



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ**

664027, Иркутск, ул. Ленина, 1

тел. 24-16-09,
факс 24-30-72,
ksp38@irksp.ru

Председателю
Законодательного Собрания
Иркутской области

С.Ф. БРИЛКЕ

"12" января 2018 г. № 01/401/16
На № _____ от "___" _____ 20__ г.

О направлении отчета КСП от
29.12.2017 № 03/40

Уважаемый Сергей Фатеевич!

В соответствии со статьей 7 Закона Иркутской области «О Контрольно-счетной палате Иркутской области» направляем Вам отчет КСП от 29.12.2017 № 03/40 о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ эффективности администрирования доходов от использования природными ресурсами в 2015-2016 годах, истекшем периоде 2017 года».

Приложение: на 49 л. в 1 экз.

Председатель

И.П. Морохоева

Тел.:24-05-24

Законодательное Собрание Иркутской области	
Вх. №	743
Дата	15 01 2018 г.
на	50 листах, индекс 01-33



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

ОТЧЕТ № 03/40

по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ эффективности администрирования доходов от использования природными ресурсами в 2015-2016 годах, истекшем периоде 2017 года»

29 декабря 2017 года

г. Иркутск

Рассмотрен коллегией КСП области, постановление от 27.12.2017 №11(237)/6-КСП, и утвержден распоряжением председателя КСП области от 29.12.2017 № 146-р.

Основание проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 9 раздела VI плана деятельности Контрольно-счетной палаты Иркутской области на 2017 год, распоряжение председателя КСП области от 13.11.2017 № 56-п.

Цель экспертно-аналитического мероприятия:

1. Оценка наличия и полноты нормативно-правового регулирования в сфере администрирования доходов областного и федерального бюджетов от использования природных ресурсов.

2. Оценка эффективности администрирования доходов федерального и областного бюджетов от использования природных ресурсов.

3. Оценка достоверности учета и отчетности.

Объекты экспертно-аналитического мероприятия: министерство природных ресурсов и экологии Иркутской области (далее – минприроды области), министерство лесного комплекса Иркутской области (далее – минлес области), служба по охране природы и озера Байкал Иркутской области, служба по охране и использованию животного мира Иркутской области.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: нормативно-правые акты, регулирующие деятельность по администрированию доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации; бухгалтерская и иная отчетность; договоры, соглашения, аналитические материалы, позволяющие определить причины роста (снижения) объемов задолженности по платежам; иные документы и сведения, предоставленные органами государственной власти Иркутской области, осуществляющими полномочия главных администраторов доходов областного и федерального бюджетов по доходам от использования природными ресурсами.

Проверяемый период: 2015 -2016 годы и истекший период 2017 года.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

1. Оценка наличия и полноты нормативно-правового регулирования в сфере администрирования доходов областного и федерального бюджетов от использования природных ресурсов.

1.1. Общие сведения о главных администраторах и перечне доходов областного и федерального бюджетов от использования природных ресурсов, администрируемых органами государственной власти Иркутской области, плановом и фактическом исполнении доходов областного бюджета на основании годовых отчетов главных администраторов доходов.

1. Главными администраторами доходов областного бюджета в сфере использования природных ресурсов в Иркутской области являются как органы государственной власти Иркутской области, так и территориальные органы федеральных органов государственной власти Российской Федерации. Администрируемые ими платежи: налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами (КБК 000 1 07 00000 00 0000 000) и платежи при пользовании природными ресурсами (КБК 000 1 12 00000 00 0000 000).

Согласно Законам об областном бюджете, действующим в анализируемом периоде, главными администраторами доходов областного бюджета в сфере использования природных ресурсов являлись **Министерство природных ресурсов и экологии Иркутской области**¹, в том числе, в лесной сфере с 01.02.2015 по 31.12.2015, поскольку Агентство лесного хозяйства области в этот период было подведомственно минприроды области² (код главного администратора доходов 815); **Агентство лесного хозяйства области** (с 01.01.2016), переименованное в 2016 году в **Министерство лесного комплекса Иркутской области**³ (код главного администратора доходов 843).

Территориальные органы федеральных органов государственной власти - Управление Федеральной налоговой службы по Иркутской области (администрируемые платежи: налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами, регулярные платежи за пользование недрами при пользовании недрами на территории Российской Федерации), Управление Росприроднадзора по Иркутской области (плата за негативное воздействие на окружающую среду), Ангаро-Байкальское территориальное управление Федерального агентства по рыболовству (доходы, полученные от продажи на аукционе права на заключение договора о закреплении долей квот добычи (вылова) водных биологических ресурсов и (или) договора пользования водными биологическими ресурсами, находящимися в собственности субъектов Российской Федерации), Управление Роспотребнадзора по Иркутской области (денежные взыскания (штрафы) за нарушение водного законодательства, установленное на водных объектах, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации), Главное управление Министерства внутренних дел Российской Федерации по Иркутской области Восточно-Сибирское линейное управление Министерства внутренних дел Российской Федерации на транспорте (денежные взыскания (штрафы) за нарушение лесного законодательства на лесных

¹ Постановление Правительства Иркутской области от 29.12.2009 № 392/171-пп «О министерстве природных ресурсов и экологии Иркутской области».

² Постановление Правительства Иркутской области от 25.11.2014 № 588-пп «О передаче штатной численности и внесении изменений в постановление Правительства Иркутской области от 29.12.2009 № 392/171-пп».

³ Постановление Правительства Иркутской области от 31.03.2016 № 178-пп «О министерстве лесного комплекса Иркутской области».

участках, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации) не являлись объектами настоящего экспертно-аналитического мероприятия.

2. В соответствии с Законами об областном бюджете, к платежам при использовании природными ресурсами отнесены (КБК 000 1 12 00000 00 0000 000):

Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами
Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух передвижными объектами
Плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты
Плата за размещение отходов производства и потребления
Плата за иные виды негативного воздействия на окружающую среду
Плата за выбросы загрязняющих веществ, образующихся при сжигании на факельных установках и (или) рассеивании попутного нефтяного газа
Платежи при пользовании недрами
Разовые платежи за пользование недрами при наступлении определенных событий, оговоренных в лицензии, при пользовании недрами на территории Российской Федерации
Разовые платежи за пользование недрами при наступлении определенных событий, оговоренных в лицензии, при пользовании недрами на территории Российской Федерации по участкам недр местного значения
Регулярные платежи за пользование недрами при пользовании недрами на территории Российской Федерации
Плата за проведение государственной экспертизы запасов полезных ископаемых, геологической, экономической и экологической информации о предоставляемых в пользование участках недр
Плата за проведение государственной экспертизы запасов полезных ископаемых, геологической, экономической и экологической информации о предоставляемых в пользование участках недр местного значения
Сборы за участие в конкурсе (аукционе) на право пользования участками недр
Сборы за участие в конкурсе (аукционе) на право пользования участками недр местного значения
Плата за использование лесов
Плата за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда
Плата за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер платы по договору купли-продажи лесных насаждений
Плата за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер арендной платы
Плата за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части платы по

договору купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд

3. Как показал анализ Законов об исполнении областных бюджетов за 2015, 2016 годы⁴ и отчета об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2017 года в части доходов областного бюджета, платежи при пользовании природными ресурсами (КБК 000 1 12 00000 00 0000 000) занимают основную долю в структуре **неналоговых доходов** областного бюджета: по итогам 2015 года – 39,9%, по итогам 2016 года – 50,9%, за 9 месяцев 2017 года – 45,4%.

В динамике наблюдается рост платежей при пользовании природными ресурсами в областной бюджет, что отражено в таблице, тыс. рублей:

Главные администраторы доходов	КБК	2015 год		2016 год		2017 год	
		план по Закону об областном бюджете на 2015 год	исполнение	план по Закону об областном бюджете на 2016 год	исполнение	план по Закону об областном бюджете на 2017 год (от 05.07.2017)	исполнение за 9 мес.
неналоговые доходы							
Всего:		1 908 164,8	2 031 025,7	2 611 576,3	2 466 349,3	2 447 630,1	2 189 662,3
платежи при пользовании природными ресурсами							
Всего, в т.ч.:	000 1 12 00000 00 0000 000	768 686,7	809 918,1	1 220 081,9	1 256 667,5	1 099 077,2	994 822,6
Органы госвласти ИО	0000 000		320 249,1		580 467,3		719 642,7
Территориальные органы (подразделения) федер. органов госвласти			489 669,0		676 200,2		нет данных

В ходе настоящего экспертно-аналитического мероприятия проанализировано также администрирование доходов, поступающих в сфере природопользования от государственной пошлины, от штрафов (далее доходы в сфере природопользования). При совместном упоминании доходов от платежей при пользовании природными ресурсами и доходов в сфере природопользования далее по тексту используется термин «доходы от использования природных ресурсов».

4. Анализ доходов областного и федерального бюджетов от платежей при пользовании природными ресурсами, доходов в сфере природопользования, администрируемых органами государственной власти Иркутской области, показал, что общая сумма доходов за проверяемый период 2015-2016 годов и 9 месяцев 2017 года от использования природных ресурсов составила 6 269 779,6 тыс. рублей, в том числе:

- 1 784 293,8 тыс. рублей - за 2015 год;
- 2 321 228,2 тыс. рублей - за 2016 год;
- 2 164 257,6 тыс. рублей - за 9 месяцев 2017 года.

⁴ Закон Иркутской области от 29.06.2016 № 60-ОЗ «Об исполнении областного бюджета за 2015 год», Закон Иркутской области от 06.07.2017 № 56-ОЗ «Об исполнении областного бюджета за 2016 год».

Наблюдается рост по отношению к 2015 году, как доходов федерального бюджета, так и доходов областного бюджета, что отражено на диаграмме 1.

Наибольший объем доходов в анализируемой сфере занимают доходы федерального бюджета - 4 580 408,0 тыс. рублей или 73 % от общей суммы поступивших доходов. Доходы областного бюджета составили 1 689 371,7 тыс. рублей или 27 % от общего объема поступивших доходов.

Доходы федерального бюджета составили: в 2015 году – 1 437 359,1 тыс. рублей, в 2016 году – 1 722 619,6 тыс. рублей или 119,8 % к итогам 2015 года, за 9 месяцев 2017 года – 1 420 429,3 тыс. рублей или 99 % к итогам 2015 года.

Доходы областного бюджета составили: в 2015 году – 346 934,7 тыс. рублей, в 2016 году – 598 608,6 тыс. рублей, за 9 месяцев 2017 года – 743 828,4 тыс. рублей. В 2016 году увеличение составило 173 % по отношению к 2015 году. За 9 месяцев 2017 года сумма поступивших доходов более чем в два раза превысила годовой объем 2015 года.

Информация представлена на диаграмме 1 (в тыс. рублей).

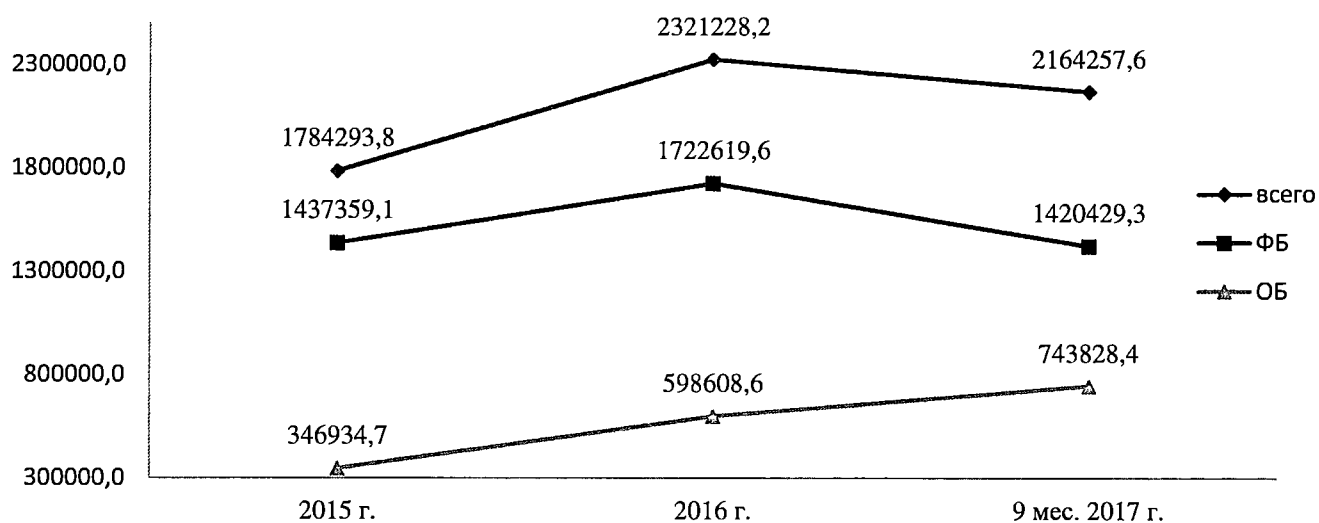


Диаграмма 1. Анализ поступления доходов от использования природных ресурсов, тыс. рублей.

Платежи при использовании природными ресурсами как в структуре доходов областного, так и федерального бюджетов занимают 95 % доходов от использования природных ресурсов. Штрафы и госпошлина занимают незначительную долю, что отражено на диаграмме 2:

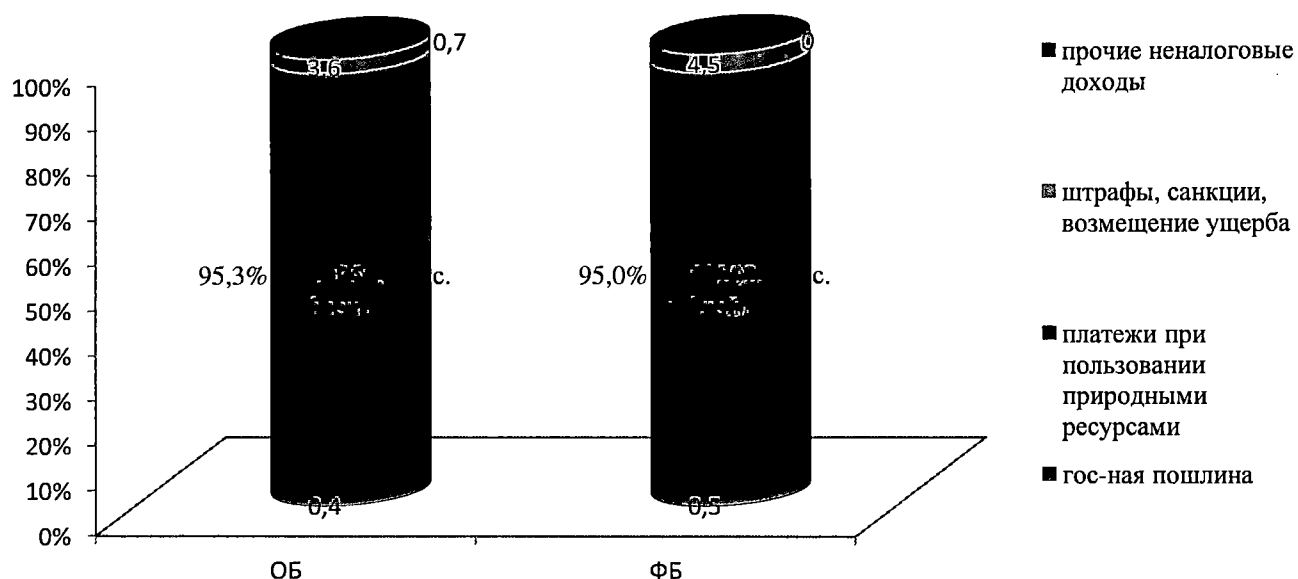


Диаграмма 2. Соотношение доли платежей при использовании природными ресурсами, госпошлины и штрафов в сфере природопользования, %.

