

УТВЕРЖДЕНО
Председателем
контрольно-счетной
палаты Волгоградской области
14 апреля 2023 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о результатах внешней проверки исполнения закона об областном бюджете и бюджетной отчетности в комитете природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Волгоградской области за 2022 год

1. Общие положения.

1.1. Заключение о результатах внешней проверки исполнения закона об областном бюджете и бюджетной отчетности в комитете природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Волгоградской области (далее Комитет) за 2022 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 3.1.11 плана работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области (далее КСП) на 2023 год.

Заключение подготовлено на основании акта внешней проверки об исполнении закона об областном бюджете и бюджетной отчетности за 2022 год главного администратора средств областного бюджета – Комитета, подписанного без замечаний.

1.2. Бюджетная отчетность составлена в соответствии с Инструкцией №191н¹. Организация бюджетного учета осуществляется Комитетом.

1.3. Комитет имеет 33 подведомственных учреждения: 31 бюджетное учреждение (22 лесничества, 7 природных парков, «Волгоградский региональный ботанический сад» и «Региональный центр экологического контроля») и 2 казенных учреждения («Дирекция водохозяйственного строительства» и «Волгоградоблохота»).

На 01.01.2022 и на 01.01.2023 штатная численность Комитета составила 180 единиц, из них 1 государственная должность, 166 ед. - должности государственной гражданской службы (далее ГГС) и 13 ед. – должности, не относящиеся к ГГС. Фактическая численность работников Комитета составила 163 ед., в том числе ГГС – 151 человек.

Штатная численность подведомственных учреждений составила 1647 ед. и по сравнению с предыдущим годом уменьшилась незначительно на 0,5 шт. ед., фактическая численность подведомственных учреждений - 1336 человек.

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 отчетности установлены отдельные недостатки при составлении текстовой части пояснительной записки, информация о которых представлена в приложении №1.

2.1. В части доходов областного бюджета.

Анализ исполнения Комитетом плановых показателей доходов областного бюджета за 2022 год представлен в приложении №2.

Исполнение по доходам составило 960 960,9 тыс. руб., или на 98,7% от утвержденных бюджетных назначений (973 279,3 тыс. рублей). По виду доходов «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое

¹ Приказ Минфина России от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

назначение прошлых лет» утвержденные бюджетные назначения отсутствуют при исполнении на 13227,7 тыс. рублей. По пояснениям Комитета отсутствие утвержденных назначений по данному виду дохода обусловлено тем, что перечисления в доход федерального бюджета осуществлялись во внеплановом порядке и являются трудно прогнозируемыми, а также ввиду отсутствия запроса по прогнозным показателям от комитета финансов Волгоградской области.

Основными причинами неисполнения плановых назначений по доходам является следующее:

-по субсидии бюджетам субъектов РФ на реализацию государственных программ субъектов РФ в области использования и охраны водных объектов в сумме 706,9 тыс. руб. (на 0,1%) - возврат по письму Федерального агентства водных ресурсов (далее Росводресурсы) от 30.11.2022 в связи с тем, что расходы на оказание услуг авторского надзора и строительного контроля за выполнением работ по объекту «Капитальный ремонт гидротехнических сооружений пруда Шапошников на территории Верхнедобринского сельского поселения Жирновского муниципального района» не предусматривались сметно-финансовым расчетом, представленным Комитетом в Росводресурсы в рамках защиты бюджетных проектировок на 2020 – 2022 годы;

-по доходам от государственной пошлины за совершение действий, связанных с лицензированием, с проведением аттестации в случаях, если такая аттестация предусмотрена законодательством РФ, зачисляемая в бюджеты субъектов РФ, в сумме 12,9 тыс. руб. (на 4%) в связи с уменьшением количества обратившихся заявителей за лицензиями на пользование недрами, и, как следствие, уменьшение выданных лицензий.

