

УТВЕРЖДЕНО

и.о. председателя
контрольно-счетной
палаты Волгоградской области
27 марта 2024 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о результатах внешней проверки исполнения закона об областном бюджете и бюджетной отчетности комитета промышленной политики, торговли и топливно-энергетического комплекса Волгоградской области за 2023 год

1. Общие положения.

1.1. Заключение о результатах внешней проверки исполнения закона об областном бюджете и бюджетной отчетности комитета промышленной политики, торговли и топливно-энергетического комплекса Волгоградской области за 2023 год подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и СГФК 203 «Внешняя проверка исполнения годового отчета об исполнении областного бюджета» на основании пункта 2.1.29 плана работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области (далее - КСП) на 2024 год.

Заключение подготовлено на основании акта внешней проверки комитета промышленной политики, торговли и топливно-энергетического комплекса Волгоградской области (далее - Комитет), подписанного без замечаний.

1.2. Бюджетная отчетность составлена в соответствии с Инструкцией №191н¹ и Инструкцией №33н².

Полномочия по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности Комитета исполняет государственное казенное учреждение «Центр бюджетного учета и отчетности» (далее – ГКУ «ЦБУ»)³.

1.3. Комитет осуществляет функции и полномочия учредителя в отношении государственного бюджетного учреждения «Волгоградский центр энергоэффективности» (далее – ГБУ ВО «ВЦЭ») и государственного казенного учреждения «Центр развития промышленности и торговли» (далее – ГКУ ВО «Центр развития промышленности и торговли»).

В соответствии с Постановлением №306⁴ штатная численность Комитета увеличена на 4 единицы и на 01.01.2024 составила 74 единицы, из них: государственная должность (далее – ГД) – 1 ед., должности государственной гражданской службы (далее – ГГС) – 69 ед., должности не относящиеся к ГГС – 4 единицы. Фактическая численность составила 62 единицы (59 - ГГС, 3 - не ГГС), количество вакансий – 12 единиц, в том числе 1 единица ГД.

Штатная численность ГБУ ВО «ВЦЭ» в связи с увеличением объема реализуемых задач в сфере энергосбережения и повышения энергоэффективности на территории Волгоградской области в 2023 году увеличилась на 8 единиц и на 01.01.2024 составила 33 единицы. Фактическая численность - 25 человек, вакансий – 8 единиц.

Штатная численность ГКУ ВО «Центр развития промышленности и торговли» в 2023 году не изменилась и на 01.01.2024 составила 33 единицы, фактическая численность - 32 человека, вакансий – 1 единица.

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

¹Приказ 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».

²Приказ Минфина России от 25.03.2011 №33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

³Постановление Администрации Волгоградской области от 25.12.2020 №827-п «О передаче комитету финансов Волгоградской области отдельных полномочий органов исполнительной власти Волгоградской области и подведомственных им государственных казенных учреждений».

⁴Постановление Администрации Волгоградской области от 19.06.2023 №306 «О внесении изменений в постановление Администрации Волгоградской области от 23.03.2020 №161-п «Об утверждении структуры комитета промышленной политики, торговли и топливно-энергетического комплекса Волгоградской области».

2.1. В части доходов областного бюджета.

Комитет является администратором доходов⁵ в виде государственной пошлины за выдачу лицензий на заготовку, хранение и переработку черных металлов, лицензирование розничной продажи алкогольной продукции; доходов от штрафов за административные правонарушения, установленные соответствующими статьями КоАП РФ⁶; субсидий из федерального бюджета и иных межбюджетных трансфертов.

Информация об исполнении бюджетных назначений по доходам за 2023 год представлена в Приложении 1.

В 2023 году администрируемые Комитетом доходы исполнены на 175958,4 тыс. руб. (82,6%) от утвержденных бюджетных назначений (212909,3 тыс. рублей).

Основное перевыполнение в сумме 5886,5 тыс. руб. (15,5%) сложилось по государственной пошлине за лицензии на реализацию лома черных и цветных металлов и на розничную продажу алкогольной продукции в связи с увеличением количества заявлений от лицензиатов.

Неисполнение в основном сложилось по поступлениям из федерального бюджета на мероприятия по развитию рынка газомоторного топлива (27264,6 тыс. руб.) и развитию зарядной инфраструктуры для электромобилей (12636,4 тыс. руб.), так как в Законе об областном бюджете на 2023 год⁷ плановые назначения не были уменьшены в соответствии с заключенными с Минэнерго РФ дополнительными соглашениями⁸. Также на 31,1% не исполнены назначения за счет средств резервного фонда Правительства РФ на софинансирование расходных обязательств, возникающих при реализации мероприятий по осуществлению подключения газоиспользующего оборудования и объектов капитального строительства к газораспределительным сетям, на сумму 2738,2 тыс. руб., так как субсидия, предоставляемая гражданам, носит заявительный характер.