5.Администраторами доходов от использования природных ресурсов в течение проверяемого периода являлись министерство природных ресурсов и экологии Иркутской области, министерство лесного комплекса области, а также две службы: по охране животного мира Иркутской области и по охране природы и озера Байкал Иркутской области.

Большая доля доходов от использования природных ресурсов наблюдается в министерстве лесного комплекса – 5 756 412,2 тыс. рублей или 91,8 % от общей суммы поступивших доходов, что отражено на диаграмме 3. По остальным администраторам доходов объемы администрируемых доходов составили: министерство природных ресурсов и экологии – 454 040,8 тыс. рублей или 7,2 %; служба по охране животного мира Иркутской области – 52 020,6 тыс. рублей или 0,8 %; служба по охране природы и озера Байкал Иркутской области – 7 306,0 тыс. рублей или 0,2 %.

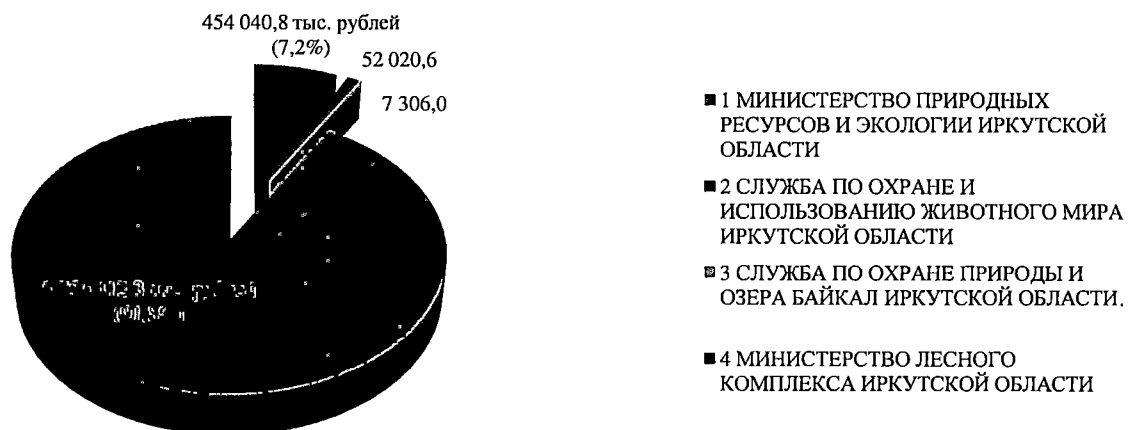


Диаграмма 3. Соотношение объемов администрируемых органами исполнительной власти Иркутской области доходов.

6. Согласно консолидированному Отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов областного бюджета формы 0503127 (далее по тексту Отчет (ф. 0503127) за 2015 год Министерством природных ресурсов и экологии Иркутской области утвержденные плановые назначения по доходам областного бюджета от использования природных ресурсов в объеме 105 905,1 тыс. рублей исполнены в объеме 117 872,7 тыс. рублей, с превышением на 11 967,6 тыс. рублей (111,3 %). За 2016 год утвержденные плановые назначения по доходам областного бюджета от использования природных ресурсов в объеме 31 357,7 тыс. рублей исполнены на сумму 33 082,1 тыс. рублей или с превышением плановых назначений на 1 724,4 тыс. рублей (105,5 %). За 9 месяцев 2017 года утвержденные годовые плановые назначения по доходам областного бюджета от использования природных ресурсов в объеме 37 778,8 тыс. рублей исполнены на сумму 35 033,2 тыс. рублей.

7. Министерством лесного комплекса Иркутской области (в 2015 году и 1 полугодии 2016 года агентство лесного хозяйства Иркутской области) согласно Отчетам формы 0503127 министерства промышленности и лесного комплекса Иркутской области (код 811), министерства природных ресурсов и экологии Иркутской области (код 815) за 2015 год (агентство лесного хозяйства Иркутской области в 2015 году являлось администратором доходов и находилось последовательно в ведении указанных министерств) утвержденные бюджетные назначения по доходам в областной бюджет от использования природных ресурсов в объеме 212 932,2 тыс. рублей исполнены в объеме 229 062,0 тыс. рублей, с превышением на 16 129,8 тыс. рублей (на 107,6%).

По данным Отчета (ф.0503127) за 2016 год утвержденные министерству лесного комплекса Иркутской области бюджетные назначения по доходам областного бюджета от использования природных ресурсов в объеме 520 467,1 тыс. рублей исполнены на сумму 565 526,5 тыс. рублей или с превышением плановых назначений на 45 059,4 тыс. рублей (108,7%). Утвержденные бюджетные назначения на 2017 год по доходам в объеме 654 857,1 тыс. рублей за 9 месяцев 2017 года исполнены в сумме 708 795,2 тыс. рублей или на 53 938,1 тыс. рублей с превышением от плановых назначений.

1.2. Оценка полноты правового регулирования отношений, связанных с администрированием доходов

Бюджетные полномочия главного администратора доходов бюджета и администратора доходов бюджета определены статьей 160.1 Бюджетного кодекса РФ (далее БК РФ).

К полномочиям главного администратора доходов бюджета отнесены:

- формирование перечня подведомственных ему администраторов доходов бюджета;
- представление сведений, необходимых для составления среднесрочного финансового плана и (или) проекта бюджета;
- представление сведений для составления и ведения кассового плана;
- формирование и представление бюджетной отчетности главного администратора доходов бюджета;

-ведение реестра источников доходов бюджета по закрепленным за ним источникам доходов на основании перечня источников доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

-утверждение методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет в соответствии с общими требованиями к такой методике, установленными Правительством Российской Федерации.

К полномочиям **администратора доходов бюджета** отнесены:

-осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним;

-осуществление взыскания задолженности по платежам в бюджет, пеней и штрафов;

-принятие решения о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет, пеней и штрафов, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы, и представление поручения в орган Федерального казначейства для осуществления возврата в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации;

-принятие решения о зачете (уточнении) платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и представление уведомления в орган Федерального казначейства;

-в случае и порядке, установленных главным администратором доходов бюджета. формирование и представление главному администратору доходов бюджета сведений и бюджетной отчетности, необходимой для осуществления полномочий соответствующего главного администратора доходов бюджета;

-предоставление информации, необходимой для уплаты денежных средств физическими и юридическими лицами за государственные и муниципальные услуги, а также иных платежей, являющихся источниками формирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в Государственную информационную систему о государственных и муниципальных платежах в соответствии с порядком, установленным Федеральным законом от 27 июля 2010 года № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг»;

-принятие решения о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет.

Частью 4 статьи 160.1 БК РФ предусмотрено, что главные администраторы доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, являющиеся органами государственной власти субъектов Российской Федерации, бюджетные полномочия осуществляют в порядке, установленном высшими исполнительными органами субъектов Российской Федерации.

Частью 3 статьи 160.1 БК РФ определено, что бюджетные полномочия администраторов доходов бюджета осуществляются в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, а также в соответствии с доведенными до них главными администраторами доходов бюджета, в ведении которых они находятся, правовыми актами, наделяющих их полномочиями администратора доходов бюджета.

В Иркутской области в порядке реализации положений части 4 статьи 160.1 БК РФ Порядок осуществления органами государственной власти Иркутской области, органами управления территориальными государственными внебюджетными фондами и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации,

утвержден постановлением Правительства Иркутской области от 12.07.2010 № 167-пп (далее – **Порядок № 167-пп**).

Согласно пункту 2 Порядка № 167-пп главные администраторы доходов бюджетов утверждают и доводят до исполнительных органов государственной власти Иркутской области, территориальных подразделений и казенных учреждений, находящихся в их ведении, **порядок осуществления и наделения их полномочиями администратора доходов бюджета**, согласованный с руководителем структурного подразделения финансового органа Иркутской области, осуществляющего функции по информационному взаимодействию с администраторами доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Как установлено в ходе экспертного мероприятия, **Министерством природных ресурсов и экологии Иркутской области** с несоблюдением требований положений частей 3, 4 статьи 160.1 БК РФ, пункта 2 Порядка 167-пп порядок осуществления и наделения полномочиями администраторов доходов бюджетов не принят.

В 2015 году и до 11.04.2016 действовал Порядок осуществления полномочий **главного администратора доходов** министерства природных ресурсов и экологии Иркутской области, утвержденный распоряжением министерства от 31.12.2010 № 130-мпр-р. С 11.04.2016 распоряжением министерства № 173/1-мр утвержден Порядок осуществления **полномочий главного администратора доходов** министерства природных ресурсов и экологии Иркутской области и находящихся в его ведении учреждений.

Анализ указанных правовых актов показал, что в отсутствие полномочий министерством природных ресурсов области, являющимся главным администратором доходов областного бюджета, урегулированы свои бюджетные полномочия, тогда как они уже урегулированы **Порядком № 167-пп**. Пунктами 2 и 3 Порядка, утвержденного распоряжением министерства от 11.04.2016 № 173/1-мр, продублированы положения **Порядка № 167-пп**.

Одновременно пунктом 4 Порядка, утвержденного минприроды области, урегулированы отдельные полномочия администраторов доходов, что не увязывается с предметом правового регулирования этого правового акта, отраженным в пункте 1.

Пять порядков действий администраторов доходов, являющихся приложениями к **Порядку осуществления полномочий главного администратора доходов** министерства природных ресурсов и экологии Иркутской области и находящихся в его ведении учреждений, утвержденному 11.04.2016 распоряжением № 173/1-мр, фактически не утверждены. **Порядком действий при принудительном взыскании доходов бюджетов с плательщиков платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним через судебные органы или через судебных приставов, в случаях, предусмотренных законодательством РФ (приложение 3), Порядком обмена информацией между подведомственными учреждениями главного администратора доходов бюджета (приложение 4)** предусмотренные ими отношения не урегулированы. Иные положения, необходимые для осуществления бюджетных полномочий администратора доходов бюджета, правовым актом не определены.

Закрепление за администраторами доходов (министерством природных ресурсов и экологии Иркутской области, службой по охране природы и озера Байкал Иркутской области, службой по охране и использованию животного мира Иркутской области) кодов доходов и наделение их полномочиями администраторов доходов осуществлялось распоряжениями министерства от 16.12.2015 №№ 676-мр, 677-мр, 678-мр; от 25.02.2016 №

68-мр на 2016 год, от 29.12.2016 №767-мр на 2017 год, то есть ежегодно с несоблюдением требований подпункта «а» пункта 3 Порядка, утвержденного минприроды распоряжением № 173/1-мр. Также распоряжением министерства природных ресурсов и экологии Иркутской области от 16.02.2015 № 39-мр «О наделении полномочиями администратора доходов областного бюджета» в 2015 году полномочиями администратора доходов бюджетов наделено Агентство лесного хозяйства Иркутской области.

Нормативные правовые акты, являющиеся основанием для администрирования доходов бюджетов, вопреки подпункту «а» пункта 2 Порядка № 167-пп, в этих распоряжениях не указаны.

Определение порядка принятия решения о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет осуществлено распоряжением № 320-мр от 26.05.2016.

Однако в силу положений пункта 2 Порядка № 167-пп, порядок осуществления и наделения полномочиями администратора доходов определяется единым правовым актом, который содержит:

а) закрепление за подведомственными администраторами доходов бюджета источников доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, полномочия по администрированию которых они осуществляют, с указанием нормативных правовых актов, являющихся основанием для администрирования данного вида платежа;

б) наделение администраторов доходов бюджета в отношении закрепленных за ними источников доходов бюджетов бюджетными полномочиями, предусмотренными Бюджетным кодексом РФ (ст. 160.1), в том числе предоставление информации, необходимой для уплаты денежных средств физическими и юридическими лицами за государственные и муниципальные услуги, а также иных платежей, являющихся источниками формирования доходов бюджетов, в Государственную информационную систему о государственных и муниципальных платежах в соответствии с порядком, установленным Федеральным законом от 27 июля 2010 года № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг»;

в) определение порядка заполнения (составления) и отражения в бюджетном учете первичных документов по администрируемым доходам бюджетов или указание нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих данные вопросы;

г) определение порядка действий администраторов доходов бюджета при уточнении невыясненных поступлений в соответствии с правовыми актами Российской Федерации и (или) Иркутской области;

д) определение порядка действий администраторов доходов бюджета при принудительном взыскании администраторами доходов бюджета с плательщика платежей в бюджеты, пеней и штрафов по ним через судебные органы и (или) через судебных приставов в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации (в том числе определение перечня необходимой для заполнения платежного документа информации, которую необходимо довести до суда (мирового судьи) и (или) судебного пристава-исполнителя в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации);

е) установление порядка обмена информацией между структурными подразделениями администратора доходов бюджета (в том числе обеспечение обмена информацией о принятых администратором доходов бюджета финансовых обязательствах и решениях об уточнении (о возврате) платежей в бюджеты по установленным главным администратором доходов бюджетов формам);

ж) установление порядка представления администратором доходов бюджета главному администратору доходов бюджетов сведений и бюджетной отчетности, необходимых для осуществления полномочий главного администратора доходов бюджетов;

з) иные положения, необходимые для осуществления бюджетных полномочий администратора доходов бюджета.

Более того, Порядок осуществления **полномочий главного администратора доходов** министерства природных ресурсов и экологии Иркутской области и находящихся в его ведении учреждений, вопреки части 1 статьи 13 Закона Иркутской области от 12.01.2010 № 1-ОЗ «О правовых актах Иркутской области и правотворческой деятельности в Иркутской области» утвержден ненормативным правовым актом - распоряжением, тогда как должен быть утвержден приказом министерства, как нормативным правовым актом.

Таким образом, министерством природных ресурсов и экологии Иркутской области не обеспечено качественное, полное и логически целостное правовое регулирование отношений, связанных с администрированием доходов областного бюджета. Министерству природных ресурсов и экологии Иркутской области рекомендуется разработать и утвердить нормативным правовым актом порядок осуществления и наделения полномочиями администратора доходов бюджета с соблюдением положений постановления Правительства Иркутской области от 12.07.2010 № 167-пп.

