**УТВЕРЖДено**

Председатель контрольно-счетной палаты Волгоградской области

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

 \_\_\_\_\_ апреля 2019 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 2018 год***

В соответствии с пунктом 2.1.20 плана работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области (далее КСП) на 2019 год, утвержденного постановлением коллегии КСП от 17.12.2018 №23/2, в целях подготовки заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2018 год проведена камеральная внешняя проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета главным администратором средств областного бюджета – комитетом природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Волгоградской области (далее Комитет) за 2018 год.

***Общие положения***

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 01.01.2018 Комитет имел 32 подведомственных учреждения: 9 государственных бюджетных и 23 государственных казенных учреждения (22 лесничества и «[Дирекция водохозяйственного строительства](http://oblkompriroda.volganet.ru/about/organizations/list/52385/)»). В соответствии с постановлением Администрации Волгоградской области от 16.04.2018 №166-п «О создании специализированных государственных бюджетных учреждений, подведомственных комитету природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Волгоградской области» создано 22 специализированных бюджетных учреждения путем изменения типа казенных учреждений. В результате на 01.01.2019 Комитет имел 32 подведомственных учреждения: 31 государственное бюджетное учреждение и 1 казенное учреждение («[Дирекция водохозяйственного строительства](http://oblkompriroda.volganet.ru/about/organizations/list/52385/)»).

Штатная численность работников Комитета на 01.01.2019 составляла 245 ед., из них 200 ед. – должности государственной гражданской службы (далее ГГС), что соответствует предельной штатной численности, установленной Законом Волгоградской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» от 12.12.2017 №124-ОД (далее Закон об областном бюджете на 2018 год). Фактическая численность работников Комитета на 01.01.2019 составила 241 чел., из них ГГС - 197 человек.

**Проверка бюджетной отчетности**

Сводная бюджетная отчетность Комитета представлена к проверке в составе, определенном ст. 264.1 Бюджетного Кодекса РФ и п.11.1 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее Инструкция № 191н).

Проверкой представленной бюджетной отчетности установлено 6 случаев нарушений положений Инструкции №191н и Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н (далее Инструкция №157н), которые приведены в Приложении 1, из них 5 нарушений устранены в ходе проверки.

Проверкой сводной бухгалтерской отчетности подведомственных Комитету бюджетных учреждений также установлено 8 случаев нарушений положений Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н (далее Инструкция № 33н) и Порядка составления и представления бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений, являющегося Приложением №1 к письму комитета финансов Волгоградской области (далее Комитет финансов) от 19.12.2018 № 06-05-01-61/10357, которые приведены в Приложении 2. При этом Комитетом в формы сводной бухгалтерской отчетности учреждений исправления в ходе проверки не внесены.

**Администрирование доходов**

 Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127) на 01.01.2019 исполнение по доходам за 2018 год составило 935326,6 тыс. руб., что на 4637,0 тыс. руб. (на 0,5%) больше плановых назначений, отраженных в бюджетной отчетности Комитета (930689,6 тыс. руб.).

Сравнительный анализ плановых и фактических показателей исполнения доходов областного бюджета за 2018 год по данным ф. 0503127 на 01.01.2019 приведен в таблице 1:

 Таблица 1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код дохода по бюджетной классификации** | **Виды доходов** | **Утвержден-ные бюджетные назначения** **(ф. 0503127)** | **Исполне-но (ф.0503127)** | **К бюджетным назначениям** |
| **Отклонение (гр.4-гр.3)** | **% исполнения** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 1 08 00000 00 0000 110 | Государственная пошлина (3 наименования) | 2696,9 | 3000,2 | 303,3 | 111,2 |
| 1 12 00000 00 0000 120 | Платежи при пользовании природными ресурсами (5 наименований) | 6053,5 | 9567,5 | 3514,0 | 158,0 |
| 1 13 00000 00 0000 130 | Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (3 наименования) | 193,5 | 201,4 | 7,9 | 104,1 |
| 1 14 00000 00 0000 440 | Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | - | 32,3 | 32,3 | х |
| 1 15 00000 00 0000 140 | Административные платежи и сборы | 4398,6 | 5096,5 | 697,9 | 115,9 |
| 1 16 00000 00 0000 140 | Штрафы, санкции. Возмещение ущерба (4 наименования) | 1261,3 | 2660,3 | 1399,0 | 210,9 |
| 2 02 00000 00 0000 151 | Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ (3 вида субсидии и 2 вида субвенции) | 916085,8 | 915131,8 | -954 | 99,9 |
| 2 18 00000 00 0000 180 | Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | - | 50,3 | 50,3 | х |
| 2 19 00000 00 0000 181 | Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет из бюджетов субъектов РФ | - | -413,7 | -413,7 | х |
| **Итого:** |  | **930689,6** | **935326,6** | **4637,0** | **100,5** |

Как видно из таблицы, по отдельным видам доходам исполнение превышает прогнозные показатели более чем на 10%, что в соответствии со Стандартом финансового контроля КСП расценивается как некачественное планирование.