Основными причинами превышения доходов над плановыми показателями явилось:

-по платежам при пользовании природными ресурсами в сумме 739,7 тыс. руб. (на 3%) - оплата арендаторами задолженности за прошлые периоды, авансирование отдельными лесопользователями платежей, а также увеличение минимального размера арендной платы при заключении договоров аренды лесных участков;

-по штрафным санкциям, возмещению ущерба в сумме 592,9 тыс. руб. (на 4,5%) - увеличение количества наложенных и оплаченных штрафов за административные правонарушения, а также оплата пени, неустойки, возмещение ущерба за неисполнение договорных отношений.

2.2. В части расходов областного бюджета.

Утвержденные бюджетные назначения составили 1 984 791,3 тыс. руб., что на 18 254,8 тыс. руб. больше бюджетных ассигнований, утвержденных Законом об областном бюджете на 2022 год² (1 966 536,5 тыс. рублей). Увеличение расходов произведено на основании п.3 ст. 217 БК РФ и ст. 41.1 Закона Волгоградской области от 11.06.2008 №1694-ОД «О бюджетном процессе в Волгоградской области» в основном по подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» на обеспечение деятельности Комитета (37 328 тыс. руб.). Кроме того, на 21 076,7 тыс. руб. уменьшены расходы по подразделу 0406 «Водное хозяйство» в соответствии с дополнительным соглашением, заключенным между Администрацией Волгоградской области и Росводресурсами в ноябре 2022 года к соглашению о предоставлении межбюджетных трансфертов. Информация об исполнении расходов представлена в таблице 1:

Таблица 1, тыс. руб.

Раздел, подраздел	Наименование расходов	Утверждено Законом об областном бюджете на 2022 год	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	К бюджетным назначениям	
					отклонение (гр.5-гр.4)	% исп-я
1	2	3	4	5	6	7

² Закон Волгоградской области от 08.12.2021 №124-ОД «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»

1	2	3	4	5	6	7
0406	Водное хозяйство	1088092,2	1068218,8	1066386,4	-1832,4	99,8
0407	Лесное хозяйство	466772,7	467387,3	467387,3	0	100
0603	Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	159194,5	160016,1	145910,5	-14105,6	91,2
0605	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	252477,1	289169,1	252042,1	-37127	87,2
ИТОГО:		1966536,5	1984791,3	1931726,3	-53065	97,3

Кассовые расходы исполнены на 1 931 726,3 тыс. руб., или на 97,3% к утвержденным бюджетным назначениям, в том числе по программным мероприятиям – 1 712 549,1 тыс. руб., по непрограммным мероприятиям – 219 177,2 тыс. руб., из них расходы на обеспечение деятельности государственных органов Волгоградской области – 117 629,6 тыс. руб. (91,9%).

Комитет в 2022 году осуществлял реализацию 2 государственных программ Волгоградской области (далее ГП ВО): «Использование и охрана водных объектов»³ и «Охрана окружающей среды»⁴.

Бюджетные назначения не исполнены на 53 065 тыс. руб., или на 2,7 процента. Согласно бюджетной отчетности Комитета неисполнение сложилось в основном по следующим причинам:

➤ Лимиты бюджетных обязательств доведены не в полном объеме - 16 633,7 тыс. руб., в том числе:

- в рамках ГП ВО «Использование и охрана водных объектов» - 590 тыс. руб. по расходам на капитальный ремонт гидротехнических сооружений;

- в рамках ГП ВО «Охрана окружающей среды» по расходам на обеспечение деятельности (оказание услуг) казенных учреждений (увеличение стоимости основных средств, мягкого инвентаря и др.) - 13 552,7 тыс. руб.;

- по непрограммным мероприятиям - 2 491 тыс. руб., в том числе по расходам на организацию и проведение государственной экологической экспертизы объектов регионального уровня - 1 080,2 тыс. руб. и по расходам на обеспечение деятельности по государственному экологическому надзору - 1 410,8 тыс. руб.;

➤ Нарушения подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшие судебные процедуры. - 30 000 тыс. руб. по мероприятиям по ликвидации негативного воздействия на окружающую среду накопленных отходов производства и потребления в рамках ГП ВО «Охрана окружающей среды»;