В соответствии с приказом федерального агентства водных ресурсов Российской Федерации (далее - Росводресурсы России) от 01.02.2010 № 13 «О наделении полномочиями администратора доходов от платы за пользование водными объектами, находящимися в федеральной собственности» министерство природных ресурсов и экологии Иркутской области с 2010 года наделено полномочиями по администрированию доходов федерального бюджета от платы за пользование водными объектами, находящимися в федеральной собственности – код **052 112 05010 01 6000 120** «Плата за пользование водными объектами, находящимися в федеральной собственности» (водные платежи).

Администрирование доходов федерального бюджета урегулировано Порядком организации работы по администрированию доходов федерального бюджета, поступающих от оплаты за пользование водными объектами, находящимися в федеральной собственности, утвержденным приказом Росводресурсы от 30.09.2010 № 263.

Министерство лесного комплекса Иркутской области является государственным органом исполнительной власти, на который возложено исполнение переданных федеральных полномочий в лесной сфере. В связи с чем отношения по администрированию доходов бюджетов определены правовыми актами федерального уровня (подпункт «з» пункта 1, пункт 3 (1) Правил, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 29.12.2007 № 995)⁵.

Так, полномочиями **администратора доходов** федерального бюджета по закрепленным источникам доходов федерального бюджета агентство лесного хозяйства

⁵ Постановление Правительства РФ от 29.12.2007 № 995 «О порядке осуществления федеральными органами государственной власти (государственными органами), органами управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями, а также Центральным банком Российской Федерации бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Иркутской области (затем министерство лесного комплекса области) наделено **приказом Рослесхоза от 10.04.2015 № 108⁶** (далее Приказ Рослесхоза № 108).

Приказом Федерального агентства лесного хозяйства Российской Федерации от 06.04.2015 № 97⁷ агентство лесного хозяйства Иркутской области (затем министерство лесного комплекса Иркутской области) наделено полномочиями **главного администратора доходов областного бюджета** по закрепленным источникам доходов бюджетов субъектов РФ (далее Приказ Рослесхоза № 97).

Приказы Рослесхоза приняты в соответствии со ст. 160.1 БК РФ, Порядком, утвержденным постановлением Правительства РФ от 29.12.2007 № 995.

В соответствии с подпунктом «з» пункта 1 Правил, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 29.12.2007 № 995, приказом Рослесхоза от 28.04.2015 № 138 утвержден Порядок администрирования органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющими переданные полномочия Российской Федерации в области лесных отношений, доходов, зачисляемых в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

Приказами Рослесхоза № 108 и № 97 предусмотрено принятие правовых актов об исполнении полномочий администратора доходов бюджетов. Так, абзацем 12 пункта 3 действующего приказа Рослесхоза от 10.04.2015 № 108 предусмотрено, что органы государственной власти субъектов РФ, осуществляющие переданные полномочия Российской Федерации в области лесных отношений, в рамках полномочий администратора доходов федерального бюджета принимают правовые акты, регламентирующие взаимодействие структурных подразделений и подведомственных организаций в части администрирования доходов и взыскания задолженности по платежам, а также межведомственное взаимодействие по вопросу взыскания задолженностей по платежам. Абзацем 3 пункта 4 приказа Рослесхоза № 97 предусмотрено, что, реализуя полномочия главных администраторов доходов бюджетов субъектов РФ, органы государственной власти субъектов РФ исполняют полномочия администратора доходов бюджетов субъектов РФ в соответствии с правовыми актами, ими принятыми.

Как установлено в ходе экспертного мероприятия, в министерстве лесного комплекса Иркутской области действует Порядок исполнения агентством лесного хозяйства Иркутской области полномочий **по администрированию платежей** за пользование лесов, зачисляемых в бюджетную систему Российской Федерации, утвержденный приказом агентства лесного хозяйства Иркутской области от **09.01.2014 № 1-агпр** (далее – Порядок № 1-агпр), в который изменения вносились 1 раз – приказом от 28.09.2015 № 37-агпр.

Порядком № 1-агпр определены функции и обязанности администратора доходов бюджета.

Согласно пункту 2.2 Порядка № 1-агпр агентство выполняет следующие обязанности:

⁶ Приказ Федерального агентства лесного хозяйства РФ от 10.04.2015 № 108 «Об администрировании органами государственной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющими переданные полномочия Российской Федерации в области лесных отношений, доходов федерального бюджета».

⁷ Приказ Федерального агентства лесного хозяйства Российской Федерации от 06.04.2015 № 97 «Об администрировании органами государственной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющими переданные полномочия Российской Федерации в области лесных отношений, доходов бюджетов субъектов Российской Федерации».

1) открывает лицевые счета администратора доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в УФК по Иркутской области, заключает Соглашение об информационном взаимодействии с УФК по Иркутской области по учету поступлений неналоговых доходов;

2) контролирует своевременность внесения задатков при проведении открытых аукционов и обеспечивает дальнейшее их перечисление в установленные сроки по назначению;

3) учитывает и контролирует правильность исчисления, начисления, полноту и своевременность осуществления платежей в бюджетную систему Российской Федерации по всем видам использования лесов, установленным Лесным кодексом Российской Федерации, пеней и штрафов;

4) получает из УФК по Иркутской области документы операционного дня и ведет персонифицированный учет, а именно:

обрабатывает выписки поступлений и выбытий, при необходимости составляет на их основе уведомления об уточнении вида и принадлежности поступлений и направляет их в УФК по Иркутской области;

принимает решения о возврате излишне уплаченных (ошибочно перечисленных) платежей из бюджета на основании заявления плательщика;

ведет учет поступлений неналоговых платежей на счетах бюджетного учета.

5) ведет карточки лицевого счета лесопользователя по учету платежей;

6) ведет реестр по учету поступлений и возвратов по платежам, по которым администратором поступлений в бюджет не ведутся карточки лицевых счетов;

7) проводит сверку начисления и поступления платежей, в результате которой определяется недоимка и переплата;

8) осуществляет подготовку и учет уведомлений и (или) претензий о нарушении сроков внесения платежей и неполном расчете с бюджетом, предложения о расторжении договоров аренды лесных участков и купли-продажи лесных насаждений, решения об отказе от исполнения договоров аренды лесных участков, если такое право предусмотрено условиями договоров;

9) ведет реестр лесопользователей-недоимщиков: организаций, индивидуальных предпринимателей и физических лиц;

10) в случае неисполнения лесопользователем в установленный срок претензионных требований по уплате подготавливает документы и предъявляет иск о взыскании задолженности и (или) расторжении договора аренды лесного участка в суд и выполняет иные обязанности, направленные на погашение задолженности в рамках действующего законодательства и др. функции.

КСП области отмечает, что функции и обязанности агентства лесного хозяйства области как администратора доходов бюджета его собственным правовым актом определены с превышением полномочий.

В силу части 3 статьи 160.2 БК РФ бюджетные полномочия администраторов доходов бюджета осуществляются в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, а также в соответствии с доведенными до них главными администраторами доходов бюджета, в ведении которых они находятся, правовыми актами, наделяющих их полномочиями администратора доходов бюджета.

Пунктами 1.1. 1.2 Порядка администрирования органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющими переданные полномочия Российской Федерации в области лесных отношений, доходов, зачисляемых в бюджеты бюджетной

системы Российской Федерации, утвержденного **приказом Рослесхоза от 28.04.2015 № 138**, предусмотрено, что Порядок администрирования органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющими переданные полномочия Российской Федерации в области лесных отношений, доходов, зачисляемых в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации (далее – Порядок № 138), разработан **в целях определения единого порядка администрирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющими переданные полномочия Российской Федерации в области лесных отношений, перечень которых установлен правовыми актами главного администратора доходов от использования лесов.

Порядок устанавливает **единые требования по начислению, учету и контролю за полнотой и своевременностью поступления доходов**, зачисляемых в бюджетную систему Российской Федерации, по источникам доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, установленных правовыми актами главного администратора доходов от использования лесов, а также осуществлению мер принудительного взыскания с плательщиков задолженностей по платежам, пеней, штрафов и формированию отчетности.

Частью 2 статьи 160.1 БК РФ, разделом 2 Порядка № 138 определены обязанности администратора доходов бюджета, что исключает право агентства лесного хозяйства Иркутской области, как администратора доходов, регулировать эти отношения.

Пунктом 2.3 Порядка № 1-агпр установлены правила расчета и начисления платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации по отдельным видам платежей:

- начислению платы за использование лесов по договору аренды лесного участка;
- начислению платы за использование по договору купли-продажи лесных насаждений;
- начислению платы за использование лесов по договору купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд;
- начислению платы за предоставление выписок из государственного лесного реестра;
- начислению штрафных санкций за нарушение лесного законодательства, неустоек за нарушение условий договоров аренды лесных участков и договоров купли-продажи лесных насаждений.

В силу того, что Порядок № 1-агпр не приводился в соответствие с действующим законодательством, он вызывает ряд замечаний:

1. В преамбуле Приказа № 1-агпр содержатся ссылки на недействующие нормативные правовые акты - приказы Федерального агентства лесного хозяйства от 26.06.2012 № 283 «Об администрировании органами государственной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющими переданные полномочия Российской Федерации в области лесных отношений, доходов федерального бюджета», от 26.06.2012 № 284 «Об администрировании органами государственной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющими переданные полномочия Российской Федерации в области лесных отношений, доходов бюджетов субъектов Российской Федерации»; отсутствует ссылка на приказ Рослесхоза от **28.04.2015 № 138**, что свидетельствует о принятии и действии Приказа № 1-агпр не в рамках действующего законодательства.

2. В разделе 1 «Общие положения» Порядка № 1-агпр порядок исполнения агентством лесного хозяйства Иркутской области полномочий по администрированию платежей за использование лесов определен в рамках административных процедур при осуществлении государственной функции, тогда как в силу статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ

администрирование платежей является бюджетным полномочием. Продолжают оставаться ссылки на Лесной кодекс РФ, Кодекс РФ об административных правонарушениях, которыми процедуры администрирования доходов не определены, на ряд правовых актов, утративших силу.

3. В разделе 3 «Формирование и представление отраслевой отчетности» сделаны ссылки на формы отчетности, утратившие силу.

4. В разделе 4 «Представление сведений, необходимых для составления среднесрочного финансового плана и (или) проекта бюджета бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» продолжает оставаться упоминание министерства лесного комплекса Иркутской области, министерства промышленной политики и лесного комплекса Иркутской области.

Распоряжениями агентства лесного хозяйства области от 25.12.2015 № 2571-агр, министерства лесного комплекса области от 22.12.2016 № 2380-мр «Об администрировании доходов областного бюджета», принятыми в рамках полномочий главного администратора доходов областного бюджета, полномочия администратора доходов бюджета определены и коды администрируемых доходов за ним закреплены с несоблюдением положений статьи 160.1 БК РФ и Постановления Правительства Иркутской области от 12.07.2010 № 167-пп.

Таким образом, агентством лесного хозяйства области, а затем и министерством лесного комплекса Иркутской области до настоящего времени не обеспечено должное правовое регулирование правоотношений по администрированию доходов бюджета.

Учитывая изложенное, руководствуясь требованиями части 3 статьи 160.1 Бюджетного кодекса, пункта 2 Порядка, утвержденного постановлением Правительства Иркутской области от 12.07.2010 № 167-пп, приказами Рослесхоза № 138, № 108, № 97 КСП области рекомендует министерству лесного комплекса области в рамках исполнения бюджетных полномочий главного администратора доходов областного бюджета и администратора доходов бюджетов бюджетной системы РФ разработать и утвердить необходимые правовые акты, в том числе, Порядок исполнения министерством полномочий администратора доходов с учетом требований современного законодательства. Принимая во внимание, что в действующем Порядке № 1-агр от 09.01.2014 раздел 2 «Осуществление функций администрирования платежей» достаточно подробно регламентирует этот процесс, рекомендуется воспроизвести его в новом порядке.

2. Оценка эффективности администрирования доходов федерального и областного бюджетов от использования природных ресурсов.

2.1. Анализ полноты, своевременности и правильности начисления администрируемых доходов

2.2. Оценка эффективности администрирования доходов.

2.3. Оценка общего объёма недоимки, динамики недоимки, мер, принимаемых для её снижения.

Министерство природных ресурсов Иркутской области.

1. В ходе экспертного мероприятия выявлено недостаточное осуществление министерством полномочий главного администратора доходов и администратора доходов.

Порядок исполнения полномочий администратора доходов министерством не принят, взаимодействие между структурными подразделениями министерства не урегулировано, подразделение или должностное лицо министерства, на которые возложена

ответственность за организацию и результаты администрирования доходов, не определены, что является причиной недостаточного осуществления функций администратора доходов бюджетов, создающего риски освобождения плательщиков доходов от внесения платежей в бюджеты бюджетной системы РФ.

2. Так, анализ организации администрирования доходов бюджетов в министерстве показал, что функции администрирования доходов бюджетов возложены на ряд отделов, исходя из решаемых ими задач:

-отдел государственной экологической экспертизы и разрешительной деятельности в отношении платежей за проведение государственной экологической экспертизы (раздел 3, пункт 8 Положения об отделе, утвержденного приказом от 20.01.2010 № 812-мпр);

-отдел водных ресурсов в отношении платы за пользование водными объектами (раздел 3 пункт 8 Положения об отделе, утвержденного приказом от 03.09.2014 № 23-мпр);

-отдел лицензирования и экспертизы запасов полезных ископаемых в отношении платежей за пользование участками недр местного значения (пункты 17-22 Положения об отделе, утвержденного приказом от 06.04.2016 № 20-мпр). Причем Положением функции отдела по администрированию доходов определены конкретно, в том числе, учет платежей, уточнение невыясненных поступлений, взаимодействие с УФК по Иркутской области в части администрирования платежей на недропользование.

В отделах должностные обязанности по администрированию доходов бюджетов должностными регламентами возложены на заместителя начальника отдела государственной экологической экспертизы и разрешительной деятельности; на главного специалиста-эксперта отдела водных ресурсов, на консультанта отдела лицензирования и экспертизы запасов полезных ископаемых, то есть в отсутствие единства профессиональных требований.

Однако на отдел охраны окружающей среды (положение об отделе, утвержденное приказом от 03.09.2014 № 23-мпр), занимающийся вопросами оформления и выдачи лицензий за пользование природными ресурсами и оформлением (переоформлением) и выдачей дубликатов лицензий и документов об утверждении нормативов образования отходов производства и потребления и лимитов на их размещение, функции администрирования доходов от этой деятельности не возложены.