2.2. В части расходов областного бюджета.

Законом об областном бюджете на 2023 год Комитету бюджетные ассигнования предусмотрены в размере 678921,7 тыс. рублей. Утвержденные сводной бюджетной росписью бюджетные назначения составили 557324,7 тыс. рублей. Бюджетные назначения в соответствии со статьей 217 БК РФ и статьей 41.1 Закона Волгоградской области от 11.06.2008 №1694-ОД «О бюджетном процессе в Волгоградской области» уменьшены на 197317,6 тыс. руб. в основном по инвестициям в форме капитальных вложений в объекты государственной собственности, мероприятиям по развитию рынка газомоторного топлива и зарядной инфраструктуры для электромобилей, и увеличены на 75720,6 тыс. руб. за счет средств резервного фонда Волгоградской области на оказание гуманитарной помощи и на обеспечение деятельности Комитета в связи с увеличением штатной численности. Информация об исполнении расходов представлена в таблице 1.

Таблица 1, тыс. руб.

Подраздел	Наименование подраздела	Предусмотрено Законом об областном бюджете на 2023 год	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Отклонение	
					к бюджетным назначениям	%
	Расходы - всего	678921,7	557324,7	505487,0	-51837,7	-9,3
0204	Мобилизационная подготовка экономики	165,0	165,0	165,0	0,0	0
0402	Топливно-энергетический комплекс	30982,5	3717,9	0,0	-3717,9	-100,0
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	567942,5	408464,6	363456,7	-45007,9	-11,0
0502	Коммунальное хозяйство	62864,5	62864,5	62864,5	0,0	0
0503	Благоустройство	0,0	65145,5	65145,1	-0,4	-0,1

⁵Приказ Комитета от 29.05.2020 №95-ОД в редакции от 14.03.2023 «Об администрировании доходов».

⁶«Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» от 30.12.2001 №195-ФЗ.

⁷Закон Волгоградской области от 05.12.2022 №122-ОД «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

⁸Дополнительное соглашение от 06.12.2023 № 022-09-2023-004/1 к соглашению о предоставлении субсидии из федерального бюджета бюджету субъекта Российской Федерации в целях софинансирования расходных обязательств субъекта Российской Федерации, возникающих при развитии заправочной инфраструктуры компримированного природного газа от 27.12.2022 № 022-09-2023-004; Дополнительное соглашение от 29.12.2023 № 022-17-2023-019/3 к соглашению о предоставлении иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение, из федерального бюджета бюджету Волгоградской области от 30.12.2022 № 022-17-2023-019.

0505	Другие вопросы в области национальной экономики	6967,2	6967,2	6967,2	0,0	0
1003	Социальное обеспечение населения	10000,0	10000,0	6888,5	-3111,5	-31,1

Расходы исполнены в сумме 505487,0 тыс. руб., или на 90,7% к бюджетным назначениям. Неисполнение бюджетных назначений составило 51837,7 тыс. руб. в основном (42477,0 тыс. руб.) по причине уменьшения цены контракта в результате проверки ФАУ «Главгосэкспертиза России» достоверности определения сметной стоимости проектно-изыскательских работ для подготовки проектной документации в отношении объекта инфраструктуры «Энергетическая подстанция «Волгоградская ГРЭС», а также 3717,9 тыс. руб., предусмотренные на мероприятия по строительству объектов заправки транспортных средств природным газом (далее – АГНКС), не исполнены полностью, так как в 2023 году инвестору не выдано разрешение на ввод АГНКС в эксплуатацию.

Комитет в 2023 году являлся ответственным исполнителем двух государственных программ Волгоградской области на сумму 264977,1 тыс. руб., что составляет 52,4% в общем объеме расходов, в том числе:

-Программа энергосбережения⁹ - 149588,1 тыс. руб., из них 86723,6 тыс. руб. - средства федерального бюджета;

-Программа развития промышленности¹⁰ - 115389,0 тыс. руб., из них 37622,3 тыс. руб. – средства федерального бюджета.

Непрограммные расходы Комитета исполнены в сумме 240509,9 тыс. руб., что составляет 47,6% в общем объеме расходов.

Анализ реализации государственных программ

Реализация Программы энергосбережения

Расходы на реализацию подпрограммы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в топливно-энергетическом комплексе, сельском хозяйстве и на транспорте Волгоградской области» исполнены на 108462,4 тыс. руб., или 99,9% к бюджетным назначениям, в том числе:

1. Субсидии на реализацию инвестиционных проектов по строительству объектов электрозарядки для автомобилей в сумме 86723,6 тыс. руб. или 99,9% к бюджетным назначениям, которые направлены двум инвесторам АО «Центр цифровой трансформации» и ООО «Единый оператор электрозаправочных станций», в том числе на возмещение части затрат на закупку оборудования в сумме 84729,4 тыс. руб. и на технологическое присоединение в сумме 1994,2 тыс. рублей.