➤ Экономия средств по расходам на мероприятия по ликвидации негативного воздействия на окружающую среду накопленных отходов производства и потребления в рамках ГП ВО «Охрана окружающей среды» - 1 733,6 тыс. руб. и по расходам на обеспечение деятельности казенных учреждений – 706 тыс. руб.;

➤ Возврат средств по письму Росводресурсы по расходам на реализацию государственных программ субъектов РФ в области использования и охраны водных объектов - 803,3 тыс. руб., в том числе 706,9 тыс. руб. средства федерального бюджета;

Бюджетные назначения на реализацию ГП ВО «Использование и охрана водных объектов» Комитету утверждены в размере 1 068 218,8 тыс. руб., что на 19 873,4 тыс. руб. меньше, чем предусмотрено данной программой и Законом об областном бюджете на 2022 год (1 088 092,2 тыс. рублей). Исполнение составило 1 066 386,4 тыс. руб., или 99,8% от утвержденных бюджетных назначений, в том числе 640 002,6 тыс. руб. - средства федерального бюджета, 426 383,8 тыс. руб. - средства областного бюджета.

³ Государственная программа Волгоградской области «Использование и охрана водных объектов, предотвращение негативного воздействия вод на территории Волгоградской области», утвержденная постановлением Правительства Волгоградской области от 30.08.2013 №453-п.

⁴ Государственная программа Волгоградской области «Охрана окружающей среды на территории Волгоградской области», утверждённая постановлением Правительства Волгоградской области от 04.12.2013 №686-п.

Согласно докладу Комитета о ходе реализации и оценке эффективности ГП ВО «Использование и охрана водных объектов» все 10 целевых показателей, установленные на 2022 год, выполнены. Эффективность госпрограммы составила 97% и в соответствии с п.6.12.3 Порядка №423-п⁵ признается высокой.

В рамках ГП ВО «Использование и охрана водных объектов» реализовывались мероприятия двух региональных проектов (далее РП): «Оздоровление Волги»⁶ и «СУВО»⁷.

Финансирование РП «Оздоровление Волги» составило 648 446,2 тыс. руб., или 100% от плана, в том числе: 549 383,4 тыс. руб. - средства федерального бюджета и 99 062,8 тыс. руб. - средства областного бюджета. Информация об исполнении РП «Оздоровление Волги» в разрезе мероприятий представлена в таблице 2:

Таблица 2, тыс. руб.

Наименование мероприятий РП «Оздоровление Волги»	Объем финансирования		
	Всего	Средства федерального бюджета	Средства областного бюджета
Строительство водопропускных сооружений для улучшения водообмена в низовьях Волги	141 412,3	133 477,1	7 935,2
Восстановление и экологическая реабилитация водных объектов на территории Волго-Ахтубинской поймы в Среднеахтубинском муниципальном районе	312 194,5	225 323,8	86 870,7
Расчистка участков водных объектов на территории Волго-Ахтубинской поймы в Среднеахтубинском муниципальном районе	194 839,4	190 582,5	4 256,9
Итого:	648 446,2	549 383,4	99 062,8

Финансирование РП «СУВО» за счет средств федерального бюджета составило 28 469,7 тыс. руб., или 100% от плана. Средства были направлены на разработку проектной документации по объекту «Расчистка р. Медведица на территории Волгоградской области», а также на частичное выполнение работ по расчистке.

Установленные указанными регпроектами показатели по итогам за 2022 год были достигнуты. Информация об их исполнении представлена в таблице 3:

Таблица 3

Наименование целевого показателя	Ед. изм.	План	Факт	Процент вып-я
РП «Оздоровление Волги»				
Количество построенных, реконструированных водопропускных сооружений для улучшения водообмена в низовьях Волги (нарастающим итогом)	ед.	33	46	139,4
Протяженность восстановленных водных объектов Нижней Волги	тыс. м	13,69	13,69	100
Площадь восстановленных водных объектов Нижней Волги	тыс. га	0,98	0,99	101
РП «СУВО»				
Площадь восстановленных водных объектов	тыс. га	0,0208	0,0208	100
Количество населения, улучшившего экологические условия проживания вблизи водных объектов	млн. чел.	0,0189	0,0189	100

Бюджетные назначения на реализацию ГП ВО «Охрана окружающей среды» утверждены в размере 692 282,8 тыс. руб., что на 653,9 тыс. руб. меньше, чем предусмотрено Законом об областном бюджете на 2022 год и ГП ВО «Охрана окружающей среды» (692 936,7 тыс. руб.). Исполнение составило 646 162,8 тыс. руб., или 93,3% к утвержденным бюджетным назначениям, в том числе 281 893 тыс. руб. - средства федерального бюджета и 364 269,1 тыс. руб. - средства областного бюджета.