Из анализа Методики формирования министерством прогноза доходов областного бюджета в части администрируемых платежей по государственной пошлине за выдачу документа об утверждении нормативов образования отходов производства и потребления и лимитов на их размещение (утверждена распоряжением от 23.08.2016 № 467-мр) следует, что функции по администрированию этих платежей возложены на отдел финансового, кадрового и документационного обеспечения министерства, что не соответствует функционалу этого отдела.

Как показали результаты экспертного мероприятия, учет кассовых поступлений от государственной пошлины за выдачу документа об утверждении нормативов образования отходов производства и потребления и лимитов на их размещение, а также за переоформление и выдачу дубликата указанного документа, фактически ведет сотрудник отдела лицензирования и экспертизы запасов полезных ископаемых, при отсутствии правового регулирования этих отношений, равно как и по другим доходам бюджетов, несмотря на то, что функции администрирования доходов бюджетов возложены на соответствующие отделы и соответствующих должностных лиц этих отделов.

3. Доходы областного (код главного администратора доходов 815) и федерального (коды 048 и 052) бюджетов от использования природных ресурсов, закрепленные за

министерством природных ресурсов и экологии Иркутской области, и их объемы отражены в таблице, тыс. рублей:

Наименование показателя	2015		2016		9 мес. 2017	
	план	исполнено	план	исполнено	план	исполнено
МИНИСТЕРСТВО ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ И ЭКОЛОГИИ ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ	252 782,9	225 831,6	166 158,1	152 079,6	144 204,3	135 456,2
Государственная пошлина за совершение действий, связанных с лицензированием, с проведением аттестации в случаях, если такая аттестация предусмотрена законодательством Российской Федерации, зачисляемая в бюджеты субъектов Российской Федерации 815 108 07082 01 0000 110	609,0	694,5	943,5	966,7	1 538,0	1 165,0
Государственная пошлина за выдачу исполнительными органами государственной власти субъектов РФ документа об утверждении нормативов образования отходов производства и потребления и лимитов на их размещение, а также за переоформление и выдачу дубликата указанного документа 815 108 07282 01 0000 110	0,0	0,0	368,3	473,9	384,0	311,5
Прочие государственные пошлины за совершение прочих юридически значимых действий, подлежащие зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации 815 108 07300 01 0000 110	882,5	1 180,0	1 200,0	1 291,2	1 505,0	1 514,1
Разовые платежи за пользование недрами при наступлении определенных событий, оговоренных в лицензии (бонусы), при пользовании недрами на территории Российской Федерации по участкам недр местного значения 815 112 02012 01 0000 120	82 314,0	93 613,2	20 021,7	20 470,9	25 000,0	18 300,0
Плата за проведение государственной экспертизы запасов полезных ископаемых, геологической, экономической и экологической информации о предоставляемых в пользование участках недр местного значения 815 112 02052 01 0000 120	1 140,0	1 315,0	1 500,0	1 520,0	1 200,0	1 025,0
Прочие платежи при пользовании недрами по участкам недр местного значения 815 112 02102 02 0000 120	5 000,0	4 750,0	1 750,0	1 600,0	3 000,0	2 195,1
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение водного законодательства, установленное на водных объектах, находящихся в федеральной собственности, налагаемые исполнительными органами государственной власти субъектов Российской Федерации 815 116 25086 02 0000 140	393,8	331,8	298,0	297,6	151,8	200,9
Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации 815 116 90020 02 0000 140	15 565,8	15 988,2	5 276,2	6 461,8	5 000,0	10 321,6
Плата за пользование водными объектами, находящимися в федеральной собственности 052 112 05010 01 6000 120	137 877,8	86 947,6	124 800,4	107 881,0	92 925,5	89 342,8
Государственная пошлина за предоставление разрешения на добычу объектов животного мира, а также за выдачу дубликата указанного разрешения (сумма платежа) перерасчеты, недоимки и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному 048 108 07240 01 1000 110	7 000,0	9 100,6	7 000,0	8 781,3	8 500,0	6 811,2
Государственная пошлина за выдачу разрешения на проведение мероприятий по акклиматизации, переселению и гибридизации, на содержание и разведение объектов животного мира, отнесенным к объектам охоты, и водных биологических ресурсов в полувольных условиях и искусственно созданной среде обитания и дубликата указанного разрешения (сумма платежа, перерасчеты, недоимки и задолженности по соответствующему платежу, в том числе по отмененному) 048 108 07370 01 1000 110	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,1
Доходы, полученные от продажи (предоставления) права на заключение охотхозяйственных соглашений (федеральные государственные органы, Банк России, орган управления внебюджетными фондами Российской Федерации) 048 112 9000 01 6000 120	2 000,0	11 910,7	3 000,0	2 335,2	5 000,0	4 268,8

4. Анализ осуществления министерством полномочий администратора доходов бюджетов показал следующее.

Платежи за пользование участками недр (плата за пользование недрами).

Методика формирования прогноза доходов областного бюджета в части администрируемых платежей за пользование участками недр утверждена распоряжением министерства от 26.05.2016 № 321-мр (далее – Методика формирования прогноза доходов № 321-мр).

По КБК 815 108 07082 01 1000 110 министерством администрируются доходы, поступающие от уплаты государственной пошлины за совершение действий, связанных с лицензированием деятельности в сфере природопользования, с проведением аттестации в случаях, если такая аттестация предусмотрена законодательством Российской Федерации, зачисляемая в бюджеты субъектов Российской Федерации.

Размеры пошлины: за выдачу лицензии - 7,5 тыс. рублей, за продление лицензии - 0,75 тыс. рублей, установлены статьей 333.33 Налогового кодекса РФ (далее НК РФ).

За 2015 год лицензии выданы 76 претендентам на общую сумму 694,5 тыс. рублей; за 2016 год лицензии выданы 94 претендентам на общую сумму 966,8 тыс. рублей; за 9 месяцев 2017 года лицензии выданы 125 претендентам на общую сумму 1 165,0 тыс. рублей.

В ходе анализа объемов начислений нарушений не выявлено.

По КБК 815 112 02012 01 0000 120 «Разовые платежи за пользование недрами при наступлении определенных событий, оговоренных в лицензии (бонусы), при пользовании недрами на территории Российской Федерации по участкам недр местного значения» администрируются платежи (сборы) за право участия в аукционе на право пользования участками недр, содержащими месторождения общераспространенных полезных ископаемых (в основном на право разработки различных карьеров для добычи камня, гравия, песка, ПГС и т.д.).

Согласно Положению о порядке и условиях проведения аукционов на право пользования участками недр местного значения для разведки и добычи общераспространенных полезных ископаемых или для осуществления по совмещенной лицензии их геологического изучения, разведки и добычи, утвержденному постановлением Правительства Иркутской области от 10.11.2009 № 328/107-пп, размер разовой платы за пользование недрами определяется по результатам аукциона.

Согласно Методике формирования прогноза доходов № 321-мр объем доходов определяется исходя из прогнозируемого количества аукционов и минимального размера сбора.

Плановые назначения на 2015 год утверждены в сумме 82 314,0 тыс. рублей, кассовое исполнение отражено в отчете (ф.0503127) в сумме 93 613,2 тыс. рублей или 114 %. В отчете (ф.0503127) отражены утвержденные плановые назначения на 2016 год в сумме 20 021,7 тыс. рублей, кассовое исполнение разовых платежей отражено в отчете в сумме 20 470,9 тыс. рублей или 102 %, что соответствует реестру (28 участников). В отчете (ф. 0503127) отражены утвержденные плановые назначения на 2017 год в сумме 25 000,0 тыс. рублей, кассовое исполнение за 9 месяцев 2017 года отражено в отчете в сумме 18 300,0 тыс. рублей или 73 %. Отклонений не установлено.

По КБК 815 112 02052 01 0000 120 «Плата за проведение государственной экспертизы запасов полезных ископаемых, геологической, экономической и экологической информации о предоставляемых в пользование участках недр местного значения»

администрируются платежи за проведение министерством государственных экспертиз в установленной сфере.

Согласно Методике формирования прогноза доходов № 321-мр объем доходов определяется исходя из прогнозируемого количества экспертиз и минимального размера платы за экспертизу. Размер экспертизы определяется при её проведении.

В течение 2015 года государственная экспертиза проведена у 40 участников на общую сумму 1 315,0 тыс. рублей, в том числе: 4 экспертизы по 10,0 тыс. рублей на сумму 40,0 тыс. рублей; 21 экспертиза по 25,0 тыс. рублей на сумму 525,0 тыс. рублей; 15 экспертиз по 50,0 тыс. рублей на сумму 750,0 тыс. рублей. В течение 2016 года государственная экспертиза проведена у 64 участников на общую сумму 1 520,0 тыс. рублей, в том числе: 7 экспертиз по 10,0 тыс. рублей на сумму 70,0 тыс. рублей; 47 экспертиз по 25,0 тыс. рублей на сумму 1 175,0 тыс. рублей; 10 экспертиз по 50,0 тыс. рублей на сумму 500,0 тыс. рублей. В течение 9 месяцев 2017 года государственная экспертиза проведена у 40 участников на общую сумму 1 050,0 тыс. рублей, в том числе: 5 экспертиз по 10,0 тыс. рублей на сумму 50,0 тыс. рублей; 28 экспертиз по 25,0 тыс. рублей на сумму 700,0 тыс. рублей; 6 экспертиз по 50,0 тыс. рублей на сумму 300,0 тыс. рублей. Платежным поручением от 26.06.2017 № 650450 министерством произведен возврат ошибочно перечисленных средств ОАО «Дорожной службе Иркутской области» в сумме 25,0 тыс. рублей. Следовательно, кассовое поступление доходов за проведение государственной экспертизы составило 1 025,0 тыс. рублей при плановых назначениях в сумме 1 200,0 тыс. рублей или 85 %.

Расхождений фактических данных с отчетными данными не установлено.

Прочие платежи при пользовании недрами по участкам недр местного значения (КБК 815 112 02102 02 0000 120).

Начисление и поступление платежей по КБК 815 112 02102 02 0000 120 как в 2015 году, так и в 2016 году производилось на основании распоряжения министерства от 24.05.2010 № 35-мпр-р «Об утверждении размера сбора за участие в аукционе на право пользования участками недр, содержащими месторождения общераспространенных полезных ископаемых». Данным распоряжением утвержден расчет сбора за участие в аукционе на право пользования участками недр, содержащими месторождения общераспространенных полезных ископаемых, в сумме 50,0 тыс. рублей

Кассовое исполнение за проверяемый период составило: за 2015 год в сумме 4 750,0 тыс. рублей при плановых назначениях в сумме 5 000,0 тыс. рублей или 95 %; за 2016 год – 1 600,0 тыс. рублей при плановых назначениях в сумме 1 750,0 тыс. рублей или 91 %; за 9 месяцев 2017 года выполнение составило 2 195,1 тыс. рублей при плановых назначениях в сумме 3 000,0 тыс. рублей или 73 %.

Расхождений не установлено.

Платежи в области отходов производства и потребления

По КБК 815 108 07282 01 1000 110 «Государственная пошлина за выдачу исполнительными органами государственной власти субъектов РФ документа об утверждении нормативов образования отходов производства и потребления и лимитов на их размещение, а также за переоформление и выдачу дубликата указанного документа» министерством администрируются доходы по государственной пошлине за выдачу документа об утверждении нормативов образования отходов производства и потребления и лимитов на их размещение.

Методика формирования министерством прогноза доходов областного бюджета в части администрируемых платежей по государственной пошлине за выдачу документа об

утверждении нормативов образования отходов производства и потребления и лимитов на их размещение, а также за переоформление и выдачу дубликата указанного документа, утверждена распоряжением министерства от 23.08.2016 № 467-мр.

Размер государственной пошлины установлен частью 125 статьи 333.33 НК РФ, в том числе: за выдачу документа об утверждении нормативов образования отходов производства и потребления и лимитов на их размещение – 1,6 тыс. рублей; за переоформление и выдачу дубликата документа об утверждении нормативов образования отходов производства и потребления и лимитов на их размещение – 0,35 тыс. рублей.

Кассовое исполнение за 2016 год составило 473,9 тыс. рублей при плановых назначениях в размере 368,3 тыс. рублей или 129 %. Кассовое исполнение за 9 месяцев 2017 года составило 311,5 тыс. рублей при плановых назначениях в сумме 384,0 тыс. рублей или 81 % от годовых назначений.

Отклонений в учете не установлено.

Платежи в области экологии и загрязнения окружающей среды

По КБК 815 108 07300 01 0000 110 «Прочие государственные пошлины за совершение прочих юридически значимых действий, подлежащие зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации» администрируется плата за выдачу разрешения за выброс вредных веществ в атмосферу.

Методика формирования министерством прогноза доходов областного бюджета в части администрируемых платежей по государственной пошлине за разрешение на выброс вредных (загрязняющих) веществ в атмосферный воздух, утверждена распоряжением министерства от 04.08.2016 № 433-мр.

Государственная пошлина установлена в размере 3,5 тыс. рублей частью 116 статьи 333.33 НК РФ.

При осуществлении прогноза доходов расчетной базой является планируемое количество разрешений в очередном финансовом году.

Учет объема оказанных услуг осуществляется отделом охраны окружающей среды. Согласно данным, представленным отделом за 2015 год, объем оказанных услуг по выдаче разрешений составил 1 124,5 тыс. рублей. Между тем, объем доходов по счету 20500 «Расчеты по доходам», отраженный на основании данных об оплате услуг (СУФД- система удаленного финансового документооборота), составил 1 180,0 тыс. рублей, что больше суммы оказанных услуг на **55,5 тыс. рублей**. За 2016 год объем доходов от оплаты разрешений по счету 20500 «Расчеты по доходам» составил 1 291,2 тыс. рублей, что больше, чем сумма оказанных услуг на **6,7 тыс. рублей (1 284,5 тыс. рублей)**.

По коду 815 108 07300 01 0000 110 (прочие государственные пошлины за совершение прочих юридически значимых действий, подлежащие зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации) отклонение данных учета по счету 20500 «Расчеты по доходам» от фактических данных составило **62,2 тыс. рублей**, в том числе: за 2015 год – 55,5 тыс. рублей, за 2016 год – 6,7 тыс. рублей.

Причиной отмеченных расхождений является поступление в текущем периоде платы за услуги, оказанные в предыдущий период, и отсутствие в бухгалтерии информации о реальных объемах начислений (фактическом оказании услуг по выдаче разрешений), которая туда не представляется отраслевым отделом.

Принимая во внимание, что объемы расхождений установлены по итогам выборочной проверки, указанные факты могут свидетельствовать о наличии системы недостаточного администрирования доходов бюджетов и являться следствием недостатков организации администрирования доходов бюджетов, которые отражены выше.

