

УТВЕРЖДЕНО

Председатель контрольно-счетной
палаты Волгоградской области

_____ А.А. Носов

_____ 2022 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

*о результатах внешней проверки бюджетной отчетности
и отдельных вопросов исполнения областного бюджета главным администратором
средств областного бюджета – комитетом природных ресурсов, лесного хозяйства и
экологии Волгоградской области за 2021 год*

В соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области (далее КСП) на 2022 год, утвержденным постановлением коллегии КСП от 07.12.2021 № 15/1, в целях подготовки заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2021 год проведена камеральная внешняя проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета главным администратором средств областного бюджета – комитетом природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Волгоградской области (далее Комитет).

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

На 01.01.2022 штатная численность Комитета составила 180 единиц и по сравнению с предыдущим годом не изменилась. Фактическая численность составила 167 человек. Комитет имеет 33 подведомственных учреждения: 31 бюджетное учреждение и 2 казенных учреждения («Дирекция водохозяйственного строительства» и «Волгоградоблохота»).

Штатная численность казенных учреждений составила 114 штатных единиц и выросла по сравнению с предыдущим годом на 1 штатную единицу за счет увеличения штатной численности ГКУ «Волгоградоблохота». Фактическая численность казенных учреждений составила 111 человек.

Проверка бюджетной отчетности

Бюджетная отчетность Комитета представлена к проверке в составе, определённом ст.264.1 БК РФ и п.11.1 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утверждённой приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н (далее Инструкция №191н). При проверке бюджетной отчетности Комитета и сводной бухгалтерской отчетности подведомственных бюджетных учреждений нарушений Инструкции №191 и Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчётности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утверждённой приказом Министерства финансов РФ от 25.03.2011 №33н, не установлено.

Администрирование доходов

Согласно «Отчету об исполнении бюджета...» (ф. 0503127) исполнение по доходам за 2021 год составило 832 520,8 тыс. руб., что на 6 012,4 тыс. руб. меньше плановых назначений (838 533,2 тыс. рублей). Сравнительный анализ плановых и фактических показателей исполнения доходов областного бюджета за 2021 год приведен в приложении 1.

По безвозмездному поступлению средств из федерального бюджета не исполнены бюджетные назначения на 9 424,6 тыс. руб., из них в основном по субсидии на обеспечение устойчивого функционирования водохозяйственного комплекса Нижней Волги - на 8 866 тыс. руб. и по субвенции на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений – на 518,6 тыс. руб. в связи с нарушением сроков выполнения работ подрядными организациями.

Согласно Пояснительной записке (ф.0503160) основными причинами превышения плановых показателей являются:

по государственной пошлине, доходам от оказания платных услуг (работ) - заявительный характер услуги, в связи с чем, по мнению Комитета, количество обратившихся плательщиков затруднительно прогнозировать;

по платежам при пользовании природными ресурсами – увеличение количества организаций-плательщиков (на 238,5 тыс. руб.), а также погашение арендаторами лесных участков задолженности за прошлые периоды (на 1 020,9 тыс. руб.);

по штрафным санкциям, возмещению ущерба – увеличение количества наложенных и оплаченных штрафов за административные правонарушения, а также оплата пени, неустойки, возмещение ущерба за неисполнение договорных отношений.

Исполнение расходов

Законом Волгоградской области от 11.12.2020 №113-ОД «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее Закон об областном бюджете на 2021 год) Комитету предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 1 790 543 тыс. рублей. Утвержденные бюджетные назначения составили 1 783 754,8 тыс. рублей. Сокращение утвержденных бюджетных назначений осуществлено на основании статьи 217 Бюджетного кодекса РФ и статьи 41.1 Закона Волгоградской области от 11.06.2008 №1694-ОД «О бюджетном процессе в Волгоградской области», в том числе по средствам федерального бюджета.

Кассовые расходы Комитета за 2021 год составили 1 769 119 тыс. руб., или 99,2% к бюджетным назначениям. Исполнение расходов Комитета в разрезе подразделов отражено в приложении 2. Общая сумма неисполненных бюджетных назначений по расходам за 2021 год составила 14 635,8 тыс. руб., или 0,8 процента.