В федеральный бюджет возвращен неиспользованный в 2017 году остаток субвенций на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений в сумме 413,7 тыс. рублей.

**Исполнение расходов**

Законом об областном бюджете на 2018 год Комитету предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 1602060,1 тыс. рублей. Утвержденные бюджетные назначения составили 1574659,0 тыс. руб., лимиты бюджетных обязательств – 1574633,0 тыс. руб., что меньше предусмотренного Законом об областном бюджете на 2018 год соответственно на 27401,1 тыс. руб. и 27427,1 тыс. рублей. Так, на 24994,9 тыс. руб. сокращены бюджетные ассигнования по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» на выполнение государственной программы Волгоградской области «Использование и охрана водных объектов, предотвращение негативного воздействия вод на территории Волгоградской области» (далее Госпрограмма №453-п) на определение границ зон затопления, подтопления на территории Волгоградской области» в связи с тем, что государственный контракт был заключен только в декабре 2018 года, и выполнение работ запланировано на 2019 год. То есть предусмотренные Законом об областном бюджете на 2018 год бюджетные ассигнования на 24994,9 тыс. руб. не освоены.

Причины отклонения бюджетных назначений от бюджетных ассигнований согласно Закону об областном бюджете на 2018 год в разрезе подразделов отражены в соответствующих разделах настоящего заключения.

Кассовые расходы Комитета за 2018 год составили 1571194,6 тыс. руб., или 99,8% к бюджетным назначениям и 98,1% к ассигнованиям, предусмотренным Законом об областном бюджете на 2018 год. По сравнению с предыдущим годом в 2018 году кассовые расходы уменьшились на 30,3% в основном за счет сокращения расходов по подразделу 0406 «Водное хозяйство», что связано с завершением в 2017 году строительства двух объектов «*Берегоукрепление правого берега р. Волга в г.Волгограде*» и *«Берегоукрепление Волгоградского водохранилища в г.Николаевске Волгоградской области»,* расходы на которые за 2017 год составили 764664,8 тыс. рублей.

Исполнение расходов Комитета за 2018 год в разрезе подразделов отражено в таблице 2:

 Таблица 2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел подраздел** | **Наименование расходов**  | **Утверждено Законом об областном бюджете**  | **Утвержден-ные бюджетные назначения**  | **Лимиты бюджетных обязательств**  | **Исполнено** | **К бюджетным назначениям** |
| **отклонение (гр.6-гр.4)** | **% исполнения**  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 0406 | Водное хозяйство | 369787,3 | 347687,7 | 347687,7 | 346953,2 | -734,5 | 99,8 |
| 0407 | Лесное хозяйство | 478005,5 | 494079,6 | 494054,6 | 492694,4 | -1385,2 | 99,7 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 25000,0 | 5,1 | 4,1 | 4,1 | -1,0 | 80,0 |
| 0603 | Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания | 89957,9 | 90093,2 | 90093,2 | 90038,1 | -55,1 | 99,9 |
| 0605 | Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 639309,5 | 642793,4 | 642793,4 | 641504,8  | -1288,6 | 99,8 |
| **ИТОГО** | **1602060,1** | **1574659,0** | **1574633,0** | **1571194,6** | **-3464,4** | **99,8** |

Общая сумма неисполненных бюджетных назначений по расходам за 2018 год составила 3464,4 тыс. руб., или 0,2% (причины неисполнения отражены в разрезе подразделов по тексту заключения).

В соответствии с ф. 0503128 «Отчет о принятых бюджетных обязательствах» на 01.01.2019 объем принятых *бюджетных обязательств* составил 1573616,3 тыс. руб., или 99,9% к утвержденным бюджетным ассигнованиям и 100% к доведенным лимитам бюджетных обязательств. Общая сумма неисполненных принятых бюджетных обязательств составила 2421,7 тыс. руб., из них 1169,2 тыс. руб. - нарушение исполнителями сроков и условий выполнения контрактов.

Расходы Комитета на уплату штрафных санкций составили 483,8 тыс. руб., в том числе: за нарушение налогового законодательства – 279,6 тыс. руб., за нарушение сроков оплаты контрактов (неустойки) – 204,2 тыс. рублей. Кроме того, расходы Комитета на возмещение судебных издержек составили 172,4 тыс. руб., компенсация морального вреда (работнику Комитета) – 4,0 тыс. рублей.