Платежи в области использования водных ресурсов

Полномочия по администрированию доходов от денежных взысканий (штрафов) за нарушение водного законодательства, установленных на водных объектах, находящихся в федеральной собственности, налагаемых исполнительными органами государственной власти субъектов Российской Федерации (**КБК 815 116 25086 02 0000 140**), не возложены на отдел водных ресурсов (положение об отделе, утвержденное приказом министерства от 03.09.2014 № 23-мпр). Вместе с тем, должностным регламентом главного специалиста-эксперта отдела водных ресурсов министерства предусмотрены обязанности по ведению аналитического учета начисленных и уплаченных (взысканных) в бюджетную систему РФ сумм платы за пользование водными объектами по каждому договору водопользования.

Прогнозирование этих доходов областного бюджета определено методикой прогнозирования поступлений доходов в областной бюджет, утвержденной распоряжением министерства от 29.12.2016 № 775-мр.

Согласно отчету ф. 0503127 за **2015 год** кассовое исполнение составило в сумме 331,8 тыс. рублей при плановых назначениях в сумме 393,8 тыс. рублей или 84 %, за **2016 год** кассовое исполнение составило 297,6 тыс. рублей при плановых назначениях в сумме 298,0 тыс. рублей или 100 %; за 9 месяцев 2017 года кассовое поступление составило 200,9 тыс. рублей при плановых назначениях в сумме 151,8 тыс. рублей или 132 %.

Результаты экспертного мероприятия свидетельствуют о наличии недостатков ведения бухгалтерского учета в части учета дебиторской задолженности.

Так, за 2015 год согласно реестру начислений и оплаты пени и штрафы начислены по 25-ти учреждениям в общей сумме 393,9 тыс. рублей, в том числе: пени – 358,7 тыс. рублей, штрафы – 35,2 тыс. рублей. Оплата произведена в общей сумме 331,8 тыс. рублей. Сумма дебиторской задолженности составила **62,1 тыс. рублей**, которая в бухгалтерском учете и отчетности (форма 0503169) **не значит**ся, что является нарушением пунктов 3 и 4 приложения № 2 Инструкции № 157н.

Несмотря на то, что за 2016 год и 9 месяцев 2017 года объем кассового исполнения соответствует реестру оплаты, недоимка 2015 года в сумме **61,9 тыс. рублей** не отражена.

По коду 815 116 25086 02 0000 140 (денежные взыскания (штрафы) за нарушение водного законодательства, установленное на водных объектах, находящихся в федеральной собственности, налагаемые исполнительными органами государственной власти субъектов Российской Федерации) отклонение данных учета по счету 20500 «Расчеты по доходам» от фактических данных составило **185,9 тыс. рублей**, в том числе: за 2015 год - 62,1 тыс. рублей, за 2016 год - 61,9 тыс. рублей, 9 месяцев 2017 года - 61,9 тыс. рублей.

Данные нарушения стали следствием недостатков организации администрирования доходов бюджетов, в частности, осуществления учета доходов кассовым методом вместо метода начисления. Операции по начислению отдельных доходов по счету 20500 «Расчеты по доходам» осуществляются министерством как администратором доходов областного и федерального бюджетов с несоблюдением требований Инструкции № 157н⁸, по кассовому методу отражения операций (по объемам зачисленных доходов), в момент поступления доходов, а не методом начисления в момент возникновения обязательства,

⁸ Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению».

Пунктом 3 Общих положений Инструкции № 157н определено, что бухгалтерский учет ведется методом начисления, согласно которому результаты операций признаются по факту их совершения, независимо от того, когда получены или выплачены денежные средства (или их эквиваленты) при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций.

В министерстве не определены документы, являющиеся основанием начисления доходов бюджетов, в частности, по штрафам, не организовано поступление от отделов в бухгалтерию объективной и достоверной информации о фактах и основаниях начисления доходов бюджетов, требующих отражения в учете начисления доходов, администрируемых министерством. Фактически учет сведен к отражению поступивших сумм доходов, начисленных и оплаченных одновременно, что противоречит требованиям бухгалтерского учета доходов. При этом профильные отделы министерства не осуществляют сверку поступлений.

Принимая во внимание, что в ходе экспертного мероприятия предметом не являлась оценка учета документов, являющихся основанием начисления штрафов (пени), и сверка их с данными реестра начислений, с учетом изложенного факта не представляется возможным оценить постановку учета доходов по коду 815 116 25086 02 0000 140 (денежные взыскания (штрафы) за нарушение водного законодательства, установленное на водных объектах, находящихся в федеральной собственности, налагаемые исполнительными органами государственной власти субъектов Российской Федерации) как достоверную.

Администрирование доходов **федерального бюджета** в виде платы за пользование водными объектами, находящимися в федеральной собственности (**КБК 052 112 05010 01 6000 120**), осуществляется в соответствии с порядком организации работы по администрированию доходов федерального бюджета, поступающих от платы за пользование водными объектами, находящимися в федеральной собственности, утвержденным приказом Росводресурсов России от 30.09.2010 № 263. Плата поступает от хозяйствующих субъектов за пользование водой рек и других водных объектов Иркутской области тепло и водоснабжающими и другими промышленными организациями (водоканалы, ТЭЦ, промышленные предприятия), пользование акваториями водных объектов (туристические базы, пляжи, санатории и т.д.), пользование водой гидротехническими сооружениями регионального уровня.

Определение платы осуществляется в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 14.12. 2006 № 764 «Об утверждении Правил расчета и взимания платы за пользование водными объектами, находящимися в федеральной собственности». Согласно Правилам расчета, расчет размера платы, предусматриваемой договором водопользования, производят физические и юридические лица, приобретающие право пользования поверхностными водными объектами или их частями (далее - плательщики). Размер платы определяется как произведение платежной базы и соответствующей ей ставки платы.

Ставки платы установлены постановлением Правительства Российской Федерации от 30.12.2006 № 876 «О ставках платы за пользование водными объектами, находящимися в федеральной собственности». Ставки платы установлены в рублях за 1 тыс. куб. м. водных ресурсов дифференцировано по субъектам, для Иркутской области ставка установлена в размере 246 рублей.

Исполнение отражено в таблице, тыс. рублей:

Показатель	Год	Утверждено	Исполнено	Отклонение
Плата за пользование водными объектами, находящимися в федеральной собственности КБК 052 112 05010 01 6000 120	2015	137 877,8	86 947,6	- 50 930,2
	2016	124 800,4	107 881,0	- 16 919,4
	2017	92 925,5	89 342,8	- 3 582,7

Недоимка по доходам областного бюджета, администрируемым министерством, отсутствует.

Анализ показывает, что объем доходов от использования природных ресурсов, поступающих в федеральный бюджет, в последние два года превышает доходы от использования природных ресурсов областного бюджета:

- в 2015 году в областной бюджет, без учета доходов от использования лесов, поступило 110 145,8 тыс. рублей, в федеральный - 86 947,6 тыс. рублей.

- в 2016 году в областной бюджет поступило 29 851,2 тыс. рублей, в федеральный - 107 881,0 тыс. рублей.

- в 2017 году в областной бюджет поступило 29 872,4 тыс. рублей, в федеральный 89 342,8 тыс. рублей.

Из администрируемых доходов основное падение доходов наблюдается по коду 815 112 02012 01 0000 120 «Разовые платежи за пользование недрами при наступлении определенных событий, оговоренных в лицензии (бонусы), при пользовании недрами на территории Российской Федерации по участкам недр местного значения»: с 93 613,2 тыс. рублей в 2015 году до 20 470,9 тыс. рублей в 2016 году и 18 300,0 тыс. рублей за 9 месяцев 2017 года.

По мнению министерства, причиной является снижения деловой активности хозяйствующих субъектов после кризиса 2015 года и изменение расчета стартового платежа за пользование недрами в соответствии с изменениями приказа министерства природных ресурсов и экологии Российской Федерации от 30.09.2008 № 232.

Служба по охране природы и озера Байкал

Согласно распоряжениям министерства природных ресурсов и экологии Иркутской области от 12.12.2014 № 476/2-мр, от 16.12.2015 № 678-мр, от 25.02.2016 № 68-мр и от 29.12.2016 № 767-мр, Служба наделена полномочиями по администрированию следующих доходов областного и местных бюджетов от использования природных ресурсов:

815 116 90020 02 0000 140 - прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации, средства зачисляются в доходы областного бюджета;

815 116 25050 01 0000 140 - денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации в области охраны окружающей среды, средства зачисляются в доходы местного бюджета;

815 116 90040 04 0000 140 - Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов, средства зачисляются в доходы местного бюджета;

815 116 90050 05 0000 140 - прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов, средства зачисляются в доходы местного бюджета.

При анализе администрирования Службой платежей установлены следующие нарушения и недостатки.

Осуществление полномочий администратора закрепленных доходов бюджетов и администрирование доходов Службой осуществлялось в нарушение требований ст. 160.1 Бюджетного кодекса РФ, пункта 2 Порядка № 167-пп, в отсутствие утвержденного порядка осуществления полномочий администратора доходов бюджета.

Отсутствие такого порядка явилось одной из причин выявленных недостатков.

Согласно данным бухгалтерского учета - Отчетам (ф. 0503127), Сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164), оборотам счета 205.00 «Расчеты по доходам», общий объем по администрируемым Службой доходам от использования природных ресурсов, составил:

за 2015 год: объем начисления – 3 375,3 тыс. рублей, исполнение – 10 426,8 тыс. рублей;

за 2016 год: объем начисления – 1 778,7 тыс. рублей, исполнение – 9 395,4 тыс. рублей;

за 9 месяцев 2017 года: объем начисления – 2 152,0 тыс. рублей, исполнение – 7 826,5 тыс. рублей.

Информация об исполнении доходов от использования природных ресурсов приведена в таблице, тыс. рублей:

Наименование показателя	Бюджет	2015 год			2016 год			2017 год		
		Утверждено	Исполнено	Начислено	Утверждено	Исполнено	Начислено	Утверждено	Исполнено	Начислено
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА		3 334,8	10 426,8	3 375,3	1 358,1	9 395,4	1 778,7	0,0	7 827,0	2 152,0
Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации 815 116 90020 02 0000 140	ОБ	3 334,8	3 375,3	3 375,3	1 358,1	1 778,7	1 778,7	0,0	2 152,0	2 152,0
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации в области охраны окружающей среды 815 116 25050 01 0000 140	МБ	0,0	7 051,5	0,0	0,0	7 605,2	0,0	0,0	5 675,0	0,0
Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов 815 116 90040 04 0000 140	МБ	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов 815 116 90050 05 0000 140	МБ	0,0	0,0	0,0	0,0	11,5	0,0	0,0	0,0	0,0

Установлено расхождение данных бюджетного учета и объемов фактически начисленных доходов по доходам, поступающим в местные бюджеты. Объемы начислений значительно меньше объемов фактически поступивших доходов в виду отсутствия бухгалтерского учета начислений по доходам, поступающим в местные бюджеты.

В нарушение требований правил ведения бюджетного учета, установленных Инструкцией по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденного приказом министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н (п.п. 77,78 Инструкции), начисление осуществлялось по счету 205 только по доходам, поступающим в областной бюджет.

Как следует из годовых отчетов о деятельности Службы общий объем предъявленных штрафов, подлежащих зачислению в местные бюджеты, составил **40 857,8 тыс. рублей** (коды 815 116 25050 01 0000 140, 815 116 90040 04 0000 140, 815 116 90050 05 0000 140) за анализируемый период (в 2015 году - 12 559,0 тыс. рублей, в 2016 году - 15 473,3 тыс. рублей, за 9 месяцев 2017 года - 12 825,5 тыс. рублей), который в бухгалтерском учете Службы отсутствует.

В нарушение требований п.3 Инструкции № 157н начисление доходов осуществляется по факту поступления средств на счета органов федерального казначейства.

Анализ и сопоставление сводных объемов предъявленных и оплаченных штрафов осуществляется при составлении итоговых текстовых годовых (квартальных) отчетов о деятельности Службы. Отражение в учете и бюджетной отчетности Службы не осуществляется.

Соответственно, объемы задолженности по штрафам (которые можно признать недополученными доходами местных бюджетов Иркутской области), в сумме расчётно около **20 514,6 тыс. рублей** (40 857,8 – 20 343,2), не нашли отражения ни в отчетности Службы, ни в учете.

Изложенное свидетельствует, что Службой, как администратором доходов бюджетов, в отступление от требований статьи 160.1 БК РФ не в полной мере осуществлялся контроль за полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним и взысканием задолженности, что влечет риски освобождения плательщиков штрафов от ответственности.

Обязанности по администрированию доходов формально возложены на главного бухгалтера Службы, у которого отсутствует доступ к достоверной информации по начислению (количеству, объему, реквизитам) администрируемых доходов, что привело к осуществлению учета начисления сумм административных штрафов уже после их поступления на счета федерального казначейства. Данными о количестве задолжников по штрафам, времени возникновения задолженности, перспективах ее погашения располагали государственные инспекторы в разрезе конкретной территории, отделы Службы, осуществлявшие установленные функции, на которые функции администрирования доходов не возложены. Порядок взаимодействия структурных подразделений Службы в рамках осуществления функций администратора доходов бюджетов не определен.

Как установлено, аналитический учет предъявленных штрафов велся вручную в виде сведений (баз данных) в таблицах Microsoft Excel по учету количества предъявленных штрафов с указанием реквизитов (ФИО ФЛ, наименование ЮЛ, адрес, место жительства, состав административного правонарушения, размер предъявленных и уплаченных штрафов и др.). Сведения формировались разными отделами Службы, свод осуществлялся отделом государственного экологического надзора. Прикладное программное обеспечение, защищенное от потерь данных и изменений, с возможностью идентификации каждого платежа для осуществления учета и автоматизации начисленных доходов, отсутствовало.

По мнению КСП Иркутской области, отсутствие автоматизации процесса администрирования доходов ведет к увеличению трудоемкости администрирования, отсутствию идентификации платежей, увеличению ошибок, недопоступлению доходов.

В ходе экспертного мероприятия не выявлено осуществление должного взаимодействия Службы с органами местного самоуправления по поводу администрирования доходов местных бюджетов.

Согласно ч. 1 п. 274 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н» (далее – Инструкция № 191н) главный администратор, администратор, осуществляющий отдельные полномочия главного администратора, доходов бюджета, главный администратор, администратор, осуществляющий отдельные полномочия главного администратора, источников финансирования дефицита бюджета **представляет бюджетную отчетность по операциям администрирования поступлений в бюджет финансовому органу соответствующего бюджета** в сроки, установленные финансовым органом.

Согласно ч. 2 п. 274 Инструкции № 191н в случае, если администратор (администратор, осуществляющий отдельные полномочия главного администратора) доходов бюджета, администратор (администратор, осуществляющий отдельные полномочия главного администратора) источников финансирования дефицита бюджета **не является получателем средств бюджета, поступления в который он администрирует**, то порядок и сроки предоставления бюджетной отчетности по операциям администрирования поступлений в этот бюджет **подлежат согласованию** между администратором (администратором, осуществляющим отдельные полномочия главного администратора) доходов, администратором (администратором, осуществляющим отдельные полномочия главного администратора) источников финансирования дефицита в соответствующий бюджет бюджетной системы Российской Федерации и финансовым органом соответствующего бюджета.