Согласно докладу о ходе реализации Программы энергосбережения, установленный целевой показатель результативности использования субсидии «Количество зарядных станций электромобилей на территории Волгоградской области» выполнен на 100% – построено 50 объектов электрозаправочных станций для автомобилей.

2. Предоставлена субсидия ГБУ ВО «ВЦЭ» на финансовое обеспечение государственного задания (далее – госзадание) – 21738,8 тыс. руб. или 100% к бюджетным назначениям.

Согласно отчету об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (далее - План ФХД) расходы ГБУ ВО «ВЦЭ» на выполнение госзадания составили 18339,6 тыс. рублей. Неисполнение в сумме 3399,3 тыс. руб. сложилось в связи с экономией по заработной плате и страховым взносам, неиспользованный остаток возвращен в бюджет 25.01.2024.

По данным отчета о выполнении госзадания¹¹ из 2 показателей, характеризующих объем выполнения государственной работы «выполнение функций застройщика (заказчика) по заключению и исполнению государственных контрактов», 1 показатель не

⁹Постановление Администрации Волгоградской области от 31.12.2014 №136-п «Об утверждении государственной программы Волгоградской области «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Волгоградской области».

¹⁰Постановление Правительства Волгоградской области от 29.10.2013 №573-п «О государственной программе Волгоградской области «Развитие промышленности Волгоградской области и повышение ее конкурентоспособности».

¹¹Отчет о выполнении государственного задания №4 от 29.12.2023 на 2023 год и на плановый период 2024 – 2025 на 01.01.2024 года.

достигнут (установленный план по заключению контракта на реконструкцию объекта «Энергетическая подстанция Волгоградская ГРЭС» не выполнен).

Нарушение подрядчиком сроков разработки проектной документации на 204 дня (с 05.05.2023 по 24.11.2023) не позволило ГБУ ВО «ВЦЭ» в 2023 году заключить контракт на реконструкцию объекта «Энергетическая подстанция Волгоградская ГРЭС».

Вместе с тем, при наличии объективных причин невыполнения госзадания, ГБУ ВО «ВЦЭ» в отчетном периоде не направляло предложений в части корректировки планового значения показателя, характеризующего объем выполнения работы.

В рамках подпрограммы «Газификация Волгоградской области» расходы исполнены на 41125,7 тыс. руб., или 100% к бюджетным назначениям, и направлены на финансовое обеспечение государственной работы «обеспечение использования линейных объектов по целевому назначению» в рамках госзадания ГБУ ВО «ВЦЭ».

Согласно отчету об исполнении Плана ФХД расходы ГБУ ВО «ВЦЭ» на выполнение госзадания составили 27465,2 тыс. рублей. Неисполнение в сумме 13660,4 тыс. руб. сложилось в связи с экономией при заключении и исполнении контрактов, неиспользованный остаток возвращен в бюджет 25.01.2024.

По данным отчета о выполнении госзадания из 10 показателей, характеризующих объем выполнения работы, по 2 плановые значения не достигнуты:

1. «Заключение договоров для проведения кадастровых работ в целях установления границ публичных сервитутов, границ охранных зон и координат линейных объектов протяженностью 178,5 км.» из 3 предусмотренных договоров заключено 2.

По пояснениям ГБУ ВО «ВЦЭ» первоначально планировалось заключение 1 договора с объемом финансирования 3564,0 тыс. руб., но фактически было заключено 2 договора на сумму 1412,0 тыс. руб. и по состоянию на 12.10.2023 за счет образовавшейся экономии в сумме 2152,0 тыс. руб. велась работа по заключению 3 договора. В связи с этим ГБУ ВО «ВЦЭ» 12.10.2023 направлены и Комитетом согласованы предложения о внесении изменений в государственное задание в части увеличения планового показателя по количеству договоров до 3 единиц. Однако, продолжительность закупочных процедур, связанная с обновлением системы ГИС ЕИС ЗАКУПКИ после направления заявки на закупку и необходимостью актуализации заявки и конкурсной документации, не позволила приступить к заключению контракта. В результате закупочные процедуры были прекращены, так как в оставшийся до окончания финансового года период времени обеспечение приемки работ не представлялось возможным. В январе 2024 года произведен возврат денежных средств в размере 2152,0 тыс. рублей.

2. «Организация проведения оценки величины рыночной стоимости арендной платы за пользование линейными объектами в количестве необходимом для передачи в аренду» фактически заключен 1 из 2 предусмотренных контрактов.

По пояснениям ГБУ ВО «ВЦЭ» для заключения двух контрактов был предусмотрен объем финансового обеспечения в размере 150,0 тыс. рублей. После заключения 1 контракта объем принятых бюджетных обязательств не позволил провести закупочную процедуру в оставшийся до окончания финансового года период времени. В январе 2024 года произведен возврат бюджетных средств в размере 132,0 тыс. рублей.