Сравнительный анализ расходов Комитета за 2020 и 2021 годы приведен в приложении 3. Кассовые расходы в 2021 году снизились на 1 552 893,4 тыс. руб., или на 46,7% по сравнению с расходами предыдущего года (3 322 012,4 тыс. руб.) в основном за счет уменьшения следующих расходов:

1. По подразделу 0406 «Водное хозяйство» - на 1 185 392,8 тыс. руб., в том числе:

-на выполнение мероприятий регионального проекта *«Сохранение и предотвращение загрязнения реки Волги на территории Волгоградской области»* - на 575 003,9 тыс. руб., поскольку в 2020 году осуществлялось проектирование комплекса гидротехнических сооружений, обеспечивающего дополнительное обводнение Волго-Ахтубинской поймы на 457 999,6 тыс. руб. (в 2021 году проведена государственная экологическая экспертиза проекта, а работы не выполнялись), а также в связи с невыполнением в 2021 году ООО «ГринЛайт», с которым государственный контракт был расторгнут, работ по экологической реабилитации 5 водных объектов на территории Волго-Ахтубинской поймы;

-на выполнение мероприятий регионального проекта *«Сохранение уникальных водных объектов на территории Волгоградской области»* - на 205 352,2 тыс. руб., поскольку в 2020 году осуществлялась экологическая реабилитация и расчистка водного объекта р. Арчеда на

территории городского округа г. Фролово, а в 2021 году – только проектные работы по другому объекту;

2. По подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» - на 283 691,2 тыс. руб., так как в 2020 году были оплачены работы по ликвидации свалок на территории г. Камышина, г. Урюпинска и г. Дубовки, а в 2021 году в части обращения с твердыми коммунальными отходами выполнялись только инженерные изыскания по мероприятию «*Ликвидация химически опасных объектов от прошлой деятельности на ВОАО «Химпром». Обезвреживание шламонакопителя «Белое море»*», а также осуществлялись расходы по приобретению контейнеров для раздельного сбора ТКО и прочие мероприятия.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» кассовые расходы увеличились на 63 182,4 тыс. руб. за счет выполнения в 2021 году работ по государственному контракту с АО «Волговодпроект» на 2020-2021 годы стоимостью 70 798,0 тыс. руб., в том числе на 2020 год – 3 807,8 тыс. руб., на 2021 год - 66 990,2 тыс. рублей. Срок окончания работ по госконтракту – ноябрь 2021 года. Работы выполнены в полном объеме.

Средства направлены на оплату 1 этапа работ по подготовке предложений для установления границ зон затопления, подтопления на территории Волгоградской области, в рамках которого подготовлены предложения по установлению границ зон затопления в отношении 65 населенных пунктов.

Расходы Комитета и подведомственных учреждений на оплату штрафов, неустоек, пеней, судебных издержек и других экономических санкций составили 5 012,3 тыс. руб. и являются неэффективными расходами.

Анализ реализации государственных программ Волгоградской области

Комитет является ответственным исполнителем двух государственных программ:

-госпрограммы «*Использование и охрана водных объектов, предотвращение негативного воздействия вод на территории Волгоградской области*», утвержденной постановлением Правительства Волгоградской области от 30.08.2013 №453-п (далее госпрограмма №453-п).

-госпрограммы «*Охрана окружающей среды на территории Волгоградской области*», утвержденной постановлением Правительства Волгоградской области от 04.12.2013 №686-п (далее госпрограмма №686-п).

Реализация госпрограммы №453-п

Расходы на реализацию госпрограммы №453-п за 2021 год по подразделам 0406 «Водное хозяйство» и 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» составили 870 464,8 тыс. руб., или 98,7% к бюджетным назначениям, из них за счет средств федерального бюджета – 459 771,3 тыс. руб., или 98,1%, за счет средств областного бюджета – 410 693,5 тыс. руб., или 99,4 процента.

В рамках госпрограммы на реализацию двух региональных проектов национального проекта «Экология» направлено 427 435,2 тыс. руб., или 49,1% в общих расходах по данной госпрограмме, из них 415 245,4 тыс. руб. – за счет средств федерального бюджета, в том числе:

-РП «*Сохранение уникальных водных объектов на территории Волгоградской области*» - 4 388,3 тыс. руб. (100% к бюджетным назначениям), в рамках которого в 2021 году начата разработка проектной документации по мероприятию «Расчистка р. Иловля на территории Волгоградской области», срок разработки - 2021-2022 годы;

-РП «*Сохранение и предотвращение загрязнения реки Волги на территории Волгоградской области*» (далее РП «Оздоровление Волги») - 423 046,9 тыс. руб. (97,9% к бюджетным назначениям).