Как видно из вышеприведенной таблицы, плановые назначения по доходам местных бюджетов, отсутствуют, что свидетельствует об отсутствии взаимодействия с финансовыми органами муниципальных образований, в бюджеты которых осуществляется зачисление платежей.

По мнению КСП Иркутской области, планирование администратором доходов бюджетов нулевых плановых назначений по денежным взысканиям, зачисляемым в доходы местных бюджетов, приводит к неэффективному планированию доходов местных бюджетов.

Выявленные недостатки также свидетельствуют, что министерство природных ресурсов и экологии Иркутской области, как главный администратор доходов бюджетов, не обеспечило контроль за осуществлением Службой функций администратора доходов бюджетов бюджетной системы РФ.

Служба по охране и использованию животного мира Иркутской области (далее – Служба).

Администрирование платежей, поступающих в федеральный бюджет, утверждено приказами Федеральной службы по надзору в сфере природопользования Российской Федерации от 20.12.2013 № 801, от 29.02.2016 № 107⁹.

Согласно приказам на Службу в 2015-2017 годах возложено администрирование следующих платежей, поступающих в федеральный бюджет от использования природных ресурсов:

- 048 108 07240 01 1000 110 «Государственная пошлина за предоставление разрешения на добычу объектов животного мира, а также за выдачу дубликата указанного разрешения (сумма платежа) перерасчеты, недоимки и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному»;

- 048 112 90000 01 6000 120 «Доходы, полученные от продажи (предоставления) права на заключение охотхозяйственных соглашений (федеральные государственные органы, Банк России, орган управления внебюджетными фондами Российской Федерации)»;

- 048 108 07370 01 1000 110 «Государственная пошлина за выдачу разрешения на проведение мероприятий по акклиматизации, переселению и гибридизации, на содержание и разведение объектов животного мира, отнесенным к объектам охоты, и водных биологических ресурсов в полу вольных условиях и искусственно созданной среде обитания и дубликата указанного разрешения (сумма платежа, перерасчеты, недоимки и задолженности по соответствующему платежу, в том числе по отмененному)».

При анализе администрирования дохода «Государственная пошлина за предоставление разрешения на добычу объектов животного мира, а также за выдачу дубликата указанного разрешения (сумма платежа) перерасчеты, недоимки и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному» (код 048 108 07240 01 1000 110), поступающего в доходы федерального бюджета, выявлено несоответствие объема оказанных услуг объему начислений, отраженному в учете.

Так, за 2015 год оказано государственных услуг по выдаче бланков разрешения на добычу объектов животного мира на сумму 9 452,3 тыс. рублей (14 542 разрешений x 650 рублей). При этом, объем начисления и поступлений, отраженный в бюджетном учете по счету 20500 «Расчеты по доходам» составил 9 100,6 тыс. рублей, что на 351,7 тыс. рублей меньше.

За 2016 год оказано государственных услуг на сумму 9 430,2 тыс. рублей (14 508 разрешений x 650 рублей). При этом, объем начисления и поступлений, отраженный в бюджетном учете по счету 20500 «Расчеты по доходам» составил 8 781,3 тыс. рублей, что на 648,9 тыс. рублей меньше.

За 9 месяцев 2017 года оказано государственных услуг на сумму 6 550,7 тыс. рублей (10 078 разрешений x 650 рублей), объем начисления и поступлений в учете составил 6 811,2 тыс. рублей, что на 260,5 тыс. рублей больше.

В результате:

- в нарушение п.3 Инструкции № 157н, размер начисленной государственной пошлины по счету 20500 «Расчеты по доходам», не соответствует количеству выданных разрешений (результатам операций по факту их совершения);

⁹ Приказы Росприроднадзора от 20.12.2013 № 801, от 29.02.2016 № 107 «Об администрировании органами государственной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющими переданные полномочия Российской Федерации по охране и использованию животного мира в области охоты и сохранения охотничьих ресурсов, доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Наименование показателя	2015 год			2016 год			9 мес. 2017 года		
	Утвержде но	Исполнен о	Начислен о	Утвержде но	Исполн ено	Начислен о	Утвержде но	Исполнен о	Начислен о
Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации	4244,2	4351,6	4351,6	1280,0	1452,2	1452,2	2500,0	3008,8	3008,8

Плановые назначения превышены во всех анализируемых периодах: в 2015 году – 103 %, в 2016 году – 113 %, в 2017 году – 120 %. В 2016, 2017 годах наблюдается превышение плановых назначений на 13 и 20 процентов, что обусловлено нерегулярностью, несистемным характером этих доходов и в связи с этим отсутствием возможности объективного прогнозирования по причинам добровольности оплаты либо оплате по решению суда.

В виду неурегулированности на федеральном уровне в законодательстве момента начисления ущерба, фактически объем рассчитанного ежегодно по заявлениям хозяйствующих субъектов ущерба остается нереализованным. В результате отсутствует недоимка как таковая, а Службой не направляются иски в суд. При этом, разница между объемом расчетов оценки ущерба и внесенными платежами существенна. Так, за период 2015 год - 9 месяцев 2017 года оценено добровольного ущерба по обращениям на общую сумму 47 370,2 тыс. рублей, внесено в добровольном порядке возмещений за этот же период на сумму 8 812,6 тыс. рублей, разница – **38 557,6 тыс. рублей.**

Компенсация (возмещение) вреда причиненного окружающей среде, включая среду обитания объектов животного мира, объектам животного мира, в том числе охотничьим ресурсам, осуществляется согласно законодательству в добровольном порядке или по решению суда. В случае добровольного взимания компенсационных платежей, данные платежи на основании статьи 40 Бюджетного кодекса Российской Федерации поступают в бюджет субъекта Российской Федерации. В случае взимания компенсационных платежей по решению суда или арбитражного суда, компенсационные платежи направляются в бюджеты муниципальных образований, по месту нанесения вреда.

Порядка взимания компенсационных платежей, утвержденного в установленном законом порядке в Российской Федерации, на сегодняшний день не существует, в связи с чем возникают вопросы, на какой стадии осуществления хозяйственной деятельности должна осуществляться такая компенсация: на стадии предпроектных разработок (оформления актов выбора лесных и земельных участков), на стадии законченного проектирования и утверждения проектной документации государственной экологической экспертизой или на стадии завершенной хозяйственной деятельности (которая не редко может длиться несколько лет). Отсутствием такого механизма активно пользуются субъекты хозяйственной деятельности, оказывающие негативное воздействие на среду обитания животного мира, не неся при этом затрат на компенсацию этого негативного воздействия.

Для улучшения работы по взиманию компенсационных платежей за вред причиняемый объектам животного мира и среде их обитания, по мнению Службы, необходимо разработать и утвердить на федеральном уровне:

- в нарушение статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ в Службе отсутствует достоверный учет фактических объемов начислений доходов по данному коду;

- искажена (недостоверна) бухгалтерская отчетность – Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности за 2015, 2016 годы не содержали реальные объемы дебиторской задолженности по счету 20500 «Расчеты по доходам».

Всего установлено расхождение учетных данных по счету 20500 «Расчеты по доходам» от фактических данных, за анализируемый период на общую сумму **1 261,1 тыс. рублей**, в том числе на 1 000,6 тыс. рублей учетные данные по начислению доходов занижены, на 260,5 тыс. рублей завышены.

Администрирование платежей, поступающих в областной бюджет, утверждено распоряжениями министерства природных ресурсов и экологии Иркутской области от 12.12.2014 № 476/3-мр, от 16.12.2015 № 678-мр, от 25.02.2016 № 68-мр и от 29.12.2016 № 767-мр. Согласно распоряжениям, на Службу в 2015-2017 годах возложено администрирование следующих платежей от использования природными ресурсами, поступающих в областной бюджет:

- 815 116 90020 02 0000 140 - прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации.

По данному коду осуществляется администрирование платежей в возмещение ущерба, причиненного объектам животного мира юридическими лицами, частными предпринимателями в соответствии с требованиями ст. 34 Федерального закона № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» (далее – Закон № 7-ФЗ).

Статьей 77 Закона № 7-ФЗ, установлена обязанность полного возмещения юридическими и физическими лицами вреда, причиненного ими окружающей среде в соответствии с утвержденными в установленном порядке таксами и методиками исчисления размера вреда окружающей среде, а при их отсутствии, исходя из фактических затрат на восстановление нарушенного состояния окружающей среды, с учетом понесенных убытков, в том числе упущенной выгоды.

Статьей 56 Федерального закона № 52-ФЗ «О животном мире» предусмотрена ответственность юридических лиц и граждан за ущерб, нанесенный объектам животного мира и среде их обитания. Юридические лица и граждане, причинившие вред животному миру и среде их обитания, возмещают нанесенный ущерб добровольно, либо по решению суда в соответствии с таксами и методиками исчисления ущерба животному миру, а при их отсутствии - по фактическим затратам на компенсацию ущерба, нанесенным объектам животного мира и среде их обитания, с учетом понесенных убытков, в том числе упущенной выгоды.

Во исполнение указанных требований, отделом охраны и регулирования использования объектов животного мира и среды их обитания Службы проводится оценка воздействия на окружающую среду в отношении планируемой хозяйственной и иной деятельности, независимо от организационно - правовых форм собственности. Оценка проводится по заявительному принципу на основании поступивших расчетов и обоснований оценки размеров ущерба, поступивших от субъектов хозяйственной и иной деятельности, осуществленных с применением установленных такс и методик.

Общий объем начисления и оплаты за 2015 год по коду составил 4 351,6 тыс. рублей, за 2016 год – 1 452,2 тыс. рублей, за 9 месяцев 2017 года – 3 008,8 тыс. рублей. Информация представлена в таблице, тыс. рублей:

- механизм взимания, распределения и использования средств, получаемых в качестве компенсационных платежей за вред, причиняемый объектам животного мира и среде их обитания от хозяйственной деятельности;

- методическое обеспечение оценки вреда, причиняемого объектам животного мира и среды их обитания, в том числе нормативную, справочную базу (радиусы воздействия на разные виды животных от различных видов техногенных воздействий, периоды воздействия и т.д.).

Администрирование платежей, поступающих в местный бюджет

Распоряжением министерства природных ресурсов и экологии Иркутской области от 12.12.2014 № 476/3-мр, от 16.12.2015 № 678-мр на 2015 год за Службой закреплены следующие виды доходов бюджетной классификации: 815 116 25030 01 0000 140 «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ об охране и использованию животного мира», 815 116 90050 05 0000 140 «Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов». На 2016 и 2017 годы за Службой закреплен еще один код бюджетной классификации, а именно 815 116 90040 04 0000 140 «Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов» на основании распоряжений министерства от 25.02.2016 № 68-мр и от 29.12.2016 № 767-мр.

Поступление доходов в местные бюджеты представлены в справках о перечислении поступлений в бюджеты (форма № 0531468) и отражены в таблице, тыс. рублей:

Наименование показателя	2015 год			2016 год			9 мес. 2017 года		
	Утвержде но	Исполнен о	Начислен о	Утвержде но	Исполн ено	Начислен о	Утвержде но	Исполнен о	Начислен о
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ об охране и использованию животного мира 815 116 25030 01 0000 140	0,0	2 918,0	2 918,0	0,0	2 900,8	2 900,8	0,0	2 114,3	2 114,3
Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов 815 116 90040 04 0000 140	0,0	0,0	0,0	0,0	82,7	82,7	0,0	2,7	2,7
Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов 815 116 90050 05 0000 140	0,0	793,8	793,8	0,0	957,6	957,6	0,0	951,2	951,2

Анализ исполнения платежей в области использования природных ресурсов, поступающих в местные бюджеты, показал следующее.

В целях совершенствования системы контроля за ведением административного делопроизводства, Службой распоряжением от 02.03.2016 № 30-ро утверждена электронная форма журнала регистрации учета материалов дел об административных правонарушениях. Этим же распоряжением назначены ответственные за порядок, полноту, достоверность, обеспечение сохранности - начальники межрайонных отделов Службы, которые обязаны в срок не позднее 5-го числа, следующего за отчетным, направлять на

электронную почту Управления, заполненный необходимой информацией электронный журнал.

Управлением по государственному охотничьему надзору и контролю Службы разработана база данных по учету нарушителей. Используя данную базу, государственные инспекторы межрайонных отделов ежемесячно направляют в Службу информацию о количестве выписанных протоколов, суммах штрафов.

Поступление информации от межрайонных отделов осуществляется через интернет посредством использования электронной почты раз в месяц. Данная информация вручную обрабатывается и обобщается в единую базу данных (таблицы), незащищенную от потерь и изменений этих данных. В эту же базу данных вручную заносится информация о поступлениях, получаемая из Системы удаленного финансового документооборота. Управления федерального казначейства Министерства финансов Российской Федерации (СУФД). Информация о платежах федерального казначейства поступает только в отдел правовой и организационной работы Службы, в межрайонных отделах данная информация отсутствует. Обратная связь с межрайонными отделами по информации по платежам осуществляется по электронной почте обработанной отделом правовой и организационной работы информации по платежам.

Вместе с тем, при наличии аналитического учета данных по начислению штрафов, данные по начислению не попадают в бухгалтерию Службы для отражения в учете.

Анализ электронного «Журнала регистрации учета материалов дел об административных правонарушениях» по коду 815 116 25030 01 0000 140 «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ об охране и использованию животного мира» свидетельствует:

за 2015 год предъявлено денежных взысканий по административным правонарушениям на сумму 3 661,4 тыс. рублей по 2 361 протоколу, поступившая сумма взысканий составила 2 909,1 тыс. рублей, следовательно, сумма недоимки должна составлять 752,3 тыс. рублей;

за 2016 год предъявлено денежных взысканий по административным правонарушениям на сумму 3 834,1 тыс. рублей по 2 029 протоколам, поступившая сумма взысканий составила 3 239,3 тыс. рублей, следовательно, сумма недоимки должна составлять 594,8 тыс. рублей;

за 9 месяцев 2017 года предъявлено денежных взысканий по административным правонарушениям на сумму 2 185,8 тыс. рублей по 1435 протоколам, поступившая сумма взысканий составила 1 455,0 тыс. рублей, следовательно, сумма недоимки должна составлять 730,8 тыс. рублей.

Вышеуказанные объемы дебиторской задолженности не нашли отражения в учете, всего искажение учета и отчетности составило общую сумму **2 077,9 тыс. рублей**.

В результате отсутствия бухгалтерского учета недоимки не принимаются меры к понуждению ее оплаты, не осуществляется учет нереальной к взысканию недоимки, что создает риски освобождения правонарушителей от ответственности и недопоступления доходов бюджета.