⁵ Порядок разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Волгоградской области, утвержденный постановлением Правительства Волгоградской области от 27.08.2013 №423-п.

⁶ Региональный проект «Сохранение и предотвращение загрязнения реки Волги на территории Волгоградской области».

⁷ Региональный проект «Сохранение уникальных водных объектов на территории Волгоградской области».

Информация о расходах Комитета в разрезе подразделов и мероприятий ГП ВО «Охрана окружающей среды» за счет бюджетных средств представлена в таблице 4:

Таблица 4, тыс. руб.

Подраздел	Мероприятие	Расходы Комитета
0407 «Лесное хозяйство»	Охрана, защита и воспроизводство лесов.	438 788,4
0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания»	Поддержка общественно значимых проектов по благоустройству сельских территорий	145 767,6
0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды»	Возмещение части затрат, связанных с оплатой труда и проживанием студентов, привлеченных для прохождения производственной практики	61 606,8
Всего:		646 162,8

Расходы за счет внебюджетных источников на реализацию ГП ВО «Охрана окружающей среды» составили 891 895,9 тыс. руб., или 129,5% от плана (688 658 тыс. руб.).

Согласно докладу Комитета о ходе реализации и оценке эффективности ГП ВО «Охрана окружающей среды» по итогам 2022 года из 64 целевых показателей не достигнуто 3 (4,7%). Эффективность госпрограммы составила 96,6% и в соответствии с п.6.12.3 Порядка №423-п признается высокой. Информация о причинах невыполнения показателей представлена в таблице 5:

Таблица 5

Наименование показателя	План	Факт	Причина отклонения
Объем платежей в бюджетную систему Российской Федерации от использования лесов, расположенных на землях лесного фонда, в расчете на 1 гектар земель лесного фонда	62,2 руб.	55,4 руб.	отставание годовых начислений от плана доходов 2022 года, расторжение договоров с высокой арендной платой
Отношение фактического объема заготовки древесины к установленному допустимому объему изъятия древесины	27,9%	22%	низкий спрос на древесину ввиду увеличения газификации сельских населенных пунктов Волгоградской области, а также ввиду низкого качества получаемой в результате проведения санитарно-оздоровительных мероприятий и рубок ухода древесины
Динамика предотвращения возникновения нарушений лесного законодательства, причиняющих вред лесам, относительно уровня нарушений предыдущего года	5,6%	-18,1%	увеличение маршрутов патрулирования лесов с 247 ед. до 909 ед., что привело к значительному увеличению количества установленных нарушений

В рамках ГП ВО «Охрана окружающей среды» реализовывался РП «Сохранение лесов»⁸, финансирование которого в 2022 году составило 69 158 тыс. руб., или 100% от плана (средства федерального бюджета). Информация о расходах в разрезе мероприятий представлена в таблице 6:

Таблица 6, тыс. руб.

Наименование мероприятий РП «Сохранение лесов»	Расходы Комитета
Увеличение площади лесовосстановления	61 826,4
Оснащение учреждений Волгоградской области, выполняющих мероприятия по воспроизводству лесов, специализированной лесохозяйственной техникой и оборудованием для проведения комплекса мероприятий по лесовосстановлению и лесоразведению	6 930,4
Формирование запаса лесных семян для лесовосстановления на всех участках вырубленных и погибших лесных насаждений	401,2
Итого:	69 158

Установленный РП показатель «Отношение площади лесовосстановления и лесоразведения к площади вырубленных и погибших лесных насаждений, нарастающий» по итогам за 2022 год перевыполнен (факт 225,3%).