Вместе с тем, при наличии объективных причин невыполнения государственного задания, ГБУ ВО «ВЦЭ» в отчетном периоде не направляло предложений в части корректировки планового значения показателя, характеризующего объем выполнения работы.

По данным доклада о ходе реализации Программы энергосбережения¹² эффективность реализации государственной программы признана Комитетом средней (87,1%).

По подпрограмме *«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в теплоснабжении, системах коммунальной инфраструктуры и жилищном комплексе»* эффективность реализации признана неудовлетворительной, так как из 6 мероприятий 2 выполнены не в полном объеме:

- из запланированных 56 проектов на строительство и реконструкцию котельных на газовом топливе, разработано только 34 проекта (60,7%), в связи с переносом мероприятий по газификации населенных пунктов с 2023 года на 2025 год (на основании плана-графика синхронизации мероприятий по газификации между ПАО «Газпром» и Волгоградской областью);

- в 2023 году за счет внебюджетных средств ПАО «Волгоградэнерго» фактически установлено коллективных приборов учета электрической энергии в МКД на сумму 32024,3 тыс. руб., или 92,3% от планируемой суммы (34687,6 тыс. рублей).

По подпрограмме *«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в топливно-энергетическом комплексе, сельском хозяйстве и на транспорте Волгоградской области»* эффективность реализации подпрограммы признана высокой, из 11 целевых показателей 1 показатель «Удельный расход топлива на отпуск электрической энергии тепловыми электростанциями» исполнен на 79%, в связи с высокими затратами на выработку электрической энергии тепловыми электростанциями региона.

При анализе доклада о ходе реализации Программы энергосбережения установлены следующие недостатки:

1. В рамках подпрограммы *«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в теплоснабжении, системах коммунальной инфраструктуры и жилищном комплексе»* по мероприятию «строительство объектов теплоснабжения – котельных на газовом топливе» достигнутый результат составил 300 процентов. Однако, в 2023 году планировалось и фактически завершено строительство только 1 объекта «Котельная СОШ в х.Лобакин Суровикинского района» стоимостью 15193,0 тыс. руб., но в информации о достижении результатов указано о вводе в эксплуатацию 3 котельных на газовом топливе с расходами на реализацию мероприятия в общей сумме 17714,28 тыс. руб., или 45% от плановых 39352,47 тыс. рублей. В ходе проверки Комитетом информация по 2 объектам, за счет которых сложилось перевыполнение достигнутого результата и целевого показателя «количество введенных в эксплуатацию объектов теплоснабжения – котельных на газовом топливе», не представлена, то есть доклад содержит неподтвержденные сведения.

2. В рамках подпрограммы *«Энергосбережение и энергетическая эффективность систем уличного освещения в муниципальных образованиях Волгоградской области»:*

- по мероприятию «расширение сетей уличного (наружного) освещения» на 19,90 километров занижен плановый и фактический ожидаемый результат;

- по целевому показателю «увеличение количества светоточек в населенных пунктах, расположенных на территориях, присоединенных к городскому округу город-герой Волгоград» на 551 единицу занижено фактическое значение, что привело к некорректному расчету степени выполнения показателя.

В ходе проведения проверки Комитетом по подпрограмме *«Энергосбережение и энергетическая эффективность систем уличного освещения в муниципальных образованиях Волгоградской области»* выявленные недостатки в части перерасчета показателей устранены, которые на эффективность подпрограммы не повлияли, эффективность реализации подпрограммы признана высокой.

Определить достоверность произведенной Комитетом оценки эффективности реализации подпрограммы *«Энергосбережение и повышение энергетической*

¹²Годовой доклад о ходе реализации и оценке эффективности реализации госпрограммы Волгоградской области «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Волгоградской области», утвержденной постановлением Администрации Волгоградской области от 31.12.2014 №136-п, за 2023 год.

эффективности в теплоснабжении, системах коммунальной инфраструктуры и жилищном комплексе» не представляется возможным, так как необходимо выполнить корректировку значения целевого показателя и достигнутого результата по мероприятию «строительство объектов теплоснабжения – котельных на газовом топливе» в части уточнения количества объектов, введенных в эксплуатацию в 2023 году.

Реализация Программы развития промышленности

В 2023 году в Программе развития промышленности предусмотрены три подпрограммы, для реализации двух финансирование не требуется.