Аналогично нарушениям, установленным в службе по охране природы и озера Байкал, плановые назначения по доходам местных бюджетов, отсутствуют, что свидетельствует об отсутствии взаимодействия с финансовыми органами муниципальных образований, в бюджеты которых осуществляется зачисление платежей, соглашения с финансовыми органами муниципальных образований области о взаимодействии при администрировании платежей соответствующих местных бюджетов, не заключены.

В отличие от службы по охране природы и озера Байкал, служба по охране животного мира осуществляла бухгалтерский учет доходов местных бюджетов.

Выявленные недостатки стали следствием неосуществления министерством природных ресурсов и экологии Иркутской области, как главным администратором доходов, своих полномочий.

В настоящее время действующим законодательством не в полной мере урегулированы вопросы оборота продукции охоты, что способствует значительному обороту незаконно добытой продукции охоты и, как следствие, развитию браконьерства. В свою очередь это влечет снижение доходов всех уровней, в первую очередь, федерального бюджета, полученных от законного использования природных ресурсов. В результате незаконного использования природных ресурсов в области животного мира:

- снижается численность охотничьих ресурсов на закрепленной территории и, соответственно, снижаются объемы их добычи;

- снижается конкурентоспособность по отношению к предприятиям, занимающимся только скупкой и перепродажей продукции охоты у которых отсутствуют затраты на ведение охотничьего хозяйства;

- не исключено недополучение доходов от реализации продукции охоты, в связи с поступлением на рынок больших объемов продукции незаконной охоты по заниженным ценам.

- не исключено недополучение доходов от реализации продукции охоты, в связи с поступлением на рынок больших объемов продукции незаконной охоты по заниженным ценам.

Министерство лесного комплекса Иркутской области

Агентство лесного хозяйства Иркутской области, в соответствии с постановлением Правительства Иркутской области от 31.03.2016 № 178-пп с 15.06.2016 переименованное в министерство лесного комплекса Иркутской области (далее – минлес области), было подведомственно главному администратору доходов в лице министерства промышленной политики и лесного комплекса Иркутской области, с 01.02.2015 – министерства природных ресурсов и экологии Иркутской области. С 01.01.2016 является главным администратором доходов областного бюджета и администратором доходов бюджетов бюджетной системы РФ.

Виды администрируемых доходов областного (код 843) и федерального (код 054) бюджетов в сфере природопользования и объемы отражены в таблице, тыс. рублей:

Наименование показателя	2015		2016		9 мес. 2017	
	план	исполнено	план	исполнено	план	исполнено
МИНИСТЕРСТВО ЛЕСНОГО КОМПЛЕКСА ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ	1 428 140,2	1 558 462,2	2 101 703,3	2 169 148,6	2 196 271,1	2 028 801,5
Плата за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер платы по договору купли-продажи лесных насаждений 843 112 04013 02 0000 120	0,1	13,6	245 000,0	262 161,7	301 492,3	421 356,2
Плата за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер арендной платы 843 112 04014 02 0000 120	200 792,0	210 023,2	255 703,9	279 964,3	329 964,3	267 889,6

Плата за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части платы по договору купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд 843 112 04015 02 0000 120	11 674,2	10 534,1	13 191,8	14 750,4	14 750,4	8 876,8
Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации 843 116 90020 02 0000 140	465,9	592,5	291,4	1 352,2	1 352,2	1 701,9
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение Федерального закона «О пожарной безопасности» 843 116 27000 01 6000 140	0,0	7 898,6	6 280,0	7 297,9	7 297,9	8 970,7
Плата за использование лесов в части минимального размера платы по договору купли-продажи лесных насаждений 053 112 04011 01 6000 120	31 402,0	31 402,3	63 000,0	74 340,8	67 310,0	73 581,0
Плата за использование лесов в части минимального размера арендной платы 053 112 04012 01 6000 120	1 129 098,0	1 245 187,2	1 450 050,2	1 450 613,1	1 426 271,0	1 175 392,1
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации об основах конституционного строя Российской Федерации, о государственной власти Российской Федерации, о государственной службе Российской Федерации, о выборах и референдумах Российской Федерации, об Уполномоченном по правам человека в Российской Федерации (федеральные государственные органы, Банк России, органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации) 053 116 07000 01 6000 140	0,0	0,0	0,0	3,0	0,0	59,5
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение лесного законодательства на лесных участках, находящихся в федеральной собственности 053 116 25071 01 6000 140	44 388,0	39 632,5	52 676,0	59 374,1	33 993,0	37 210,6
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение Федерального закона «О пожарной безопасности» 053 116 27000 01 6000 140	5 041,0	7 898,6	5 500,0	7 297,9	6 941,0	8 970,7
Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в федеральный бюджет 053 116 90010 01 6000 140	5 279,0	5 279,6	10 010,0	11 993,2	6 899,0	24 792,4

Министерство осуществляло администрирование доходов бюджетов бюджетной системы РФ в соответствии с порядком, определенным Приказом агентства лесного хозяйства области № 1-агпр.

На 2015 год Агентству плановые назначения по неналоговым доходам от использования природных ресурсов в областной и федеральный бюджеты установлены Законом об областном бюджете и Прогнозом доходов в федеральный бюджет, в сумме 1 428 140,2 тыс. рублей, поступление составило 1 558 462,2 тыс. рублей.

На 2016 год Агентству определены плановые назначения по доходам от использования природных ресурсов в сумме 2 101 703,3 тыс. рублей, что на 47 % больше уровня 2015 года; поступление составило 2 169 148,6 тыс. рублей, из них в федеральный бюджет – 1 603 622,1 тыс. рублей, областной – 565 526,5 тыс. рублей.

На 2017 год Министерству плановые назначения по доходам от использования природных ресурсов установлены в размере 2 196 271,1 тыс. рублей. За 9 месяцев 2017 года неналоговые доходы от использования природных ресурсов поступили в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации в объеме 2 028 801,5 тыс. рублей.

По доходам в **федеральный бюджет на 2015 год** плановые назначения определены в сумме 1 215 208,0 тыс. рублей, исполнение составило 1 329 400,2 тыс. рублей, начислено 1 298 630,2 тыс. рублей, дебиторская задолженность 204 035,4 тыс. рублей.

Анализ исполнения доходов федерального бюджета приведен в таблице, тыс. рублей:

Наименование показателя	2015 ГОД				
	Утверждено	Исполнено	%	Начислено	Дт
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ ФБ	1 215 208,0	1 329 400,2	109%	1 298 630,2	204 035,4
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	1 160 500,0	1 276 589,5	110%	1 245 294,4	202 776,3
Плата за использование лесов в части минимального размера платы по договору купли-продажи лесных насаждений (053 112 04011 01 6000 120)	31 402,0	31 402,3	100%	33 218,7	507,3
Плата за использование лесов в части минимального размера арендной платы (053 112 04012 01 6000 120)	1 129 098,0	1 245 187,2	110%	1 212 075,7	202 269,0
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	54 708,0	52 810,7	97%	53 335,8	1 259,1
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации об основах конституционного строя Российской Федерации, о государственной власти Российской Федерации, о государственной службе Российской Федерации, о выборах и референдумах Российской Федерации, об Уполномоченном по правам человека в Российской Федерации (федеральные государственные органы, Банк России, органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации) (053 116 07000 01 6000 140)	0,0	0,0	-	0,0	-
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение лесного законодательства на лесных участках, находящихся в федеральной собственности (053 116 25071 01 6000 140)	44 388,0	39 632,5	89%	39 961,8	1 046,6
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение Федерального закона «О пожарной безопасности» (053 116 27000 01 6000 140)	5 041,0	7 898,6	157%	8 092,2	193,6
Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в федеральный бюджет (053 116 90010 01 6000 140)	5 279,0	5 279,6	100%	5 281,8	18,9

Исполнение доходов федерального бюджета в 2016 году составило: плановые назначения – 1 581 236,2 тыс. рублей, исполнение 1 603 622,1 тыс. рублей, начислено 1 585 909,7 тыс. рублей, дебиторская задолженность 200 100,5 тыс. рублей.

Анализ исполнения доходов федерального бюджета приведен в таблице (в тыс. рублей):

Наименование показателя	2016 ГОД				
	Утверждено	Исполнено	%	Начислено	Дт
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ ФБ	1 581 236,2	1 603 622,1	5,83	1 585 909,7	200 100,5
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	1 513 050,2	1 524 953,9	2,18	1 506 177,3	198 399,7
Плата за использование лесов в части минимального размера платы по договору купли-продажи лесных насаждений (053 112 04011 01 6000 120)	63 000,0	74 340,8	118%	73 778,6	726,5
Плата за использование лесов в части минимального размера арендной платы (053 112 04012 01 6000 120)	1 450 050,2	1 450 613,1	100%	1 432 398,7	197 673,2
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	68 186,0	78 668,2	3,65	79 732,4	1 700,8
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации об основах конституционного строя Российской Федерации, о государственной власти Российской Федерации, о государственной службе Российской Федерации, о выборах и референдумах Российской Федерации, об Уполномоченном по правам человека в Российской Федерации (федеральные государственные органы, Банк России, органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации) (053 116 07000 01 6000 140)	0,0	3,0	-	3,0	0,0
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение лесного законодательства на лесных участках, находящихся в федеральной собственности (053 116 25071 01 6000 140)	52 676,0	59 374,1	113%	60 066,8	1 098,0
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение Федерального закона «О пожарной безопасности» (053 116 27000 01 6000 140)	5 500,0	7 297,9	133%	7 504,1	405,7
Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в федеральный бюджет (053 116 90010 01 6000 140)	10 010,0	11 993,2	120%	12 158,5	197,1

Исполнение доходов федерального бюджета в 2017 году составило: годовые плановые назначения – 1 541 414,0 тыс. рублей, исполнение за 9 месяцев 2017 года 1 320 006,3 тыс. рублей, начислено за 9 месяцев 2017 года 1 356 620,3 тыс. рублей, дебиторская задолженность 193 565,0 тыс. рублей.

Анализ исполнения доходов федерального бюджета приведен в таблице, тыс. рублей:

Наименование показателя	9 месяцев 2017 ГОДА				
	Утверждено	Исполнено	%	Начислено	Дт
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ ФБ	1 541 414,0	1 320 006,3	86%	1 356 620,3	193 565,0
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	1 493 581,0	1 248 973,1	84%	1 286 621,3	192 128,7
Плата за использование лесов в части минимального размера платы по договору купли-продажи лесных насаждений (053 112 04011 01 6000 120)	67 310,0	73 581,0	109%	71 536,4	341,3
Плата за использование лесов в части минимального размера арендной платы (053 112 04012 01 6000 120)	1 426 271,0	1 175 392,1	82%	1 215 084,9	191 787,4
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	47 833,0	71 033,2	149%	69 999,0	1 436,4
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации об основах конституционного строя Российской Федерации, о государственной власти Российской Федерации, о государственной службе Российской Федерации, о выборах и референдумах Российской Федерации, об Уполномоченном по правам человека в Российской Федерации (федеральные государственные органы, Банк России, органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации) (053 116 07000 01 6000 140)	0,0	59,5	-	59,5	0,0
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение лесного законодательства на лесных участках, находящихся в федеральной собственности (053 116 25071 01 6000 140)	33 993,0	37 210,6	109%	36 943,5	1 016,3
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение Федерального закона «О пожарной безопасности» (053 116 27000 01 6000 140)	6 941,0	8 970,7	129%	8 875,3	320,1
Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в федеральный бюджет (053 116 90010 01 6000 140)	6 899,0	24 792,4	359%	24 120,7	99,9

Анализ исполнения доходов федерального бюджета показывает рост доходов федерального бюджета в 2016 году – на 274 221,9 тыс. рублей. Наибольший объем роста (205 425,9 тыс. рублей) приходится на плату за использование лесов в части минимального размера арендной платы (053 112 04012 01 6000 120). Также рост доходов наблюдается по плате за использование лесов в части минимального размера платы по договору купли-продажи лесных насаждений (053 112 04011 01 6000 120) – на 42 938,5 тыс. рублей.

Анализ исполнения доходов 2017 года показывает, что исполнение за 9 месяцев составило объем исполнения за 2015 год (меньше на 9 393,9 тыс. рублей), и по итогам года, вероятно, исполнение также превысит показатели 2015 года.

Наблюдается рост доходов по плате за использование лесов в части минимального размера платы по договору купли-продажи лесных насаждений (053 112 04011 01 6000 120) – по итогам 9 месяцев на 42 178,7 тыс. рублей к уровню 2015 года, а также прочим поступлениям от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в федеральный бюджет (053 116 90010 01 6000 140) - по итогам 9 месяцев на 19 512,8 тыс. рублей к уровню 2015 года.

По доходам в областной бюджет согласно Отчету (ф. 0503127) за 2015 год утвержденные бюджетные назначения исполнены в следующих показателях, тыс. рублей:

Наименование показателя	КБК	Утвержде	Исполнен	Откл.
-------------------------	-----	----------	----------	-------

		но	о	
Плата за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер платы по договору купли-продажи лесных насаждений	000 112 04013 02 0000 120	0	13,5	+13,5
Плата за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер арендной платы	000 112 04014 02 0000 120	200 792,0	210 023,2	+9 231,2
Плата за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части платы по договору купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд	000 112 04015 02 0000 120	11 674,2	10 534,1	-1 140,1
Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации (прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации, налагаемые в соответствии с частями 2, 5, 6 статьи 2 Законам Иркутской области от 24 декабря 2010 года № 136-ОЗ «Об административной ответственности в сфере организации деятельности пунктов приема и отгрузки древесины в Иркутской области»)	000 116 90020 02 0002 140	465,9	592,4	+126,5
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение Федерального закона «О пожарной безопасности»		0,0	7 898,6	+7 898,6
Итого		212 932,2	229 062,0	+16 129,8

Выявлено несоответствие показателей формы 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности (в части доходов) с данными Сведений о поступлении платы за использование лесов в бюджетную систему РФ (форма № 2-ОИП)» (в части начисления платежей отделом администрирования доходов), что отражено в таблице, тыс. рублей:

Наименование показателя	Данные ф. 0503121	Данные ф. 2-ОИП	Отклонение (гр.3-гр.2)
1	2	3	4
Доходы от собственности	269 712,7	235 732,3	-33 980,4
Доходы от оказания платных услуг	174,9	149,3	-25,6
Суммы принудительного изъятия	739,2	596,9	-142,3
ИТОГО:	270 626,8	236 478,5	34 148,3

Данный факт может свидетельствовать об отсутствии контроля при начислении неналоговых доходов.

Несоответствие показателей годовых форм № 24-ОИП «Сведения об использовании лесных участков, предоставленных в аренду, постоянное (бессрочное), безвозмездное (срочное) пользование из бюджета», и № 17-ОИП «Сведения о поступлении платы за использование лесов в бюджетную систему России» в части КБК 053 1 12 04012 01 60000 120 на 4 898,7 тыс. рублей; по КБК 222 1 12 04014 02 000 120 на сумму 698,7 тыс. рублей объясняется тем, что в отчете № 24-ОИП учтены поступления по действующим договорам, в отчете по форме № 17-ОИП отражены все поступления доходов, в том числе и по расторгнутым договорам аренды.