В 2021 году в рамках РП «Оздоровление Волги» осуществлялись следующие мероприятия:

1. Строительство водопропускных сооружений для улучшения водообмена в низовьях Волги - 284 571,2 тыс. руб., в том числе за счет средств федерального бюджета – 278 879,8 тыс. руб., средств областного бюджета – 5 691,4 тыс. рублей.

2. Восстановление и экологическая реабилитация двух водных объектов на территории Волго-Ахтубинской поймы - 106 405,3 тыс. руб., в том числе за счет средств федерального бюджета – 99 907,0 тыс. руб., средств областного бюджета – 6 498,4 тыс. рублей.

Работы по указанным выше двум объектам выполнялись в рамках перезаклученных в 2021 году контрактов с новым подрядчиком после расторжения контрактов с ООО «ГринЛайт», не выполнившим обязательства по госконтрактам на экологическую реабилитацию водных объектов. При этом работы по 5 объектам, по которым стоимость невыполненных в 2020 году работ составила 58 757,8 тыс. руб., ООО «ГринЛайт» в 2021 году не выполнялись, то есть по этим объектам не завершена экологическая реабилитация.

3. Расчистка участков водных объектов на территории Волго-Ахтубинской поймы - 32070,3 тыс. рублей.

Неисполненные бюджетные назначения по причине нарушений подрядчиками сроков выполнения работ составили 11 245,9 тыс. руб., в том числе в основном по следующим контрактам:

-в рамках РП «Оздоровление Волги» на строительство водопропускных сооружений на территории Волго-Ахтубинской поймы – 9 046,9 тыс. руб.;

-на разработку декларации безопасности гидротехнического сооружения – переливной плотины на ерике Каширин у х. Невидимка на территории Волго-Ахтубинской поймы – 590 тыс. руб.;

-на разработку декларации безопасности гидротехнического сооружения – Берегоукрепление реки Ахтуба на участке пос. Metallургов в г. Волжском – 492,7 тыс. рублей.

Сведения о достижении целевых показателей госпрограммы №453-п

Согласно Сведениям о достижении значений целевых показателей госпрограммы №453-п (приложение к Докладу Комитета), все 10 целевых показателей, установленные на 2021 год, выполнены или перевыполнены. Выполнение целевых показателей по мероприятиям РП «Оздоровление Волги» и РП «Сохранение уникальных водных объектов на территории Волгоградской области» приведено в таблице 1:

Таблица 1

Целевые показатели в рамках региональных проектов	Базовое значение 2020 год	2021 год	
		План	Факт
РП «Оздоровление Волги»			
Количество построенных, реконструированных водопропускных сооружений для улучшения водообмена в низовьях Волги, ед.	12	17	22
Протяженность восстановленных водных объектов Нижней Волги, тыс. м	13,68	13,68	13,69
Площадь восстановленных водных объектов Нижней Волги, тыс. га	0,57	0,61	0,734
РП «Сохранение уникальных водных объектов на территории Волгоградской области»			
Площадь восстановленных водных объектов, тыс. га	0,0277	0,0208	0,0277
Количество населения, улучшившего экологические условия проживания вблизи водных объектов	0,0189	0,0189	0,0189

* Целевые показатели установлены нарастающим итогом.

Вместе с тем проверкой реализации РП «Оздоровление Волги», проведенной КСП в 2021 год, установлено следующее. Поскольку на 4 водных объектах, по которым в 2020 году завершена экологическая реабилитация, выявлены фактически невыполненные работы, Комитетом не было обеспечено достижение показателя регионального проекта «Площадь восстановленных водных объектов Нижней Волги, тыс.га» за 2020 год. В связи с тем, что за 2021 год указанный показатель отражается нарастающим итогом, то есть с учетом факта 2020 года, его фактическое значение завышено. В 2021 году мероприятия по экологической реабилитации ериков Дудак, Дудаченок и озерной системы Невидимка на территории Волго-Ахтубинской поймы в Среднеахтубинском муниципальном районе Волгоградской области выполнены на площади 0,155 тыс. га, или на 100 процентов.