⁸ Региональный проект «Сохранение лесов (Волгоградская область)».

Проверкой установлено, что Комитетом и подведомственными учреждениями в 2022 году были осуществлены расходы на уплату штрафных санкций и других экономических санкций, которые являются неэффективными. Так, расходы Комитета и казенных учреждений составили 4 459,1 тыс. руб., подведомственных бюджетных учреждений - 2 791,5 тыс. руб., из них 888,8 тыс. руб. по приносящей доход деятельности.

2.3. В части дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность на 01.01.2023 составила 4 548 958,4 тыс. руб., что на 64,2% меньше по сравнению с данными на начало года (12 722 247,7 тыс. руб.). Информация о дебиторской задолженности представлена в таблице 7:

Таблица 7, тыс. руб.

Дебиторская задолженность	На 01.01.2022		На 01.01.2023		Отклонение (+) увеличение, (-) уменьшение	
	Всего	в том числе просроченная	Всего	в том числе просроченная	Всего	в том числе просроченная
по доходам	12 562 177,4	14 767,2	4 424 993,7	400 976,1	-8 137 183,7	+386 208,9
по выплатам	160 070,3	1	128 072	7 582	-31 998,3	+7 581
Всего:	12 722 247,7	14 768,2	4 548 958,4	408 558,1	-8 169 182	+393 789,9

В 2022 году произошло снижение объема долгосрочной задолженности по Комитету (на 5 495 277,4 тыс. руб.). Основная часть дебиторской задолженности (97,2%) образовалась по расчетам по доходам - 4 424 993,7 тыс. руб., в составе которой основную долю (82,9%) занимает долгосрочная задолженность по предоставлению Комитету межбюджетных трансфертов на 2023 – 2025 годы из федерального бюджета (3 668 628,2 тыс. руб.). Также значительную долю в дебиторской задолженности занимает задолженность:

- по расчетам, связанным с возмещением ущерба в виде неосновательного обогащения в соответствии с законодательством РФ, по штрафным санкциям за нарушение условий контрактов (договоров) и по результатам претензионной работы - 393 423 тыс. руб. (8,9%), или больше в 2,2 раза по сравнению с данными на 01.01.2022. Рост обусловлен увеличением задолженности по суммам необоснованного обогащения подрядными организациями;

- по договорам аренды лесных участков (до конца срока аренды) – 348 015,2 тыс. руб. (7,8%);

- за невыполненные в полном объеме работы по госконтракту, заключенному в 2019 году Комитетом с АО «Проектно-изыскательский и научно-исследовательский институт «Гидропроект» имени С.Я. Жука» (далее АО «Институт Гидропроект») на проведение работ по проектированию комплекса гидротехнических сооружений, обеспечивающего дополнительное обводнение Волго-Ахтубинской поймы, - 11 688,3 тыс. рублей. Срок действия контракта был установлен до 31.12.2020, срок выполнения работ – до 20.12.2020.

Проверкой установлено, что указанная дебиторская задолженность Комитетом не была уменьшена на 4107,2 тыс. руб. на основании подписанного Комитетом в июне 2022 года акта выполненных работ. Это привело к искажению отдельных показателей 5 форм бюджетной отчетности, за что предусмотрены меры административной ответственности по ст. 15.15.6 Кодекса РФ об административных правонарушениях (далее КоАП РФ).

Также проверкой установлено, что по данным бюджетной отчетности задолженность АО «Институт Гидропроект» в сумме 7 581 тыс. руб. не была учтена в составе просроченной задолженности Комитета, что является нарушением п.167 Инструкции №191.

В ходе проверки Комитетом в бюджетную отчетность внесены соответствующие изменения и в связи с этим протокол в отношении должностного лица Комитета не составлялся.

Доля задолженности по другим расчетам (штрафам, неустойкам, пеням и др.) в общей сумме дебиторской задолженности по доходам незначительна и составляет менее 1 процента.