Расходы подведомственных бюджетных учреждений на оплату штрафов и других экономических санкций составили 1749,8 тыс. руб., в том числе за нарушение налогового законодательства - 1082,2 тыс. руб., за нарушение сроков оплаты контрактов (неустойки) - 499,5 тыс. руб., за нарушение трудового законодательства – 168,1 тыс. руб. Кроме того, расходы бюджетных учреждений на возмещение судебных издержек составили 307,0 тыс. руб., на возмещение вреда – 156,9 тыс. руб., компенсации за задержку заработной платы – 1,6 тыс. рублей. Общая сумма расходов подведомственных учреждений на эти цели составила 2215,3 тыс. руб., из них 1065,9 тыс. руб. – средства областного бюджета.

Таким образом, расходы Комитета и подведомственных бюджетных учреждений на оплату штрафов, неустоек, пеней, судебных издержек, компенсаций и других экономических санкций составили 2875,5 тыс. руб. и являются неэффективными расходами, из них 1726,1 тыс. руб. – неэффективные расходы средств областного бюджета.

***0406 «Водное хозяйство»***

Расходы Комитета по данному подразделу осуществлялись в рамках Госпрограммы №453-п.

Утвержденные бюджетные назначения (по бюджетной росписи) составили 347687,7 тыс. руб., что на 22099,6 тыс. руб. меньше предусмотренного Законом об областном бюджете на 2018 год. В основном бюджетные ассигнования сокращены на следующие мероприятия:

-разработку проектной документации на строительство 9 водопропускных сооружений на территории Волго-Ахтубинской поймы и переливной плотины на ерике Каширин у х.Невидимка в связи с экономией средств - на 1889,7 тыс. руб.;

-берегоукрепление правого берега р.Волга (в районе жилой застройки ул.Чуйкова и ул.Химическая) - на 20000,0 тыс. рублей. В результате произведена только корректировка проектной документации на 436,1 тыс. рублей. Законом об областном бюджете на 2019 год на строительство объекта предусмотрено 306627,4 тыс. руб., срок сдачи объекта - 2020 год.

Расходы по данному подразделу в разрезе мероприятий отражены в Приложении 3.

Кассовые расходы составили 346953,2 тыс. руб. (федеральный бюджет - 235263,7тыс. руб., областной бюджет - 111689,5 тыс. руб.), или 99,8% к утвержденным бюджетным назначениям (347687,7 тыс. рублей). Неисполненные бюджетные назначения составили 734,5 тыс. руб., из них:

-596 тыс. руб. - экономия при реконструкции ГТС №117 под асфальтовой дорогой в п.Великий Октябрь, пересекающий рукав из ерика Песчанка. Работы по реконструкции объекта завершены;

-111,0 тыс. руб. - исполнителем работ не выполнены кадастровые работы для строительства водопропускных сооружений. Межевые планы земельных участков для строительства водопропускных сооружений подготовлены в отношении 13 сооружений при плане 25 сооружений.

Согласно Сведениям о достижении значений целевых показателей Программы №453-п (приложение к Докладу Комитета) все 11 целевых показателей, установленные на 2018 год, выполнены на 100 процентов.

***0407 «Лесное хозяйство»***

Законом об областном бюджете на 2018 год по подразделу 0407 предусматривалось 478005,5 тыс. руб., в том числе на реализацию подпрограммы «Развитие лесного хозяйства» государственной программы Волгоградской области «Охрана окружающей среды на территории Волгоградской области» (далее Госпрограмма №686-п) – 443632,8 тыс. руб., на непрограммные расходы государственных органов Волгоградской области – 34372,8 тыс. рублей.

Утвержденные бюджетные назначения (по бюджетной росписи) составили 494079,6 тыс. руб., лимиты бюджетных обязательств – 494054,6 тыс. руб., что больше предусмотренного Законом об областном бюджете на 2018 год соответственно на 16074,1 тыс. руб. и на 16049,1 тыс. рублей. Основной причиной данного увеличения бюджетных ассигнований является погашение кредиторской задолженности, образовавшейся на 01.01.2018: по средствам резервного фонда Администрации Волгоградской области, на обеспечение деятельности казенных учреждений, субсидии на предоставление услуг (работ) в сфере охраны, защиты и воспроизводства лесов.

Сравнительный анализ плановых и фактических показателей исполнения расходов по данному подразделу отражен в таблице 3:

 Таблица 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Направление расходов** | **Утверждённые бюджетные назначения (бюджетная роспись)**  |  **Исполнено** | **к бюджетным назначениям** |
| **отклонение (гр.3-гр.2)** | **% исполнения** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **Лесное хозяйство** | **494079,6** | **492694,4** | **-1385,2** | **99,7** |
| ***Подпрограмма «Развитие лесного хозяйства»*** | ***442872,2******262720,9 ФБ******189151,3 ОБ*** | ***441520,9******262060,4 ФБ******179460,5 ОБ*** | ***-1351,3*** | ***99,7*** |
| ***Непрограммные расходы государственных органов Волгоградской области, в т.ч.:*** | ***51207,4***22263,4 ФБ28944,0 ОБ | ***51173,5***51173,522263,4 ФБ28910,1 ОБ | ***-33,9*** | ***99,9*** |
| ***-*** расходы на обеспечение деятельности казенных учреждений (погашение кредиторской задолженности) | 4042,4  | 4042,4 | 0 | 100 |
| *-*приобретение на условиях лизинга техники и оборудования | 7850,0 | 7850,0 | 0 | 100 |
| *-* приобретение на условиях лизинга техники и оборудования (погашение кредиторской задолженности) | 854,6 | 854,6 | 0 | 100 |
| -осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений | 22263,4 ФБ | 22263,4 ФБ | 0 | 100 |
| - субсидии на предоставление услуг (работ) в сфере охраны, защиты и воспроизводства лесов (погашение кредиторской задолженности) | 4292,0 | 4258,1 | -33,9 | 99,2 |
| -резервный фонд Администрации Волгоградской области(погашение кредиторской задолженности) | 11899,7 | 11899,7 | 0 | 100 |
| -исполнение судебных актов (погашение кредиторской задолженности) | 5,3 | 5,3 | 0 | 100 |

 Неисполненные бюджетные назначения составили 1385,2 тыс. рублей. Основными причинами неисполнения бюджетных назначений являются: невыполнение работ по госконтрактам - на 797,8 тыс. руб., снижение оплаты по контрактам на сумму неустоек за нарушение условий контрактов - на 260,4 тыс. руб., экономия субсидий на выполнение государственного задания и на иные цели - 299,8 тыс. рублей.

Расходы по Подпрограмме «Развитие лесного хозяйства» в разрезе мероприятий отражены в Приложении 4.

По предусмотренному Подпрограммой «Развитие лесного хозяйства» основному мероприятию «проведение мероприятий лесоустройства, ведение государственного лесного реестра, обеспечение постановки на государственный кадастровый учет» исполнителями работ по госконтрактам не выполнены кадастровые работы в отношении 42 лесных участков общей площадью 412,5 га и работы по изменению границ лесопарковой зоны лесов на территории Среднеахтубинского и Руднянского районов в целях установления границ населенных пунктов. При этом в Приложении 2 к Докладу о ходе реализации Госпрограммы №686-п «Сведения о степени выполнения в 2018 году основных мероприятий и контрольных событий Госпрограммы №686-п» указано, что мероприятие выполнено в полном объеме, то есть отражена недостоверная информация о степени выполнения мероприятия. По окончании проверки в КСП представлен Доклад, в который Комитетом внесены изменения в части степени выполнения указанного мероприятия.

В рамках непрограммных расходов произведены расходы на оплату финансовой аренды (лизинга) техники и оборудования для проведения лесохозяйственных мероприятий на территории Волгоградской области - 8704,6 тыс. руб. При этом Комитетом указанные расходы отнесены на КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств», что является нарушением Указаний о порядке применения бюджетной классификации, утвержденных Приказом Минфина РФ от 01.07.2013 №65н, согласно которым расходы по оплате арендной платы в соответствии с заключенными договорами аренды объектов нефинансовых активов относятся на подстатью КОСГУ 224 «Арендная плата за пользование имуществом».

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

Расходы Комитета по данному подразделу осуществлялись в рамках Госпрограммы №686-п. Законом об областном бюджете на 2018 год по подразделу 0603 предусматривалось 89957,9 тыс. руб., в том числе федеральный бюджет – 21407,9 тыс. руб., областной бюджет – 68550,0 тыс. рублей.

Утвержденные бюджетные назначения (по бюджетной росписи) составили 90093,2 тыс. руб., что на 135,3 тыс. руб. больше предусмотренного Законом об областном бюджете на 2018 год. Бюджетные ассигнования увеличены на 279,0 тыс. руб. на подпрограмму «Сохранение биоразнообразия и развитие ООПТ» на субсидии бюджетным учреждениям на иные цели (погашение кредиторской задолженности) и сокращены на 143,7 тыс. руб. по мероприятиям других 3 подпрограмм в связи с экономией бюджетных средств.