В рамках подпрограммы «Повышение эффективности взаимодействия с субъектами деятельности в сфере промышленности» расходы составили 115389,0 тыс. руб., или 99,9% к бюджетным назначениям, из них:

1. Субсидии Фонду «Перспективное развитие Волгоградской области» (далее - Фонд) в сумме 114940,8 тыс. руб., или 100% к бюджетным назначениям, направлены на предоставление промышленным предприятиям:

- займов за счет средств областного бюджета - 59318,5 тыс. рублей. Согласно докладу о ходе реализации Программы развития промышленности¹³ установленный целевой показатель результативности использования субсидии «Количество займов, выданных Фондом на предоставление промышленным предприятиям финансовой поддержки» перевыполнен, и составил 19 выданных займов (накопительным итогом с 2021 года, в том числе 3 займа, выданных в 2023 году);

- финансовой поддержки - 55622,3 тыс. руб., из них средства федерального бюджета 37622,3 тыс. рублей. Согласно соглашению¹⁴ результаты использования предоставленной субсидии оцениваются по состоянию на 31 декабря третьего финансового года, начиная с года предоставления субсидии, то есть 31.12.2025.

Согласно отчету о достижении значений результатов предоставления субсидии на 01.01.2024 и по информации, отраженной в докладе о ходе реализации Программы развития промышленности, результат предоставления субсидии достигнут досрочно. Информация о выполнении целевых показателей, установленных в вышеуказанном соглашении, представлена в таблице 2.

Таблица 2.

Наименование показателя	План согласно соглашению на 31.12.2025	Факт на 01.01.2024
Объем инвестиций в основной капитал за исключением видов деятельности, не относящихся к сфере ведения промышленности и торговли, млн. руб.	30	362
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами, за исключением видов деятельности, не относящихся к сфере промышленности и торговли, млн. руб.	30	3741
Увеличение полной учетной стоимости основных фондов за счет ввода в действие новых основных фондов, модернизации и реконструкции, млн. руб.	58	293

2. Расходы Комитета на проведение работы с промышленными предприятиями Волгоградской области для активизации их участия в федеральных и региональных мерах государственной поддержки в целях привлечения средств из федерального бюджета (организацию и проведение форумов, совещаний, семинаров, выставок и ярмарок) – 448,2 тыс. руб. или 99,6% к бюджетным назначениям.

Оценка эффективности реализации Программы развития промышленности

¹³Годовой доклад о ходе реализации и оценке эффективности госпрограммы Волгоградской области «Развитие промышленности Волгоградской области и повышение ее конкурентоспособности», утвержденной постановлением Правительства Волгоградской области от 29.10.2013 №573-п, за 2023 год.

¹⁴Соглашение от 14.12.2022 № 020-09-2023-003 между Администрацией Волгоградской области и Министерством промышленности и торговли РФ «О предоставлении субсидии из федерального бюджета бюджету Волгоградской области в целях софинансирования расходных обязательств Волгоградской области, возникающих при реализации региональных программ развития промышленности».

Согласно докладу о ходе реализации Программы развития промышленности в целом по госпрограмме 14 основных целевых показателя достигнуты, степень достижения целей и задач составила 100%, эффективность реализации оценивается как высокая.

Следует отметить, что в приложении 2 «сведения о степени выполнения основных мероприятий» доклада о ходе реализации Программы развития промышленности по подпрограмме «Развитие промышленной инфраструктуры и инфраструктуры поддержки деятельности в сфере промышленности» не предусмотрено мероприятие «проведение с субъектами деятельности в сфере промышленности совещаний и семинаров по вопросам модернизации и реконструкции». В ходе проверки представлена откорректированная форма приложения 2.

Непрограммные расходы Комитета

Непрограммные расходы исполнены в сумме 240509,9 тыс. руб., из них:

- на повышение квалификации по программе «Организация и ведение мобилизационной подготовки и мобилизации» для работников мобилизационных органов – 165,0 тыс. руб., или 100% к бюджетным назначениям;

- обеспечение деятельности Комитета - 88904,3 тыс. руб., или 98,7% к бюджетным назначениям. Неисполнение в сумме 1034,0 тыс. руб. связано с экономией средств на оплату труда с начислениями (выплаты по больничным листам и наличие вакансий), а также с экономией, полученной по результатам осуществления закупок;

- обеспечение деятельности ГКУ ВО «Центр развития промышленности и торговли» - 33828,8 тыс. руб., или 96,2% к бюджетным назначениям. Неисполнение в сумме 1217,9 тыс. руб. связано с экономией средств на оплату труда с начислениями – 1076,0 тыс. руб. (выплаты по больничным листам и наличие вакансий) и экономией по закупкам – 141,9 тыс. рублей;

- создание и восполнение резервов материальных ресурсов Волгоградской области для ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера - 1078,0 тыс. руб., или 100% к бюджетным назначениям;

- оплата работ в размере 37533,0 тыс. руб. по контракту на выполнение и экспертизу проектной документации в отношении объекта инфраструктуры «Волгоградская ГРЭС». Расходы исполнены на 46,9% к бюджетным назначениям, неисполнение – 42477,0 тыс. руб. связано с уменьшением цены контракта в результате проверки ФАУ «Главгосэкспертиза России» достоверности определения сметной стоимости проектной документации;