Расходы на реализацию госпрограммы №686-п за 2021 год по подразделу 0407 «Лесное хозяйство» и разделу 0600 «Охрана окружающей среды» составили 717 315 тыс. руб., из них на следующие подпрограммы:

1. «Сохранение биоразнообразия и развития системы особо охраняемых природных территорий» - 73 814,2 тыс. руб., или 100% к бюджетным назначениям;
2. «Экологическое просвещение» - 92,5 тыс. руб., или 100%;
3. «Государственный экологический мониторинг» - 19 356,9 тыс. руб., или 99,7%;
4. «Развитие охотничьего хозяйства» - 59 817,5 тыс. руб., или 98%;
5. «Развитие лесного хозяйства» - 447 648 тыс. руб., или 99,7%;
6. «Обращение с ТКО и ликвидация накопленного экологического вреда на территории Волгоградской области» – 116 585,9 тыс. руб., или 99,95 процента.

В рамках последних двух подпрограмм на реализацию трех региональных проектов национального проекта «Экология» направлено 130 767,9 тыс. руб., или 15% в общих расходах по данной госпрограмме:

-РП «*Сохранение лесов*» (Волгоградская область)» - 100 643,8 тыс. рублей.

В 2021 году проводились мероприятия по лесовосстановлению, формированию запаса семян для лесовосстановления на участках вырубленных и погибших лесных насаждений, оснащению учреждений Комитета лесопожарной техникой и оборудованием для проведения комплекса мероприятий по охране лесов от пожаров, а также специализированной лесохозяйственной техникой и оборудованием для проведения комплекса мероприятий по лесовосстановлению и лесоразведению.

-РП «Комплексная система обращения с ТКО на территории Волгоградской области» - 17 353,7 тыс. рублей. За счет средств федерального и областного бюджетов предоставлена субсидия городскому округу город – герой Волгоград на закупку контейнеров для раздельного накопления ТКО. Согласно информации департамента городского хозяйства администрации Волгограда, контейнеры для раздельного накопления ТКО закуплены в количестве 1277 единиц, и после проведения работ по брендированию и принятию их в муниципальную собственность должны быть установлены в Тракторозаводском, Краснооктябрьском, Дзержинском, Центральном и Ворошиловском районах г. Волгограда;

-РП «Чистая страна» - 12 770,4 тыс. рублей. За счет средств областного бюджета погашена кредиторская задолженность по ликвидации свалки в г. Урюпинске.

Также в рамках подпрограммы «Обращение с ТКО и ликвидация накопленного экологического вреда на территории Волгоградской области» за счет средств областного бюджета осуществлены расходы:

-на выполнение инженерных изысканий для разработки проектно-сметной документации в целях реализации мероприятия «Ликвидация химически опасных объектов от прошлой деятельности на ВОАО «Химпром». Обезвреживание шламонакопителя «Белое море». Рекультивация загрязненных участков» составили 30 000 тыс. руб. (областной бюджет);

-на основании судебного акта оплачены работы ООО «ЮгСтрой» по созданию мусороперерабатывающего комплекса на территории г. Михайловка – 48 183,5 тыс. рублей.

Сведения о достижении целевых показателей госпрограммы №686-п

Комитетом в докладе о ходе реализации госпрограммы №686-п проведена оценка эффективности реализации программы, которая составляет 97,2% и в соответствии с п. 6.12.3 Порядка № 423-п признается высокой.

Согласно Сведениям о достижении целевых показателей госпрограммы №686-п из 52 целевых показателей, 50 показателей выполнены и перевыполнены, 2 показателя не достигнуты:

-показатель «Доля направленных на утилизацию отходов, выделенных в результате раздельного накопления и обработки (сортировки) твердых коммунальных отходов, в общей массе образованных твердых коммунальных отходов» при плановом значении 3,1% составил 1,4 процента. По информации Комитета причинами недостижения показателя являются: отсутствие установки по обработке отходов ООО «РесурсЛайн»; непригодное состояние

отходов, поступающих с площадок временного накопления отходов, где они находились в течение длительного времени; деятельность ИП и юридических лиц, осуществляющих самостоятельно сбор сухих отходов в контейнеры (сетки), которые не могут быть учтены в показателях утилизации в связи с отсутствием соглашения с региональным оператором и отсутствием в Территориальной схеме мест сбора таких отходов;

-показатель «Доля ликвидированных мест несанкционированного размещения отходов (от общего числа выявленных на территории Волгоградской области)» при плановом значении 35% составил 23 процента. По информации Комитета из 367 выявленных должностными лицами мест несанкционированного размещения отходов ликвидировано органами местного самоуправления 86 свалок, оставшаяся часть мест несанкционированного размещения отходов не ликвидирована в связи с недостатком финансовых средств.

