одному учреждению материалы проверки направлены в Облфин для принятия мер в соответствии с действующим законодательством.

4. ВЫВОДЫ:

1. Исполнение по доходам за 2023 год составило 1359317,8 тыс. руб., что на 23354,3 тыс. руб. (1,7%) больше плана. Перевыполнение обусловлено в основном поступлением в ноябре и декабре 2023 года разовых платежей за пользование недрами; авансовых платежей по договорам аренды лесных участков; штрафов за административные правонарушения; пеней, неустоек, возмещения ущерба за неисполнение договорных отношений, иных денежных взысканий (штрафов), а также возвратом в декабре 2023 года 4 муниципальными образованиями субсидий прошлых лет.

Комитетом не в полной мере исполнены полномочия ГАД бюджетов бюджетной системы РФ, установленные ст.160.1. БК РФ и п.1 Правил №153-п, в части формирования и представления в финансовый орган прогноза поступления доходов, что привело к перевыполнению плана по доходам, и отсутствия в утвержденной методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы РФ методик прогнозирования 2-х видов доходов, что могло являться причиной нарушения при формировании планового показателя по одному виду доходов.

¹⁷ Стандарт внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденный Приказом Минфина России от 05 августа 2020 г. №160н.

¹⁸ Федеральный стандарт внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденный приказом Минфина РФ от 22 мая 2020 г. №91н (далее Федеральный стандарт №91н).

¹⁹ Порядок осуществления контроля за деятельностью бюджетных и казенных учреждений Волгоградской области, утвержденный Постановлением Администрации Волгоградской области от 28 марта 2011 г. №139-п.

²⁰ Закон Волгоградской области от 22 октября 2015 г. №174-ОД «О ведомственном контроле за соблюдением трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, в подведомственных органам исполнительной власти или органам местного самоуправления муниципальных образований Волгоградской области организациях».

²¹ Постановление Правительства Волгоградской области от 23 апреля 2014 г. №211-п «Об утверждении Порядка осуществления ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг государственными органами Волгоградской области, органом управления территориальным фондом обязательного медицинского страхования Волгоградской области».

Также в нарушение п.2 ст.160.1. БК РФ Комитетом не исполнены полномочия администратора доходов областного бюджета в части доходов от возврата остатков субсидий, имеющих целевое назначение, прошлых лет, что привело к истечению сроков исковой давности по их взысканию и безрезультативным расходам бюджетных средств в сумме 10403,5 тыс. рублей.

2. Исполнение по расходам составило 2365330,3 тыс. руб., или 99,1% к утверждённым бюджетным назначениям. Неисполнение составило 21128,1 тыс. руб. и в основном сложилось в результате нарушения ООО «ЭкоЦентр» сроков исполнения и иных условий контрактов (19533,8 тыс. руб.), экономией на закупку товаров, работ и услуг (1446,7 тыс. руб.).

Комитетом осуществлены расходы по оплате судебных издержек, судебных расходов, государственной пошлины в сумме 326,9 тыс. руб., являющихся в соответствии со ст. 34 БК РФ неэффективным использованием бюджетных средств.

Подведомственными бюджетными учреждениями также осуществлены неэффективные расходы на уплату штрафов, пеней, судебных расходов, выплат по исполнительным листам и компенсацию морального вреда физическому лицу в сумме 816,8 тыс. руб., из них 15,6 тыс. руб. - за счет средств субсидии на госзадание и 801,2 тыс. руб. - за счет собственных доходов.

3. В 2023 году Комитетом реализовывалось 3 регпроекта, финансирование которых составило 100% от плана:

-«Оздоровление Волги» - 986928,2 тыс. руб. (863038,8 тыс. руб. – средства федерального бюджета и 123889,4 тыс. руб. – средства областного бюджета);

-«СУВО» - 108079,1 тыс. руб. (100000,0 тыс. руб. - средства федерального бюджета и 8079,1 тыс. руб. –средства областного бюджета);

-«Сохранение лесов» - 93578,6 тыс. руб. (средства федерального бюджета).

4. ГП ВО «Использование и охрана водных объектов, предотвращение негативного воздействия вод» предусмотрено 7 показателей, которые выполнены и перевыполнены, из них 5 - в рамках 2-х регпроектов. При этом перевыполнение 2-х показателей (из 3-х) РП «Оздоровление Волги» обусловлено занижением их плановых значений, перевыполнение 1 показателя (из 2-х) РП «СУВО» связано с изменением в 2023 году фактического значения показателя, сформированного ещё в 2020 году, на основании данных информационной системы Росстат ЕМИСС.