- оказание гуманитарной помощи на проведение работ по восстановлению системы наружного освещения на территории Луганской народной республики за счет средств резервного фонда Администрации Волгоградской области – 65145,1 тыс. руб., или 99,9% к бюджетным назначениям;

- субсидия МУП «Водопроводно-канализационное хозяйство» городского округа – город Волжский в сумме 6967,2 тыс. руб. на возмещение недополученных доходов в результате установления льготных тарифов в сфере холодного водоснабжения и водоотведения предприятиям пивоваренной промышленности на основании постановления №121-п¹⁵;

- субсидии отдельным категориям граждан на покупку и установку газоиспользующего оборудования и проведение работ внутри границ их земельных участков в рамках реализации мероприятий по осуществлению подключения газоиспользующего оборудования и объектов капитального строительства к газораспределительным сетям при догазификации – 6888,5 тыс. руб., или 68,9% к бюджетным назначениям (10000,0 тыс. рублей). Неисполнение составило 3111,5 тыс. руб., из них 2114,4 тыс. руб. по 44 договорам ввиду отсутствия подписанных актов о подключении газоиспользующего оборудования к газораспределительным сетям и 997,1 тыс. руб. ввиду отсутствия от граждан заявок на подключение газоиспользующего оборудования.

2.3. В части дебиторской задолженности.

¹⁵Постановление Администрации Волгоградской области от 22.03.2021 N 121-п «Об утверждении Порядка предоставления из областного бюджета субсидий на возмещение ресурсоснабжающим организациям недополученных доходов, возникающих в результате установления льготных тарифов в сфере холодного водоснабжения и водоотведения предприятиям пивоваренной промышленности».

Информация о динамике дебиторской задолженности за 2023 год представлена в таблице 3.

Таблица 3, тыс. руб.

Наименование показателя	Счет	на 01.01.2023		на 01.01.2024		(-) снижение, (+) рост	
		текущая	просроченная	текущая	просроченная	(гр.5-гр.3)	(гр.6-гр.4)
1	2	3	4	5	6	7	8
Дебиторская задолженность, в том числе:		505589,8	928,5	158827,7	393,6	-346762,1	-534,9
расчеты по доходам	205	360824,0	928,5	140377,7	393,6	-220446,3	-534,9
расчеты по выданным авансам	206	144765,8	0	2114,4	0	-142651,4	0
расчеты по ущербу и иным доходам	209	0	0	16335,6	0	+16335,6	0

Динамика о дебиторской задолженности за период с 01.01.2022 по 01.01.2024 представлена в приложении 2.

В течение 2023 года дебиторская задолженность уменьшилась на 346762,1 тыс. руб. (68,6%) в основном за счет доходов будущих периодов от предоставления межбюджетных трансфертов на очередные финансовые периоды и за счет авансовых платежей: по контракту на выполнение и экспертизу проектной документации в отношении объекта инфраструктуры «Волгоградская ГРЭС», исполненному в 2023 году; по соглашению на предоставление промышленным предприятиям финансовой поддержки в 2022 году, в рамках которого результаты предоставления субсидии достигнуты в 2023 году.

Дебиторская задолженность на 01.01.2024 составила 158827,7 тыс. руб. из них:

1. Расчеты по доходам:

-доходы будущих периодов от предоставления субсидий в 2024 году в сумме 122575,2 тыс. руб. на мероприятия по развитию зарядной инфраструктуры для электромобилей и на реализацию региональных программ развития промышленности;

-неоплаченные административные штрафы уменьшились на 2874,3 тыс. руб. и на 01.01.2024 составили 742,8 тыс. руб. из них просроченные в сумме 393,6 тыс. руб. в связи с неисполнением и истечением срока давности, по которым ведется судебное производство;

-остаток не востребованных средств субсидии на государственное задание – 17059,7 тыс. руб. – в январе 2024 года денежные средства неиспользованной субсидии финансового обеспечения государственного задания поступили на счет Комитета.

2. Расчеты по выданным авансам в размере 2114,4 тыс. руб. в результате того, что ООО «Газпром распределение Волгоград» в 2023 году по 44 договорам с гражданами не предоставил подписанные акты о подключении газоиспользующего оборудования к газораспределительным сетям;

3. По расчетам по ущербу и иным доходам отражена неоплаченная в срок неустойка в размере 16320,0 тыс. руб. по контракту на выполнение проектирования и экспертизу проектной документации в отношении объекта инфраструктуры «Волгоградская ГРЭС» (исковое заявление о взыскании неустойки находится в арбитражном суде Волгоградской области) и переплата по листам временной нетрудоспособности в сумме 15,6 тыс. рублей.

Информация об изменении просроченной дебиторской задолженности за 2023 год представлена в таблице 4.

Таблица 4, тыс. руб.