Дополнительным соглашением от 14.12.2020 №3 к соглашению о реализации РП «Комплексная система обращения с ТКО на территории Волгоградской области» от 13.02.2019 № 051-2019-G20022-1 внесены изменения в показатели РП и введены 3 новых показателя, значения которых установлены на 2020-2024 годы и которые представлены в таблице 2:

Таблица 2

Показатели	2020	2021	2022	2023	2024
Доля ТКО, направленных на обработку (сортировку) в общей массе образованных отходов, %	32,0	44,6	56,7	56,7	56,7
Доля направленных на утилизацию отходов, выделенных в результате раздельного накопления и обработки (сортировки) ТКО в общей массе образованных ТКО, %	1,0	3,1	8,5	8,5	8,5
Доля направленных на захоронение ТКО, в том числе прошедших обработку (сортировку), в общей массе образованных ТКО, %	99,0	96,9	91,5	91,5	91,5

Вместе с тем значения вышеуказанных показателей не соответствуют показателям действующей Территориальной схемы и проекту Территориальной схемы, который проходит согласование. Так, доля обработанных отходов на весь период установлена в размере 100%, доля утилизированных отходов, начиная с 2024 года – более 40%, соответственно доля размещения (захоронения) отходов, начиная с 2024 года – ниже 60 процентов.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Анализ дебиторской и кредиторской задолженностей Комитета согласно ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» приведен в приложении 4.

Дебиторская задолженность Комитета по состоянию на 01.01.2021 составляла 17 218 749,6 тыс. руб., на 31.12.2021 уменьшилась на 4 496 501,8 тыс. руб., или на 26%, и составила 12 722 247,8 тыс. рублей. Большая часть (97,1%) дебиторской задолженности составила задолженность по доходам – 12 358 775,1 тыс. руб., в том числе в основном по:

- доходам будущих периодов от предоставления межбюджетных трансфертов из федерального бюджета на 2022-2024 годы – 12 135 801,3 тыс. руб.;
- договорам аренды лесных участков (до конца срока аренды) – 213 079,0 тыс. руб.;
- административным штрафам за административные правонарушения в области охраны собственности и в области охраны окружающей среды и природопользования – 6 973,0 тыс. руб.;

- субсидиям на иные цели (по 4 государственным учреждениям) - 55,2 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по выданным авансам составила 159 868,5 тыс. руб., или увеличилась по сравнению с началом 2021 года в 13 раз, и образовалась в основном по авансовым платежам в рамках следующих государственных контрактов:

- по проектированию комплекса ГТС, обеспечивающих дополнительное обводнение Волго-Ахтубинской поймы, – 11 688,3 тыс. руб.;

- по строительству второй очереди водопропускных сооружений на территории Волго-Ахтубинской поймы – 115 254,5 тыс. руб.;

- по строительству объекта «Берегоукрепление правого берега р.Волга в г.Волгограде (в районе жилой застройки ул. Циолковского – ул.Самарская). 1 этап» – 32 606,1 тыс. рублей.

Задолженность по ущербу и иным доходам составила 203 402,3 тыс. руб., или увеличилась по сравнению с началом 2021 года в 19 раз, из них:

1. 182 036,4 тыс. руб. - задолженность по неосновательному обогащению, образованная в 2021 году, в связи с невыполнением работ по государственным контрактам, в основном следующими исполнителями работ:

-ООО «ГринЛайт» не выполнена часть мероприятий по экологической реабилитации, проводимых на объектах Волго-Ахтубинской поймы – 59 187,2 тыс. руб.;

-ООО «Промтехсервис» не выполнены работы по ликвидации свалки в границах г. Урюпинска на 21 061,3 тыс. руб.;

-ООО «ЮгСтрой» не выполнены работы по созданию мусороперерабатывающего комплекса на территории г. Михайловка на 97 588,5 тыс. руб.;

-ООО «Чистый мир» не выполнены работы по ликвидации негативного воздействия на окружающую среду накопленных отходов, рекультивации земельного участка, расположенного в границах г. Камышина - 4 102,6 тыс. рублей.

2. 18 792 тыс. руб. - задолженность исполнителей работ по оплате штрафов (пени) за нарушение условий госконтрактов, которая образовалась в 2018-2021 годах.

Определением Арбитражного суда города Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 02.02.2022 в реестр требований кредиторов ООО «ГринЛайт» включена сумма неосновательного обогащения, возникающая в результате невыполнения работ по ликвидации негативного воздействия на окружающую среду накопленных отходов на территории Среднеахтубинского муниципального района, городского поселения г. Дубовки и г. Камышина. Согласно пояснениям ГКУ ВО «ДВС», на основании данного определения суда в 2022 году будет сформирована задолженность по расчетам по ущербу имуществу по указанным объектам.