Просроченная дебиторская задолженность составила 408 558,1 тыс. руб., что в 27,6 раз больше по сравнению с данными на 01.01.2022 (14 768,2 тыс. руб.). Увеличение просроченной дебиторской задолженности сложилось в основном по суммам необоснованного обогащения, полученного подрядными организациями по 15 объектам, включенным в 2022 году в реестр требований кредиторов на общую сумму 377 272,9 тыс. рублей.

С учетом изложенного, в отношении просроченной задолженности 3 контрагентов, деятельность которых прекращена, Комитету необходимо рассмотреть вопрос о наличии оснований для признания данной задолженности безнадежной к взысканию и ее списанию в порядке, предусмотренном статьей 47.2 БК РФ, п. 339 Инструкции №157н⁹.

В отношении просроченной задолженности 4 контрагентов (363 800,6 тыс. руб.), признанных банкротами, Комитету необходимо рассмотреть вопрос о наличии оснований для учета указанной задолженности на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» согласно п.339 Инструкции №157н.

2.4. В части кредиторской задолженности.

Анализ кредиторской задолженности на 01.01.2022 и 01.01.2023 приведен в таблице 8:

Таблица 8, тыс. руб.

Кредиторская задолженность	На 01.01.2022	На 01.01.2023	Отклонение, (+) увеличение, (-) уменьшение
по доходам	160,3	39,8	-120,5
по выплатам	162,5	41,4	-121,1
по платежам в бюджеты	7,4	0,0	-7,4
Всего:	330,2	81,2	-249

Кредиторская задолженность Комитета по состоянию на 01.01.2023 составляла 81,2 тыс. руб., что в 4 раза меньше по сравнению с началом года. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3. Анализ эффективности внутреннего финансового аудита и контроля подведомственных учреждений.

Внутренний финансовый аудит в Комитете осуществляется сектором внутреннего финансового аудита, который создан как самостоятельное структурное подразделение Комитета, непосредственно подчиняется председателю Комитета и состоит из двух сотрудников.

Планом внутреннего финансового аудита, утвержденным приказом Комитета от 29.12.2021 №1694-ОД, на 2022 год запланировано 3 камеральные проверки подразделений Комитета.

Согласно отчету сектора внутреннего финансового аудита в 2022 году было проведено 5 проверок, из них 2 плановых и 3 внеплановых в подведомственных бюджетных учреждениях, по результатам которых финансовых нарушений не установлено. Из установленных 5 нефинансовых недостатков и нарушений устранено 2 (40%).

При этом в соответствии со ст. 152 БК РФ бюджетные учреждения не являются участниками бюджетного процесса, поэтому положения статьи 160.2-1 БК РФ по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита на данные учреждения не распространяются.

Проверки финансово-хозяйственной деятельности подведомственных бюджетных учреждений могут осуществляться Комитетом (их учредителем), в соответствии со ст.158

⁹ Инструкция 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, утвержденная приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н

БК РФ и п. 2.15 Положения о Комитете, утвержденного постановлением Администрации Волгоградской области от 19.12.2016 №693-п.

Сектором внутреннего финансового аудита не проводилось плановая проверка «Аудит подтверждения бюджетной отчетности за 2021 год и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета в Комитете, установленной Министерством финансов РФ».

То есть Комитетом в 2022 году не были осуществлены в полном объеме бюджетные полномочия главного администратора бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового аудита, установленные статьей 160.2-1 БК РФ.

В январе – феврале 2023 года сотрудниками сектора внутреннего финансового аудита проведено аудиторское мероприятие на тему «Аудит достоверности годовой бюджетной отчетности за 2022 год, в том числе соответствия порядка ведения бюджетного учета и отчетности в Комитете».

Вместе с тем выявленные настоящей проверкой КСП нарушения, в том числе значительные, допущенные при составлении отдельных форм бюджетной отчетности Комитета за 2022 год, свидетельствуют о недостаточном уровне внутреннего финансового аудита.

Необходимо отметить, что в структуре подведомственных Комитету казенных учреждений («Дирекция водохозяйственного строительства» и «Волгоградоблохота») не предусмотрено структурное подразделение, наделенное полномочиями по проведению внутреннего финансового аудита. При этом Комитету полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита этими учреждениями также не передавались, несмотря на то, что такое право установлено пунктом 4 статьи 160.2-1 БК РФ.