Сравнительный анализ плановых и фактических показателей исполнения расходов по данному подразделу отражен в таблице 4:

 Таблица 4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утверждённые бюджетные назначения (бюджетная роспись)**  |  **Исполнено** | **к бюджетным назначениям** |
| **отклонение (гр.3-гр.2)** | **% исполнения** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **ГП «Охрана окружающей среды на территории Волгоградской области»**  | **90093,2****15557,4 ФБ****74535,8 ОБ** | **90038,1****15557,4 ФБ****74480,7 ОБ** | **-55,1** | **99,9** |
| Подпрограмма «Сохранение биоразнообразия и развития системы ООПТ» | 64735,6156,4 ФБ64579,2 ОБ | 64735,6156,4 ФБ64579,2 ОБ | 0 | 100,0 |
| Подпрограмма «Экологическое просвещение» | 97,0 | 97,0 | 0 | 100 |
| Подпрограмма «Государственный экологический мониторинг» | 5700,6 | 5645,5 | -55,1 | 99,0 |
| Подпрограмма «Развитие охотничьего хозяйства» | 19560,015401,0 ФБ4159,0 ОБ | 19560,015401,0 ФБ4159,0 ОБ | 0 | 100 |

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

Законом об областном бюджете на 2018 год по подразделу 0605 предусматривалось 639309,5 тыс. руб., в том числе на обеспечение деятельности Комитета – 153593,7 тыс. руб., непрограммные расходы – 2007,0 тыс. руб., на реализацию подпрограммы «Обращение с твердыми коммунальными отходами на территории Волгоградской области» (далее Подпрограмма) - 483708,8 тыс. рублей.

Бюджетные назначения на непрограммные расходы увеличены на 3089,3 тыс. руб., из них: 1345,0 тыс. руб. - на погашение кредиторской задолженности за счет средств резервного фонда Администрации Волгоградской области, 173,2 тыс. руб. – на погашение кредиторской задолженности по экологической экспертизе, 994,1 тыс. руб. - на оплату услуг экспертов при проведении экологической экспертизы, 577,0 тыс. руб. - на погашение штрафных санкций за нарушение сроков оплаты по госконтрактам.

Сравнительный анализ плановых и фактических показателей исполнения расходов по данному подразделу отражен в таблице 5:

 Таблица 5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Направление расходов** | **Утверждённые бюджетные назначения (бюджетная роспись)**  |  **Исполнено** | **к бюджетным назначениям** |
| **отклонение (гр.3-гр.2)** | **% исполнения** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Другие вопросы в области охраны окружающей среды** | **642793,4** | **641504,8** | **-1288,6** | **99,8** |
| **Подпрограмма «Обращение с твердыми коммунальными отходами на территории Волгоградской области» ГП «Охрана окружающей среды на территории Волгоградской области»** | **482272,6****395283,6 ФБ****86989,0 ОБ** | **482272,6****395283,6 ФБ****86989,0 ОБ** | **0** | **100** |
| **Обеспечение деятельности Комитета** | **155424,5** | **154416,9** | **-1007,6** | **99,4** |
| **Непрограммные расходы органов власти** | **5096,3** | **4815,3** | **-281** | **94,5** |
| Организация и проведение государственной экологической экспертизы объектов регионального уровня | 2494,1 | 2213,1 | -281 | 88,7 |
| Организация и проведение государственной экологической экспертизы объектов регионального уровня (расходы по обязательствам прошлых лет) | 680,2 | 680,2 | 0 | 100 |
| Резервный фонд Администрации Волгоградской области | 1345,0 | 1345,0 | 0 | 100 |
| Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда | 577,0 | 577,0 | 0 | 100 |

*Подпрограмма «Обращение с твердыми коммунальными отходами на территории Волгоградской области»*

Утвержденные бюджетные назначения на реализацию Подпрограммы составили 482272,6 тыс. руб., что меньше объема финансирования, предусмотренного Законом об областном бюджете на 2018 год, на 1436,2 тыс. руб., из них:

- 1300,0 тыс. руб. - экономия средств на актуализацию Территориальной схемы в области обращения с отходами, в том числе с ТКО Волгоградской области, создание и внедрение прототипа ГИС «Электронная модель территориальной схемы в области обращения с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами, Волгоградской области». На мероприятие направлены средства областного бюджета в размере 7400 тыс. рублей.

-136,2 тыс. руб. - возврат части субсидии, предоставленной 4 муниципальным образованиям (Дубовскому и Среднеахтубинскому муниципальным районам, городским округам – городам Урюпинску и Камышину) на погашение задолженности за разработанные в 2017 году проекты по ликвидации негативного воздействия на окружающую среду накопленных отходов производства и потребления, а также рекультивации земельных участков, загрязненных в результате хозяйственной и иной деятельности. Средства возвращены городским округом городом Урюпинском в связи со снижением кредиторской задолженности в размере неустойки исполнителю работ за нарушение условий контракта. На погашение задолженности муниципальных образований направлено 15240,5 тыс. рублей.

На обеспечение экологической безопасности территории, занятой свалкой в Кировском районе Волгограда, направлено 233219,0 тыс. руб., или 100% к плану, в том числе за счет средств федерального бюджета - 200568,3 тыс. руб., средств областного бюджета – 32650,7 тыс. рублей.