В бюджетной отчетности ГКУ ВО «ДВС» и соответственно Комитета на 01.01.2022 задолженность по указанным невыполненным работам не сформирована, в связи с тем, что для этого отсутствовали документальные основания.

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2021 составила 14 768,2 тыс. руб., или увеличилась по сравнению с началом 2021 года на 4 118,9 тыс. руб., из них 4100,8 тыс. руб. – задолженность лесопользователей, которая образовалась с 2011 года. Согласно информации, отраженной в текстовой части Пояснительной записки (ф.0530160), Комитетом в отношении должников ведется следующая работа:

-в связи с невыполнением отдельными арендаторами обязательств по внесению платежей в их адрес направляются претензии, исковые заявления в судебные инстанции для взыскания задолженности, в том числе по расторжению договоров аренды лесных участков;

-на постоянной основе функционирует комиссия по работе с лесопользователями, имеющими задолженность, направляются обращения в службу судебных приставов с целью контроля движения исполнительных производств по взысканию задолженности.

Кроме того, при выявлении юридического лица – должника, по которому принято решение об исключении из ЕГРЮЛ, Комитет направляет в ИФНС возражения о приостановлении исключения недействующего юридического лица из ЕГРЮЛ.

Кредиторская задолженность Комитета по состоянию на 01.01.2021 составляла 12 857,5 тыс. руб., на 31.12.2021 уменьшилась в 39 раз и составила 330,2 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Учет объектов незавершенного строительства

Согласно форме 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» у Комитета на 01.01.2021 числилось 13 объектов незавершенного строительства стоимостью 2 131 138,2 тыс. руб., на 01.01.2022 – 11 объектов незавершенного строительства стоимостью 1 315 985,9 тыс. руб., или на 815 152,3 тыс. руб. меньше в основном в связи с вводом в эксплуатацию 2 крупных объектов.

Следует отметить, что из учтенных в бухгалтерском учете Комитета объектов незавершенного строительства отражены:

-вложения в размере 11 535,9 тыс. руб. в три проекта (2007, 2008 и 2016 годов), по которым не проводилось строительство водохозяйственных объектов:

1. Инженерная защита станицы Кумылженская Кумылженского муниципального района – 10 419,9 тыс. рублей.

2. Берегоукрепление в с. Нижняя Добринка Камышинского муниципального района – 151 тыс. рублей.

3. Противоаводковые и противооползневые мероприятия в с. Заплавное Ленинского муниципального района – 965 тыс. рублей.

-капитальные вложения в размере 100 196,3 тыс. руб. в два водохозяйственных объекта, по которым с 2010 года остановлено строительство:

1. Инженерная защита территории г. Урюпинска от подтопления – 29 285,1 тыс. рублей.

2. Мероприятия по защите месторождения целебных грязей озера Эльтон от воздействия водной эрозии и эоловой деятельности в Палласовском муниципальном районе – 70 911,2 тыс. рублей.

Капитальные вложения в эти объекты в размере 111 732,2 тыс. руб. являются неэффективными расходами областного бюджета, о чем неоднократно отмечала КСП.

Постановлением Администрации Волгоградской области от 16.09.2020 № 563-п утверждено Положение о реестре объектов незавершенного строительства, в отношении которых работы по строительству, реконструкции, сносу, по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации финансируются с привлечением средств бюджетной системы Российской Федерации (далее – Реестр, Положение о реестре). В соответствии с п.5 Положения о реестре сведения об объекте незавершенного строительства государственной (муниципальной) собственности Волгоградской области включаются в Реестр на основании заявления органа исполнительной власти Волгоградской области, к сфере деятельности которого относится такой объект. Как установлено п.5.2 и п.5.4 Положения о реестре, уполномоченный орган (комитет строительства Волгоградской области) рассматривает заявление в течение тридцати дней и принимает решение о включении объекта в Реестр. О принятом решении уполномоченный орган уведомляет орган исполнительной власти Волгоградской области в течение трех дней.

Вместе с тем объекты незавершенного строительства, отраженные Комитетом в форме 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства», в Реестр не были включены и по состоянию на 01.01.2021, и по состоянию на 01.01.2022.