В результате аудиторские проверки по вопросу подтверждения достоверности бюджетной отчетности за 2022 год в указанных учреждениях не проводились.

То есть подведомственными казенными учреждениями не были осуществлены бюджетные полномочия администратора бюджетных средств по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита, как установлено статьей 160.2-1 БК РФ.

Также в 2022 году Комитетом в 5 подведомственных бюджетных учреждениях проведены проверки по исполнению Федерального закона №44-ФЗ¹⁰ при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и в 3 подведомственных учреждениях по исполнению Федерального закона №223-ФЗ¹¹ при осуществлении закупок товаров, работ, услуг.

4. Анализ объектов незавершенного строительства

По состоянию на 01.01.2023 на балансе Комитета числится 13 объектов незавершенного строительства общей стоимостью 1 183 136,5 тыс. руб., что на 132 849,4 тыс. руб. меньше чем на начало года (1 315 985,9 тыс. руб.).

При этом во исполнение п.7 Положение о порядке формирования и ведения регионального реестра незавершенных объектов капитального строительства Волгоградской области, составе включаемых в него сведений и порядке предоставления таких сведений (далее Положение о порядке формирования и ведения регионального реестра незавершенных объектов капитального строительства), утвержденного постановлением Администрации Волгоградской области от 29.11.2022 №721-п (далее Постановление №721-п), в комитет строительства Волгоградской области по состоянию на 30.03.2023 Комитетом не направлялись сведения о 2 водохозяйственных объектах незавершенного строительства общей стоимостью 100 196,3 тыс. руб., по которым с 2010 года остановлено строительство.

¹⁰ Федеральный закон от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

¹¹ Федеральный закон от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»

ВЫВОДЫ:

1. Исполнение по доходам составило 960 960,9 тыс. руб., или 98,7% от утвержденных бюджетных назначений (973 279,3 тыс. рублей). Основной причиной неисполнения по доходам является возврат субсидии на реализацию государственных программ субъектов РФ в области использования и охраны водных объектов в сумме 706,9 тыс. руб. в соответствии с письмом Росводресурсов, а также отсутствие утвержденных бюджетных назначений по возврату остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет.

2. Исполнение по расходам составило 1 931 726,3 тыс. руб., или на 97,3% к утвержденным бюджетным назначениям. Неисполненные бюджетные назначения составили 53 065 тыс. рублей. Основными причинами неисполнения расходов явились: нарушения подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшие судебные процедуры (30 000 тыс. руб.), доведение не в полном объеме лимитов бюджетных обязательств (16 633,7 тыс. руб.) и экономия средств на мероприятия по ликвидации негативного воздействия на окружающую среду накопленных отходов производства и потребления (1733,6 тыс. руб.).

3. Комитетом и подведомственными учреждениями было направлено 7250,6 тыс. руб., в том числе 888,8 тыс. руб. за счёт средств, полученных от приносящей доход деятельности. Данные расходы являются для Комитета и учреждений неэффективными.

4. В 2022 году Комитетом реализовывалось 3 региональных проекта, финансирование которых составило:

-«Оздоровление Волги» - 648 446,2 тыс. рублей. Установленные на 2022 год плановые значения 3 показателей РП были достигнуты;

-«СУВО» - 28 469,7 тыс. рублей. Установленные на 2022 год плановые значения 2 показателей РП были достигнуты;

-«Сохранение лесов» - 69 158 тыс. рублей. Установленное на 2022 год плановое значение показателя РП было достигнуто.

5. Дебиторская задолженность на 01.01.2023 составляла 4 548 958,4 тыс. руб., из них обязательства федерального бюджета по предоставлению межбюджетных трансфертов на 2023-2025 годы - 3 668 628,2 тыс. рублей. При этом дебиторская задолженность на 01.01.2023 была завышена на 4 107,2 тыс. руб., что привело к искажению отдельных показателей 5 форм бюджетной отчетности Комитета.