В 2018 году начато строительство мусороперерабатывающего комплекса на территории городского округа – города Михайловка, на которое направлено 101353,5 тыс. руб., или 100% к плану, в том числе 87164,0 тыс. руб. - средства федерального бюджета, 14189,5 тыс. руб. - средства областного бюджета.

На ликвидацию негативного воздействия на окружающую среду накопленных отходов, включая рекультивацию земельных участков на территории Среднеахтубинского муниципального района, направлено 125059,6 тыс. руб., или 100% к плану, в том числе за счет средств федерального бюджета - 107551,3 тыс. руб., средств областного бюджета – 17508,3 тыс. руб. По информации Комитета за 2018 год с территории Среднеахтубинского муниципального района вывезено 126041,4 куб.м отходов, ликвидировано 7 свалок.

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

Согласно Сведениям о достижении целевых показателей Госпрограммы №686-п (приложение к докладу Комитета) из 31 целевого показателя, характеризующего эффективность реализации подпрограмм в 2018 году, 24 показателя выполнены и перевыполнены, по 1 показателю данные статистики будут готовы не ранее 15.04.2019, 6 показателей по 3 подпрограммам не достигнуты:

- 1 (из 6) показатель подпрограммы «Сохранение биологического разнообразия и системы особо охраняемых природных территорий» - Количество рейдов по соблюдению природоохранного законодательства на территории природных парков: проведено 747 рейдов при плане 751 рейд. Показатель не выполнен в связи с тем, что по итогам рекреационного и противопожарного сезонов в ноябре 2018 года в государственном задании количество рейдов было сокращено. При этом соответствующие изменения в подпрограмму внесены не были, что отрицательно повлияло на ее выполнение.

- 1 (из 7) показатель подпрограммы «Обращение с твердыми коммунальными отходами на территории Волгоградской области»: Доля ликвидированных мест несанкционированного размещения отходов (от общего числа выявленных на территории Волгоградской области) – факт 43,2% при плане 55 процентов. В 2017 году этот показатель также не был выполнен - доля ликвидированных свалок составила 47% при плане 50%;

- 4 (из 8) показателя подпрограммы «Развитие лесного хозяйства», из них 2 показателя: «Объем платежей в бюджетную систему Российской Федерации от использования лесов, расположенных на землях лесного фонда, в расчете на 1 гектар земель лесного фонда» (35,0 руб. при плане 38,1 руб.) и «отношение площади лесов, на которых были проведены санитарно-оздоровительные мероприятия к площади погибших и поврежденных лесов» (3,4% при плане 5,1%) в 2017 году также были не выполнены. Причиной ежегодного невыполнения плана санитарных рубок является низкий спрос на дровяную древесину. Не достигнуто запланированное сокращение (на 2%) объема незаконных рубок по отношению к предыдущем году. Объем незаконных рубок вырос на 15,8% по сравнению с прошлым годом, нарушители привлечены к ответственности. Кроме того, не достигнут показатель по доле площади земель лесного фонда, переданных в пользование, в общей площади земель лесного фонда (факт 1,63% при плане 1,7 процентов).

**Анализ дебиторской и кредиторской задолженности**

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности Комитета приведен в таблице 6:

 Таблица 6 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Задолженность на 01.01.2018** | **Задолженность на 31.12.2018** | **Изменения (-) снижение, (+) рост** |
| **всего,** **в т.ч.** | **просроченная** | **всего,** **в т.ч.** | **просроченная** | **всего** **гр. 4-гр.2** |  **просрочен.** **гр.5-гр.3** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Дебиторская задолженность** | **247731,2** | **6852,4** | **243242,3** | **7915,6**  | **-4488,9** | **1063,2** |
| Расчеты с дебиторами по доходам (1.205) | 244847,7 | 6032,7 | 240912,8 | 6373,1 | -3934,9 | 340,4 |
| Расчеты по выданным авансам (1.206) | 1571,2 | 818,1 | 817,5 | 817,5 | -753,7 | -0,6 |
| Расчеты по подотчетным лицам (1.208) | 56,1 | 0 | 144,6 | 0 | 88,5 | х |
| Расчеты по ущербу имуществу (1.209) | 741,3 | 0 | 1004,6 | 723,4 | 263,3 | 723,4 |
| Расчеты по платежам в бюджеты (1.303) | 514,9 | 1,6 | 362,8 | 1,6 | -152,1 | х |
| **Кредиторская задолженность**  | **58339,6** | **22,4** | **12526,2** | **329,8** | **-45813,4** | **307,4** |
| Расчеты по принятым обязательствам (1.302) | 48924,5 | 20,4 | 11834,3 | 0 | -37090,2 | -20,4 |
| Расчеты по платежам в бюджеты (1.303) | 7656,2 | 2,0 | 329,8 | 329,8 | -7326,4 | 327,8 |
| Прочие расчеты с кредиторами (1.304) | 34,0 | 0 | 29,4 | 0 | -4,6 | х |
| Расчеты с подотчетными лицами (1.208) | 10,5 | 0 | 0 | 0 | -10,5 | х |
| Расчеты по доходам (1.205) | 1714,4 | 0 | 332,7 | 0 | -1381,7 | х |
|  |  |  |