Организация внутреннего финансового аудита

На 2021 год приказом Комитета от 24.12.2020 №3406/1 утвержден порядок осуществления внутреннего финансового аудита, который осуществляется сектором внутреннего финансового аудита, состоящим из двух сотрудников.

Согласно отчету сектора внутреннего финансового аудита о результатах аудиторских мероприятий, проведенных в Комитете в 2021 году, было проведено 9 проверок, из них 3 плановых и 6 внеплановых.

Планом предусматривались проверки отдела финансового обеспечения и отдела организации использования лесов Комитета, а также проверка ГБУ ВО «Природный парк «Донской».

Плановой проверкой отдела финансового обеспечения была установлена необходимость провести работу по погашению просроченной задолженности по платежам в бюджет, которая сложилась в 2019 году в размере 501,0 тыс. руб., а также задолженности АО «Институт «Гидропроект» перед Комитетом в размере 4661,8 тыс. руб. за нарушение в 2020 году сроков выполнения работ по проектированию комплекса ГТС.

Проверкой отдела организации использования лесов установлена необходимость принять меры по взысканию выявленного недополученного дохода федерального бюджета по плате за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда.

По результатам проверки ГБУ ВО «Природный парк «Донской» учреждению было предписано назначить ответственных должностных лиц за организацию работы с первичной бухгалтерской документацией, контролю за основными средствами и расходованием ГСМ, подготовить и утвердить новую редакцию учетной политики учреждения.

Объектами внеплановых проверок в 2021 году являлись: ГКУ ВО «Волгоградоблохота», СГБУ ВО «Камышинское лесничество», СГБУ ВО «Арчединское лесничество», СГБУ ВО «Жирновское лесничество», СГБУ ВО «Даниловское лесничество», СГБУ ВО «Старополтавское лесничество». По результатам проверок установлена необходимость актуализации и внесения изменений в учетную политику СГБУ ВО «Даниловское лесничество» и СГБУ ВО «Старополтавское лесничество», а также корректировка цен на платные услуги и реализуемую продукцию СГБУ ВО «Даниловское лесничество». Кроме того, установлено полное отсутствие в бухгалтерии СГБУ ВО «Старополтавское лесничество» отчетности по расходованию ГСМ и повсеместные нарушения требований ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 №ФЗ-402 «О бухгалтерском учете».

По информации Комитета все выявленные нарушения устранены.

Выводы:

1. Кассовые расходы Комитета за 2021 год составили 1 769 119 тыс. руб., или 99,2% к бюджетным назначениям. Общая сумма неисполненных бюджетных назначений составила 14 635,8 тыс. руб., в том числе по подразделу 0406 «Водное хозяйство» по причине нарушений подрядчиками сроков выполнения работ - 11 245,9 тыс. рублей.

2. Дебиторская задолженность Комитета (без учета доходов за счет субсидий из федерального бюджета) в основном сложилась:

- по договорам аренды лесных участков (до конца срока аренды) – 213 079,0 тыс. руб.;
- по выданным авансам - 159 868,5 тыс. руб., или увеличилась по сравнению с началом 2021 года в 13 раз;

- по ущербу и иным доходам - 203 402,3 тыс. руб., или увеличилась по сравнению с началом 2021 года в 19 раз, в том числе по неосновательному обогащению в связи с невыполнением работ подрядчиками ООО «ГринЛайт», ООО «Промтехсервис», ООО «ЮгСтрой» и ООО «Чистый мир» (181 939,6 тыс. руб.), а также по оплате штрафов (пени) за нарушение условий госконтрактов, которая образовалась в 2018-2021 годах (18 792,0 тыс. руб.).

Сумма неосновательного обогащения ООО «ГринЛайт», возникшая в результате невыполнения работ по ликвидации негативного воздействия на окружающую среду накопленных отходов на территории Среднеахтубинского муниципального района, городского поселения г. Дубовки и г. Камышина, согласно пояснениям ГКУ ВО «ДВС», будет сформирована на основании определения Арбитражного суда города Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 02.02.2022.

3. Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2022 составила 14 768,2 тыс. руб., или увеличилась по сравнению с началом 2021 года на 4 118,9 тыс. рублей.

4. Расходы Комитета и подведомственных учреждений на оплату штрафов, неустоек, пеней, судебных издержек и других экономических санкций составили 5 012,3 тыс. руб. и являются неэффективными расходами.

5. Согласно Сведениям о достижении значений целевых показателей госпрограммы №453-п все 10 целевых показателей, установленные на 2021 год, выполнены или перевыполнены.