№ счета	Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2024	Списано просроченной дебиторской задолженности по доходам с балансового учёта в 2023 году			
		Всего	в связи с исполнением дебитором обязательств	в связи с признанием безнадежной к взысканию	отнесено на забалансовый счет 04
205	393,6	2355,2	-	2355,2	-

По состоянию на 01.01.2023 сумма просроченной дебиторской задолженности составляла 928,5 тыс. рублей. По результатам проведенной в 2023 году инвентаризации расчетов по доходам, в соответствии с Приказом №292-ОД¹⁶ и на основании инвентаризационных описей с 01.01.2023 по 31.10.2023 Комиссией по поступлению и выбытию активов Комитета признана просроченной дебиторская задолженность в сумме

¹⁶ Приказ комитета промышленной политики, торговли и топливно-энергетического комплекса Волгоградской области от 14.12.2023 №292-ОД «О проведении инвентаризации».

1426,7 тыс. рублей. На основании Приказа №349-ОД¹⁷ списана просроченная дебиторская задолженность по штрафам в сумме 2355,2 тыс. руб. в связи с истечением срока давности исполнения постановлений о наказании (62 постановления и 9 решений суда). На 01.01.2024 просроченная дебиторская задолженность составила 393,6 тыс. руб., образовавшаяся с момента проведения инвентаризации до 31.12.2023.

2.4. В части кредиторской задолженности.

Анализ кредиторской задолженности на 01.01.2023 и на 01.01.2024 приведен в таблице 5:

Таблица 5, тыс. руб.

Наименование показателя	Счет	на 01.01.2022	на 01.01.2023	Отклонение
Кредиторская задолженность, в том числе:		725,9	1762,9	+1037,0
расчеты по доходам	205	725,9	1751,5	+1025,6
расчеты по ущербу и иным доходам	209	0	11,4	+11,4

В течение 2023 года кредиторская задолженность увеличилась на 1037,0 тыс. руб. и по состоянию на 01.01.2024 составила 1762,9 тыс. руб. в том числе:

1. Расчеты по доходам – 1751,5 тыс. руб. оплаченная государственная пошлина за лицензии на реализацию лома черных и цветных металлов, и на розничную продажу алкогольной продукции, которые в дальнейшем не были получены лицензиатами;

2. Расчеты по ущербу и иным доходам – 11,4 тыс. руб. (алименты сотрудника).

В 2023 году списана кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности в сумме 137,0 тыс. руб. – государственная пошлина, оплата по которой произошла более 3 лет назад. Государственная пошлина в сумме 217,4 тыс. руб., оплаченная свыше года назад, списана на забалансовый счет 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».

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

Согласно годовому отчету о результатах осуществления в Комитете внутреннего финансового аудита (далее – ВФА), в 2023 году из 5 проведенных плановых аудиторских мероприятий по 2 выявлены недостатки:

- в части соблюдения срока перечисления субсидии МУП «Водопроводно-канализационное хозяйство» при предоставлении субсидий на возмещение ресурсоснабжающим организациям недополученных доходов, возникающих в результате установления льготных тарифов в сфере холодного водоснабжения и водоотведения, предприятиям пивоваренной промышленности (по причинам, не зависящим от Комитета);

- нарушение сроков предоставления отчетности о расходах и о достижении значений результатов использования субсидии, предоставленной Фонду «Перспективное развитие Волгоградской области» на предоставление промышленным предприятиям финансовой поддержки. По рекомендациям сектора ВФА усилен контроль за сроками сдачи отчетности и проведена внеплановая проверка соблюдения условий, целей и порядка предоставления в 2022 году субсидии из областного бюджета Фонду «Перспективное развитие Волгоградской области».

В отношении подведомственных учреждений ГБУ ВО «ВЦЭ» и ГКУ ВО «Центр развития промышленности и торговли» в 2023 году Комитетом проведены 3 проверки в сфере соблюдения законодательства РФ по закупкам и соблюдения требований трудового законодательства, по результатам которых нарушений не выявлено.

4. Выводы:

1. Расходы Комитета в 2023 году исполнены в сумме 505487,0 тыс. руб., или на 90,7% к бюджетным назначениям. Неисполнение назначений в сумме 51837,7 тыс. руб. в основном сложилось по причине уменьшения цены контракта на подготовку проектной документации на реконструкцию объекта «Энергетическая подстанция Волгоградская ГРЭС», а также по мероприятиям на строительство АГНКС и подключение газоиспользующего оборудования к газораспределительным сетям при догазификации.

2. Дебиторская задолженность Комитета в 2023 году снизилась на 346762,1 тыс. руб.

¹⁷Приказ комитета промышленной политики, торговли и топливно-энергетического комплекса Волгоградской области от 14.12.2023 № 349-ОД «О списании задолженности».

за счет снижения доходов будущих периодов от предоставления межбюджетных трансфертов на очередные финансовые периоды и по авансовым платежам, погашенным в отчетном периоде.