*Состояние дебиторской задолженности*

Согласно данным формы 0530169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» дебиторская задолженность на 31.12.2018 составила 243242,3 тыс. руб., в том числе на 240840,3 тыс. руб. – арендные обязательства лесопользователей по договорам аренды лесных участков (за весь срок аренды), которые приняты к бухгалтерскому учету в связи с вступлением в действие с 01.01.2018 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденного приказом Минфина РФ от 31.12.2016 №258н (далее ФСБУ «Аренда»). При этом в нарушение требований ФСБУ «Аренда» к бухгалтерскому учету на 01.01.2018 не был принят объем обязательств арендаторов на 2018 год и последующие годы в размере 238484,0 тыс. руб., что привело к искажению отдельных форм бюджетной отчетности, более подробно эти нарушения приведены в Приложении 1.

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2018 составила 7915,6 тыс. руб., из них 6373,1 тыс. руб. - задолженность по аренде лесных участков.

Дебиторская задолженность по выданным авансам составила 817,5 тыс. руб. и является нереальной к взысканию, так как образовалась в комитете лесного хозяйства Волгоградской области в 2008 и 2011 годах в результате перечисления аванса за выполненные работы ООО «Мегастрой» и ООО «Сибторгстрой», которые прекратили деятельность и исключены из ЕГРЮЛ в 2009 и 2016 годах. Вместе с тем Комитетом в 2018 году не проводилась работа по списанию с балансового учета указанной задолженности.

Кроме того, Комитетом не принимались меры по взысканию в судебном порядке просроченной задолженности по оплате неустоек и пени (сч.1.209) в размере 318,0 тыс. руб., начисленных 3 исполнителям работ за нарушение сроков выполнения работ (ООО «Волжский институт», ООО «Янком 2013» и ООО «Югохотресурспроект»).

Отражение принимаемых мер по снижению просроченной дебиторской задолженности предусмотрено в гр.3 таблицы расшифровки просроченной дебиторской задолженности к ф.0503169. Однако Комитетом информация о мерах по снижению просроченной задолженности по выданным авансам (817,5 тыс. руб.), расчетам по ущербу имуществу (723,4 тыс. руб.), по платежам в бюджеты (1,6 тыс. рублей) в бюджетной отчетности не отражена.

*Состояние кредиторской задолженности*

На 31.12.2018 кредиторская задолженность Комитета составила 12526,2 тыс. руб., из них 11242,1 тыс. руб. – объем обязательств на 2019-2020 годы по госконтракту с ООО «Экономлизинг» по финансовой аренде (лизингу) техники и оборудования для проведения лесохозяйственных мероприятий. При этом в нарушение требований ФСБУ «Аренда» к бухгалтерскому учету на 01.01.2018 не был принят объем обязательств по оплате лизинговых платежей на 2018-2020 годы в размере 19092,1 тыс. руб., что привело к искажению отдельных форм бюджетной отчетности, более подробно эти нарушения приведены в Приложении 1.

Просроченная кредиторская задолженность по платежам в бюджеты составила 329,8 тыс. руб., и ее наличие приводит к неэффективным расходам бюджета по оплате пени за несвоевременную оплату налогов и сборов. При этом причины образования и меры по снижению задолженности не отражены в таблице расшифровки просроченной кредиторской задолженности к ф.0503169, что является нарушением п.167 Инструкции 191н.

**Организация внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

В рамках внутреннего финансового аудита сектором финансового аудита Комитета проведена проверка в отделе бюджетного планирования и экономики Комитета. Выявлены ошибки при расчете размеров окладов (в сторону занижения) при формировании штатного расписания СГБУ «Волгоградский лесопожарный центр».

В рамках проведения внутреннего финансового контроля руководителями структурных подразделений Комитета, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур, в сектор внутреннего финансового аудита Комитета представлена информация об отсутствии нарушений в 2018 году.

Кроме того, при осуществлении контроля за деятельностью подведомственных бюджетных и казенных учреждений Комитетом проведены проверки:

-финансово-хозяйственной деятельности двух бюджетных учреждений («Волгоградское лесничество», «Михайловское лесничество»). Выявлены нарушения при составлении бюджетной отчетности на сумму 899,7 тыс. рублей.

-соблюдения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг в 3 подведомственных учреждениях (ГКУ ВО «Алексеевское лесничество», ГКУ ВО «Камышинское лесничество» и ГБУ ВО «Природный парк «Донской»). Нарушения законодательства о закупках не установлены.