Однако поскольку на 4 водных объектах, по которым в 2020 году завершена экологическая реабилитация, выявлены фактически невыполненные работы, Комитетом не было обеспечено достижение показателя регионального проекта «Площадь восстановленных водных объектов Нижней Волги, тыс.га» за 2020 год. В связи с тем, что за 2021 год указанный показатель отражается нарастающим итогом, то есть с учетом факта 2020 года, его фактическое значение завышено. В 2021 году мероприятия по экологической реабилитации ериков выполнены на площади 0,155 тыс. га, или на 100 процентов

6. Согласно Сведениям о достижении целевых показателей госпрограммы №686-п из 52 целевых показателей 50 показателей выполнены и перевыполнены, 2 показателя не достигнуты.

Дополнительным соглашением от 14.12.2020 №3 к соглашению о реализации РП «Комплексная система обращения с ТКО на территории Волгоградской области» от

13.02.2019 введены 3 новых показателя, отражающих доли направленных на обработку, утилизацию и захоронение ТКО в общей массе образованных отходов, значения которых установлены на 2020-2024 годы.

Значения вышеуказанных показателей не соответствуют показателям действующей Территориальной схемы и проекту Территориальной схемы, который проходит согласование. Так, согласно Территориальной схеме и ее проекту доля обработанных отходов на весь период установлена в размере 100%, а по РП на 2022-2024 годы - только 56,7%, доля утилизированных отходов, начиная с 2024 года – более 40%, а по РП на 2024 год - только 8,5%, доля размещения, начиная с 2024 года – ниже 60%, а по РП на 2024 год – 91,5 процента.

7. Согласно форме 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» на 01.01.2022 числились 11 объектов незавершенного строительства стоимостью 1 315 985,9 тыс. руб., в том числе вложения в размере 11 535,8 тыс. руб. в три проекта (2007, 2008 и 2016 годов), по которым не проводилось строительство водохозяйственных объектов, и капитальные вложения в размере 100 196,3 тыс. руб. в два водохозяйственных объекта, по которым с 2010 года остановлено строительство. Капитальные вложения в эти объекты в размере 111 732,2 тыс. руб. являются неэффективными расходами областного бюджета, о чем неоднократно отмечала КСП.

При этом объекты незавершенного строительства, отраженные Комитетом в указанной форме, и по состоянию на 01.01.2021, и по состоянию на 01.01.2022 не были включены в Реестр, ведение которого осуществляет комитет строительства Волгоградской области.

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

1. Провести работу по погашению дебиторской задолженности, которая сложилась по неосновательному обогащению подрядных организаций в связи с невыполнением работ по государственным контрактам, в том числе просроченной дебиторской задолженности.

2. Сумму неосновательного обогащения, возникшего в результате невыполнения работ ООО «ГринЛайт» по ликвидации свалок на территории Среднеахтубинского муниципального района, г. Дубовки и г. Камышина, в 2022 году отразить в составе дебиторской задолженности ГКУ ВО «ДВС» и соответственно в сводной бюджетной отчетности Комитета.

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

4. Рассмотреть вопрос о приведении в соответствие значений показателей Территориальной схемы и показателей РП «Комплексная система обращения с ТКО на территории Волгоградской области» в рамках подпрограммы «Обращение с твердыми коммунальными отходами и ликвидация накопленного экологического вреда на территории Волгоградской области» госпрограммы №686-п.

5. Принять меры по сокращению объемов незавершенного строительства, в том числе по нереализованным проектам, которые устарели, и по объектам, по которым продолжительный период строительство не осуществлялось. В этих целях рассмотреть вопрос о целесообразности реализации трех проектов, вложения в которые в 2007, 2008 и 2016 годах составили 11 535,8 тыс. руб., и завершения строительства двух водохозяйственных объектов, по которым с 2010 года остановлено строительство и капитальные вложения в которые составили 100 196,3 тыс. рублей.

6. В соответствии с п.5 Положения о реестре объектов незавершенного строительства, в отношении которых работы по строительству, реконструкции, сносу, по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации финансируются с привлечением средств бюджетной системы Российской Федерации, направить комитету строительства Волгоградской области заявление о включении в Реестр сведений об объектах незавершенного строительства, отраженных в форме 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства». Рассмотреть вопрос об ответственности должностных лиц, виновных в не направлении вышеуказанного заявления в комитет строительства Волгоградской области.

Аудитор

Е.А. Пузикова