Просроченная дебиторская задолженность в 2023 году, сложившаяся по неоплаченным административным штрафам, снизилась на 534,9 тыс. руб. и на 01.01.2024 составила 393,6 тыс. рублей. По результатам проведенной в 2023 году инвентаризации признана просроченной дебиторская задолженность по штрафам в сумме 1426,7 тыс. руб. и списана в сумме 2355,2 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность Комитета в 2023 году увеличилась на 1037,0 тыс. руб. по оплаченной государственной пошлине за лицензии, которые в дальнейшем не были получены лицензиатами.

3. Плановые значения 3 показателей, характеризующих объем выполнения работ в рамках государственного задания, доведенного Комитетом ГБУ ВО «ВЦЭ», не выполнены в связи с невозможностью проведения закупочных процедур и исполнения контрактов до окончания финансового года. Вместе с тем, при наличии объективных причин невыполнения государственного задания, ГБУ ВО «ВЦЭ» в отчетном периоде не направляло предложений в части корректировки плановых значений показателей, характеризующих объем выполнения работ.

4. Оценка эффективности реализации подпрограммы *«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в теплоснабжении, системах коммунальной инфраструктуры и жилищном комплексе»* недостоверна, так как требуется проведение корректировки значения целевого показателя и достигнутого результата по мероприятию *«строительство объектов теплоснабжения – котельных на газовом топливе»*, в части уточнения количества объектов, введенных в эксплуатацию в 2023 году.

5. В годовом докладе о ходе реализации Программы энергосбережения по подпрограмме *«Энергосбережение и энергетическая эффективность систем уличного освещения в муниципальных образованиях Волгоградской области»* занижены фактическое значение 1 целевого показателя и достигнутый результат 1 мероприятия, что привело к некорректному расчету. В ходе проверки Комитетом произведен пересчет и в КСП направлен откорректированный доклад о ходе реализации Программы энергосбережения.

6. В приложении 2 к годовому докладу о ходе реализации Программы развития промышленности по подпрограмме *«Развитие промышленной инфраструктуры и инфраструктуры поддержки деятельности в сфере промышленности»* не предусмотрено 1 мероприятие. В ходе проверки представлена откорректированная форма приложения 2.

На основании вышеизложенного контрольно-счетная палата Волгоградской области рекомендует комитету промышленной политики, торговли и топливно-энергетического комплекса Волгоградской области:

1. В докладе о ходе реализации Программы энергосбережения в подпрограмме *«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в теплоснабжении, системах коммунальной инфраструктуры и жилищном комплексе»* выполнить корректировку значения целевого показателя и достигнутого результата мероприятия *«количество введенных в эксплуатацию объектов теплоснабжения – котельных на газовом топливе»* в части уточнения количества объектов, введенных в эксплуатацию в 2023 году, и если это повлияет на оценку эффективности реализации государственной программы, направить в комитет экономической политики и развития Волгоградской области уточненный доклад о ходе реализации Программы энергосбережения.

2. Комитету совместно с ГБУ ВО «ВЦЭ» организовать работу по своевременной корректировке плановых значений показателей, характеризующих объем выполнения работ в рамках государственного задания, в случае возникновения объективных причин для их недостижения.

Информация об исполнении бюджетных назначений по доходам.

тыс. руб.

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Отклонение	
			к бюджетным назначениям	%
Доходы – всего	212909,3	175958,4	-36950,9	-17,4
Неналоговые доходы	38269,0	43955,6	+5686,6	14,9
Государственная пошлина за совершение действий, связанных с лицензированием, с проведением аттестации в случаях, если такая аттестация предусмотрена законодательством Российской Федерации, зачисляемая в бюджет субъектов Российской Федерации	38000,0	43886,5	+5886,5	15,5
Штрафы, установленные гл.14 Кодекса РФ об административных правонарушениях, в области предпринимательской деятельности и деятельности саморегулируемых организаций	12,0	12,0	0,0	0
Штрафы, установленные гл.15 Кодекса РФ об административных правонарушениях, в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг	46,1	46,1	0,0	0
Штрафы, установленные гл.20 Кодекса РФ об административных правонарушениях, за нарушения общественного порядка и безопасности	210,9	11,0	-199,9	-94,8
Безвозмездные поступления	174640,3	132002,8	-42637,5	-24,4
Субсидии бюджетам субъектов РФ на развитие заправочной инфраструктуры компримированного природного газа	27264,6	0,0	-27264,6	-100,0
Субсидии бюджетам субъектов РФ в целях софинансирования расходов на реализацию региональных программ развития промышленности	37622,3	37622,3	0,0	0
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов РФ на реализацию мероприятий по развитию зарядной инфраструктуры для электромобилей	99360,0	86723,6	-12636,4	-12,7
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов РФ за счет средств резервного фонда Правительства РФ	8800,0	6061,8	-2738,2	-31,1
Доходы бюджетов субъектов РФ от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	1593,4	1595,1	+1,7	0,1

Ведущий инспектор КСП

У.С. Антонцева