**Выводы:**

1. Кассовые расходы Комитета за 2018 год составили 1571194,6 тыс. руб., или 99,8% к бюджетным назначениям и 98,1% к ассигнованиям, предусмотренным Законом об областном бюджете на 2018 год. Общая сумма неисполненных принятых бюджетных обязательств составила 2421,7 тыс. руб., из них 1169,2 тыс. руб. - в связи с нарушением исполнителями сроков и условий выполнения контрактов.

2. Расходы Комитета и подведомственных бюджетных учреждений на оплату штрафов, неустоек, пеней, судебных издержек, компенсаций и других экономических санкций составили 2875,5 тыс. руб. и являются неэффективными расходами, из них 1726,1 тыс. руб. – неэффективные расходы средств областного бюджета.

Просроченная кредиторская задолженность по платежам в бюджеты составила 329,8 тыс. руб., и ее наличие приводит к неэффективным расходам бюджета по оплате пени за несвоевременную оплату налогов и сборов.

Комитетом не принимались меры по взысканию в судебном порядке просроченной задолженности исполнителей работ по госконтрактам по оплате неустоек и пени в размере 318,0 тыс. руб., а также не проводилась работа по списанию с балансового учета нереальной к взысканию дебиторской задолженности по выданным авансам в размере 817,5 тыс. рублей.

3. Согласно Докладу о ходе реализации государственной программы Волгоградской области «Охрана окружающей среды на территории Волгоградской области» в 2018 году 6 (из 31) целевых показателей по 3 подпрограммам не достигнуты. В Приложении 2 к Докладу Комитета отражена недостоверная информация о полном выполнении основного мероприятия «проведение мероприятий лесоустройства, ведение государственного лесного реестра, обеспечение постановки на государственный кадастровый учет» при том, что фактически мероприятие выполнено не в полном объеме. По окончании проверки в КСП представлен Доклад, в который Комитетом внесены изменения в части степени выполнения указанного мероприятия.

4. Комитетом допущено нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации, утвержденных приказом Минфина РФ от 01.07.2013 №65н, по расходам на оплату финансовой аренды (лизинга) техники и оборудования для проведения лесохозяйственных мероприятий на территории Волгоградской области в размере 8704,6 тыс. рублей.

5. При составлении некоторых форм бюджетной и бухгалтерской отчетности за 2018 год Комитетом и учреждениями допущены 8 случаев нарушения Инструкции №33н (в формы сводной бухгалтерской отчетности учреждений исправления в ходе проверки не внесены) и 6 случаев нарушения Инструкции №191н, из них 5 нарушений устранены в ходе проверки.

При заполнении форм 05030121, 05030130, 05030169, 05030173 бюджетной отчетности допущено грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности (в соответствии с п.15.11 КОАП РФ), выразившиеся в занижении показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности более чем на 10 процентов. В ходе проведения проверки Комитетом в данные бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения, в комитет финансов Волгоградской области представлены уточненные формы бюджетной отчетности.

6. Комитет не владеет информацией о сумме неисполненных принятых обязательствах подведомственных бюджетных учреждений, которая по данным ф. 0503738 «Отчет об обязательствах учреждения» составляет 14298,0 тыс. руб., а по данным ф. 0503775 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах» - 14432,2 тыс. рублей.

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

1. Обратить внимание на необходимость строгого соблюдения требований Инструкции № 191н и Инструкции №33н при заполнении форм годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности, а также принять меры по недопущению искажения форм отчетности и нарушений требований Инструкции №191н и Инструкции №33н при их составлении за 2019 год.

2. Провести проверку бухгалтерской отчетности подведомственных учреждений за 2018 год в части достоверности отраженных в ней неисполненных принятых обязательств.

3. Представить в комитет экономической политики и развития Волгоградской области и комитет финансов Волгоградской области скорректированный по итогам проверки КСП годовой доклад о ходе реализации и оценке эффективности реализации государственной программы Волгоградской области «Охрана окружающей среды на территории Волгоградской области» в 2018 году.

4. Принять меры по погашению просроченных кредиторской и дебиторской задолженностей:

-кредиторской задолженности по платежам в бюджеты в размере 329,8 тыс. руб., наличие которой приводит к неэффективным расходам областного бюджета;

-дебиторской задолженности исполнителей работ по госконтрактам по оплате неустоек и пени в размере 318,0 тыс. рублей.

5. Рассмотреть вопрос о списании с балансового учета нереальной к взысканию дебиторской задолженности по выданным авансам в размере 817,5 тыс. рублей.

6. Расходы на оплату финансовой аренды (лизинга) техники и оборудования для проведения лесохозяйственных мероприятий на территории Волгоградской области относить на КОСГУ 224 «Арендная плата за пользование имуществом».

**Аудитор Е.А. Пузикова**