Из 57 целевых показателей ГП ВО «Охрана окружающей среды» 4 не достигнуто.

5. Дебиторская задолженность Комитета на 01.01.2024 составила 2410485,8 тыс. руб., что на 2139307,8 тыс. руб., или в 1,9 раза меньше чем на 01.01.2023 (4549793,6 тыс. руб.). В нарушение п. 1 ст. 10 Закона №402-ФЗ по данным бухгалтерского учета Комитета не была отражена дебиторская задолженность по субсидиям, представленным в 2019 году, на 01.01.2022, на 01.01.2023 в сумме 31722,6 тыс. руб., на 01.01.2024 в сумме 13208,4 тыс. рублей.

Просроченная задолженность составила 32286,7 тыс. руб., что на 376270,4 тыс. руб. (в 12,7 раза) меньше чем на начало года (408557,1 тыс. руб.). В основном просроченная задолженность уменьшилась по результатам инвентаризации, проведенной Комитетом и ГКУ ВО «ДВС» в 2023 году. В нарушение п. 1 ст. 10 Закона №402-ФЗ списанная задолженность по 2-м контрагентам на сумму 115,7 тыс. руб. не была принята Комитетом к учету на забалансовом счете 04. В ходе проверки нарушение устранено.

6. В нарушение ч.18 ст.30 Федерального закона №83-ФЗ СГБУ ВО «Среднеахтубинское лесничество» не были возвращены в областной бюджет не использованные в 2022 году субсидии на иные цели в сумме 149,9 тыс. рублей. Комитетом также не были приняты меры по их возврату, то есть не в полной мере исполнены бюджетные полномочия ГРБС, определённые ст. 158 БК РФ.

7. Соглашения о предоставлении субсидий на финансовое обеспечение выполнения госзадания на оказание государственных услуг (выполнение работ) и субсидии на иные цели на плановый период 2025 и 2026 годов Комитетом с 9 бюджетными учреждениями не были заключены, что не отвечает требованиям ст. 162 БК РФ и п. 34 Положения №818-п.

8. Комитетом при проведении и реализации результатов ВФА допущены нарушения ст.160.2-1 БК РФ, Стандарта ВФА №160н и Стандарта ВФА №91н.

9. Проверкой установлены нарушения пунктов 152, 159.6, 159.7, 167 Инструкции №191н при составлении пояснительной записки (ф.0503160) и сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), п. 10 Инструкции №33н при составлении пояснительной записки (ф.0503760), которые частично устранены в ходе проверки.

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

1. Во исполнение требований ст. 162 БК РФ и п. 34 Положения №818-п заключить с подведомственными бюджетными учреждениями соглашения о предоставлении субсидий на финансовое обеспечение выполнения госзадания на оказание государственных услуг (выполнение работ) и на предоставление субсидии на иные цели на плановый период 2025 и 2026 годов.

2. Во исполнение требований п.1 ст. 10 Закона №402-ФЗ принять к учету задолженность в сумме 10403,5 тыс. руб. по субсидиям из областного бюджета на реализацию мероприятий в области обращения с отходами и ликвидации накопленного экологического ущерба, представленным 2-м муниципальным образованиям в 2019 году, с последующим принятием мер по её погашению.

3. Во исполнение полномочия ГАД, установленного п. 1 ст. 160.1. БК РФ, внести изменения в утвержденную приказом председателя Комитета от 07.05.2020 №779-ОД методику прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы РФ, администрируемых Комитетом, дополнив методиками прогнозирования 2-х видов доходов: доходы бюджетов субъектов РФ от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет и возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет.

4. Провести работу по возврату в областной бюджет средств субсидии на иные цели в сумме 149,9 тыс. руб., представленной в 2022 году СГБУ ВО «Среднеахтубинское лесничество».

5. Провести работу по списанию с балансового учета задолженности в сумме 57,9 тыс. руб., образовавшейся в 2019 – 2020 годах в результате переплаты выплат по уходу за ребенком до полутора лет, в связи с истечением общего срока исковой давности, установленного п.1 ст. 196 ГК РФ.

6. В целях устранения неэффективных расходов провести работу с подведомственными учреждениями по недопущению нарушения законодательства о налогах и сборах, о страховых взносах.

7. Годовую отчетность о результатах деятельности субъекта ВФА составлять в соответствии с требованиями Стандарта ВФА №91н.

Аудитор

М.Е. Татаринцев