В нарушение п.167 Инструкции №191 в составе просроченной задолженности (408 558,1 тыс. руб.) не была учтена задолженность АО «Институт Гидропроект» в сумме 7 581 тыс. рублей.

Из общей суммы просроченной задолженности задолженность в сумме 367 230,7 тыс. руб. (89,9%) сложилась по 7 контрагентам, из которых 3 контрагента прекратили деятельность и ещё 4 контрагента были признаны банкротами, в отношении них введена процедура конкурсного производства.

6. В 2022 году сектором внутреннего финансового аудита Комитета не проводилась проверка подтверждения достоверности бюджетной отчетности за 2021 год, то есть Комитетом в 2022 году не были осуществлены бюджетные полномочия главного администратора бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового аудита, установленные статьей 160.2-1 БК РФ.

Выявленные настоящей проверкой КСП нарушения, в том числе значительные, допущенные при составлении отдельных форм бюджетной отчетности Комитета за 2022 год, свидетельствуют о недостаточном уровне внутреннего финансового аудита.

Подведомственными казенными учреждениями не были осуществлены бюджетные полномочия администратора бюджетных средств по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита, как установлено статьей 160.2-1 БК РФ.

Проведенные Комитетом 3 внеплановые проверки подведомственных бюджетных учреждений, которые осуществлялись в рамках ведомственного контроля, неправомерно отнесены к вопросам внутреннего финансового аудита.

7. В составе объектов незавершенного строительства по Комитету числятся вложения в размере 100 196,3 тыс. руб. в два водохозяйственных объекта, по которым с 2010 года остановлено строительство.

Сведения о таких объектах незавершенного строительства во исполнение п.7 Положение о порядке формирования и ведения регионального реестра незавершенных объектов капитального строительства, утвержденного Постановлением №721-п, по состоянию на 30.03.2023 Комитетом в комитет строительства Волгоградской области не направлялись.

8. Проверкой состава и содержания бюджетной отчетности установлены отдельные нарушения и недостатки при составлении текстовой части пояснительной записки (ф. 0503160) и (ф.0503760).

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

1. Провести инвентаризацию дебиторской задолженности, числящейся на балансовом учёте на 01.01.2023, и по её результатам рассмотреть вопрос о наличии оснований:

-для признания суммы задолженности (3430,1 тыс. руб.) по 3 контрагентам, прекратившим деятельность, безнадежной к взысканию, и ее списанию в порядке, предусмотренном статьей 47.2 БК РФ, п. 339 Инструкции №157н;

-для учета задолженности (363 800,6 тыс. руб.) по 4 контрагентам, которые были признаны банкротами, в отношении них введена процедура конкурсного производства на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» согласно п.339 Инструкции №157н.

2. В целях исполнения подведомственными казенными учреждениями бюджетных полномочий администратора бюджетных средств по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита, установленных статьей 160.2-1 БК РФ, рассмотреть вопрос о внесении изменений в структуры этих учреждений, предусмотрев самостоятельное структурное подразделение, которое будет осуществлять внутренний финансовый аудит, либо о возможности передачи полномочий по проведению внутреннего финансового аудита Комитету.

3. В целях устранения неэффективных расходов провести работу по недопущению Комитетом и подведомственными учреждениями нарушения сроков оплаты страховых и налоговых платежей, а также по недопущению уплаты штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и других экономических санкций.

4. В целях минимизации нарушений при составлении бюджетной отчетности Комитета принять меры по повышению качества проведения внутреннего финансового аудита.

5. Отчет о результатах внутреннего финансового аудита составлять в соответствии с требованиями, установленными Положением о внутреннем финансовом аудите, утвержденном приказом Комитета (без учета проверок, проведенных в рамках ведомственного контроля).

6. По 2-м водохозяйственным объектам, строительство которых остановлено с 2010 года, провести работу по определению возможности и целесообразности дальнейшего завершения их строительства, по результатам которой решить вопрос о включении их в региональный реестр незавершенных объектов капитального строительства.

Аудитор

М.Е. Татаринцев