Показатели формы № 17-ОИП соответствуют отчету об исполнении бюджета по форме № 0503127 по разделу «Доходы».

За 2016 год по доходам областного бюджета по данным Отчета (ф.0503127) утвержденные бюджетные назначения исполнены в следующих показателях, тыс. рублей:

Наименование показателя	Код доходов	Утвержде но	Исполнен о	Показатели исполнения	
				(%)	(рублей)
Плата за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части превышающий	843 112 04013 02 0000 120	245 000,0	262 161,7	107	17 161,7

минимальный размер платы по договору купли-продажи лесных насаждений					
Плата за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части превышающей минимальный размер арендной платы	843 112 04014 02 0000 120	255 703,9	279 964,3	109,5	24 260,4
Плата за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части платы по договору купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд	843 112 04015 02 0000 120	13 191,8	14 750,4	111,8	1 558,6
Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты субъектов РФ	843 116 90020 02 0000 140	291,4	1 352,2	464	1 060,8
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение Федерального закона «О пожарной безопасности»	843 116 27000 01 6000 140	6 280,0	7 297,9	116,2	1 017,9
ИТОГО:		520 467,1	565 526,5	108,7	45 059,4

По итогам проверяемого периода 2016 года на 45 059,4 тыс. рублей (108,7%) доходов поступило больше плановых назначений.

Доходы от платы за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части превышающий минимальный размер платы по договору купли-продажи лесных, перевыполнены в связи с тем, что при проведении аукционов по продаже права на заключение договоров купли-продажи лесных насаждений в целях заготовки древесины зафиксированы случаи превышения первоначальной цены аукциона, разница между окончательной ценой аукциона и начальной поступает в областной бюджет.

Доходы от платы за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части превышающей минимальный размер арендной платы, перевыполнены на 24 260,4 тыс. рублей в связи с тем, что в декабре поступили денежные средства по договорам аренды лесных участков за 2017 год в счет будущих платежей.

Исполнение по доходам от платы за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части платы по договору купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд: исполнение составило 14 750,4 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 13 191,8 тыс. рублей или 111,8 %. Платежи имеют заявительный характер.

Анализ данных бухгалтерского учета (оборотно-сальдовой ведомости по 205 счету) и отчета по форме № 2-ОИП «Сведения о поступлении платы за использование лесов в бюджетную систему России» за 2016 год показал несоответствие данных бухучета и отчетных данных, что отражено в таблице, тыс. рублей:

Код КБК	Начисление доходов		Отклонение (гр.3-гр.2)	Кассовое поступление		Отклонение (гр.6-гр.5)
	по бухгалтерскому учету	по форме № 2-ОИП		по бухгалтерскому учету	по форме № 2-ОИП	
1	2	3	4	5	6	7
112 04013 02 0000 120	261 105,8	261 745,3	+639,5	262 161,7	262 161,7	0
112 04014 02 0000 120	286 750,0	265 561,4	-21 188,6	299 410,4	279 964,3	-19 446,1
112 04015 02 0000 120	13 449,2	14 637,0	+1 187,8	14 844,7	14 750,4	-94,3
112 04080 02 0000 120	-16,0	0		0	0	0
113 01410 01 0000 130	1 394,3	1 394,4	0	1 398,7	1 398,8	0
116 90020 02 0000 140	1 313,5	1 309,5	-4,0	1 352,2	1 352,2	0
116 90050 05 0000 140	-0,1	0		0	0	0
117 05020 02 0000 180	6,0	6,0	0	6,0	6,0	0
ИТОГО:	564 002,7	544 653,6	-19 365,3	579 173,7	559 633,4	-19 540,4

Данные отклонения министерством объяснены тем, что в проверяемом периоде 2016 года в оборотно-сальдовой ведомости по счету 205.00 были сделаны исправления за 2015

год. В течение 2015 года сальдо по счету 205.00 было «свернуто» и в течение 2016 года корректировались обороты.

Выявлено несоответствие показателей формы 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» (в части доходов) и формы № 2-ОИП «Сведения о поступлении платы за использование лесов в бюджетную систему РФ» (в части начисления платежей), что отражено в таблице тыс. рублей:

Наименование показателя	Данные ф. 0503121	Данные ф. 2-ОИП	Отклонение (гр.3-гр.2)
1	2	3	4
Доходы от собственности	541 245,8	541 943,7	+697,9
Доходы от оказания платных услуг	1 404,1	1 394,4	-9,7
Суммы принудительного изъятия	1 313,4	1 309,5	-3,9
ИТОГО:	543 963,3	544 647,6	+684,3

Изложенное может свидетельствовать о недостатках при начислении и учете неналоговых доходов.

Несогласованность данных годовой формы № 6-ОИП «Сведения об использовании лесных участков, предоставленных в аренду, постоянное (бессрочное), безвозмездное (срочное) пользование» (ведется отделом арендных отношений) и формы № 2-ОИП «Сведения о поступлении платы за использование лесов в бюджетную систему России» по кассовому поступлению (ведется отделом администрирования) объясняется учетом в форме № 6-ОИП поступления доходов по действующим договорам, а в отчете № 2-ОИП поступления доходов и по расторгнутым договорам аренды.

Данные показатели формы № 2-ОИП соответствуют отчету об исполнении бюджета по форме № 0503127 по разделу «Доходы».

В 2017 году по данным Отчета (ф.0503127) по доходам областного бюджета утвержденные годовые бюджетные назначения исполнены за 9 месяцев 2017 года в следующих показателях, тыс. рублей:

Наименование показателя	Код доходов	Утвержден о	Исполнен о	Показатели исполнения	
				(%)	(рублей)
Плата за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части превышающий минимальный размер платы по договору купли-продажи лесных насаждений	843 1 12 04013 02 0000 120	301 492,3	421 356,2	139,8	119 863,9
Плата за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части превышающей минимальный размер арендной платы	843 1 12 04014 02 0000 120	329 964,3	267 889,6	81,2	-62 074,7
Плата за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части платы по договору купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд	843 1 12 04015 02 0000 120	14 750,4	8 871,0	60,1	-5 879,4
Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты субъектов РФ	843 1 16 90020 02 0000 140	1 352,2	1 701,9	67,1	349,7
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение Федерального закона «О пожарной безопасности»	843 1 16 27000 02 6000 140	7 297,9	8 970,7	122,9	1 672,8
ИТОГО:		654 857,1	708 795,2	108,2	+53 938,1

Как видно, за 9 месяцев 2017 года доходов в областной бюджет поступило на 53 938,1 тыс. рублей больше, чем утверждено бюджетом на 2017 год.

Перевыполнение по плате за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части превышающий минимальный размер платы по договору купли-продажи лесных насаждений связано с тем, что при проведении аукционов по продаже права на заключение договора купли-продажи лесных насаждений в целях заготовки древесины зафиксированы случаи превышения начальной цены аукциона, разница между окончательной ценой аукциона и начальной поступает в областной бюджет.

Как следует из изложенного, основные доходы в бюджеты бюджетной системы в лесной сфере поступают от реализации лесных насаждений путем купли-продажи лесных насаждений или реализации права на заключение договора аренды лесных участков путем проведения аукционов (главы 7, 8 Лесного кодекса РФ).

На основании ч. 1 ст. 75 Лесного кодекса РФ по договору купли-продажи лесных насаждений осуществляется продажа лесных насаждений, расположенных на землях, находящихся в государственной или муниципальной собственности.

Согласно ч. 1 ст. 78 Лесного кодекса РФ договоры аренды лесных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, договоры купли-продажи лесных насаждений заключаются по результатам аукционов, проводимых путем повышения начальной цены предмета аукциона (начального размера арендной платы или начальной цены заготавливаемой древесины).

Приказом Минсельхоза РФ от 24.02.2009 № 75 утверждены Методические указания по подготовке, организации и проведению аукционов по продаже права на заключение договоров аренды лесных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, либо права на заключение договора купли-продажи лесных насаждений в соответствии со статьями 78 - 80 Лесного кодекса РФ, которыми предусмотрены общие правила организации и проведения аукционов по продаже права аренды лесных участков.

Анализ показывает, что с 2016 года произошел рост доходов областного бюджета по доходам от реализации лесных насаждений (плата за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающий минимальный размер платы по договору купли-продажи лесных насаждений – код 112 04013 02 0000 120).

Если в 2015 году объем доходов по данному коду составил 13,6 тыс. рублей, то в 2016 году – 262 161,7 тыс. рублей, за 9 месяцев 2017 года – 421 356,2 тыс. рублей.

В 2016 году проведено 75 аукционов по продаже лесных насаждений по 615 лотам, по результатам которых заключено 372 договора купли-продажи с объемом древесины 557,3 тыс. куб. м., начислено платежей на сумму 284 534,1 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2017 года проведено 63 аукциона по продаже лесных насаждений по 390 лотам, по результатам которых заключено 421 договор купли-продажи с объемом древесины 722,4 тыс. куб. м., начислено платежей на сумму 417 192,0 тыс. рублей, что отражено в таблице:

Год	Количество проведенных аукционов в шт.	Количество выставленных лотов в шт.	Количество заключенных договоров купли-продажи лесных насаждений в шт.	Объем древесины по заключенным договорам в тыс.куб.м.	Начислено, всего, тыс. руб.
2016	75	615	372	557,3	284 534,1
9 мес. 2017	63	390	421	722,4	417 192,0

Организацию и проведение аукционов по продаже права на заключение договоров аренды осуществляют органы государственной власти субъектов РФ при осуществлении полномочий, предусмотренных частью 1 статьи 83 Лесного кодекса РФ.

Решение о проведении аукциона по продаже права на заключение договора аренды также принимается органами государственной власти субъектов РФ.

В течение проверяемого периода 2015 года агентством лесного хозяйства области проведен один аукцион на право заключения договора аренды лесного участка (протокол от 27.01.2015). На аукцион в целях заготовки древесины выставлен 1 лесной участок общей площадью 15 137 га, расположенный в Бодайбинском участковом лесничестве. По результатам аукциона с победителем аукциона ООО «Континент» заключен договор аренды лесного участка, годовой размер арендной платы установлен в сумме 95,6 тыс. рублей, в том числе: федеральный бюджет – 91,1 тыс. рублей, областной бюджет – 4,5 тыс. рублей.

В течение проверяемого периода 2016 года министерством лесного комплекса области проведен один крупный аукцион на право заключения договора аренды лесного участка (протокол от 12.07.2016). На аукцион в целях заготовки древесины выставлен 1 лесной участок общей площадью 621 884,8 га, расположенный на землях лесного фонда Киренского, Усть-Кутского, Нижнеилимского и Мамского лесничеств.

Стартовая стоимость аукционной единицы составила 31 323,8 тыс. рублей. С победителем аукциона ООО «ЛесПромСервис» заключен договор аренды лесного участка, годовой размер арендной платы установлен в сумме 76 743,3 тыс. рублей, в том числе: в части минимального размера – 31 323,8 тыс. рублей (федеральный бюджет); в части превышения минимального размера – 45 419,5 тыс. рублей (областной бюджет).

Задолженность по договору отсутствует.

В проверяемом периоде 2016 года министерством кроме этого проведено еще 6 аукционов.

Общая сумма заключенных договоров аренды лесных участков составила 76 941,0 тыс. рублей общей площадью 621 937,9 гектаров (с учетом ООО «ЛесПромСервис»). Оплата произведена по заключенным договорам в общей сумме 44 062,1 тыс. рублей.

На 01.01.2017 действовало 2947 договоров аренды лесных участков. На 01.10.2017 их количество увеличилось до 2965.

По состоянию на 01.01.2016 года **сумма задолженности** по арендной плате за использование лесов составила **493 246,3 тыс. рублей**, в том числе:

- в федеральный бюджет - 202 269,0 тыс. рублей;
- в областной бюджет -290 977,3,0 тыс. рублей.

По сравнению с уровнем задолженности, образовавшейся по состоянию на 01.01.2015 года, общая сумма снизилась на 8 087,2 тыс. рублей или 1,6 %, в том числе:

- в федеральный бюджет уменьшилась на 8 215,6 тыс. рублей или на 3,9 %;
- в областной бюджет увеличилась на 128,4 тыс. рублей или на 0,04 %.

По состоянию на 01.01.2017 года **сумма задолженности** по арендной плате за использование лесов составила **472 641,5 тыс. рублей**, в том числе:

- в федеральный бюджет -197 673,2 тыс. рублей;
- в областной бюджет -274 968,3 тыс. рублей.

По сравнению с уровнем задолженности, образовавшейся по состоянию на 01.01.2016 года, общая сумма снизилась на 20 604,8 тыс. рублей или на 4,2 %, в том числе:

- в федеральный бюджет уменьшилась на 4 595,8 тыс. рублей или на 2,3 %;

- в областной бюджет уменьшилась на 16 009,0 тыс. рублей или 5,5 %.

Задолженность по арендной плате за использование лесов по состоянию на 01.10.2017 составила **445 524,9 тыс. рублей**, в том числе:

- в федеральный бюджет - 191 787,4 тыс. рублей;
- в областной бюджет -253 737,5 тыс. рублей.

По сравнению с уровнем задолженности, образовавшейся по состоянию на 01.01.2017 года, общая сумма снизилась на 27 116,6 тыс. рублей или на 5,7 %, в том числе:

- в федеральный бюджет уменьшилась на 5 885,8 тыс. рублей или на 3,0 %;
- в областной бюджет уменьшилась на 21 230,8 тыс. рублей или на 7,7 %.

Экспертное мероприятие показало, что в проверяемый период министерством принимались меры к недопущению и снижению задолженности по платежам за использование лесов в бюджеты бюджетной системы РФ. При нарушении сроков внесения платы в бюджет за использование лесов министерство направляет арендаторам уведомления о нарушении сроков внесения платы за использование лесов и неполном расчете с бюджетом. При нарушении срока внесения платы более чем на 1 месяц направляет претензионные письма о невыполнении обязанностей по договору аренды с требованием уплаты арендной платы и процентов за пользование чужими денежными средствами.

В частности, за 9 месяцев 2017 года в адрес арендаторов-недоимщиков направлено уведомлений о нарушении сроков внесения платы и неполном расчете с бюджетом на сумму 125,5 млн. рублей, претензий о невыполнении обязанностей по договору аренды с требованием уплаты арендной платы и процентов за пользование чужими денежными средствами на сумму 130,4 млн. рублей.

В случае, если арендатор лесного участка не соблюдает сроки погашения задолженности, установленные в претензионном письме, принимаются меры к взысканию сумм задолженности и пеней путем обращения в арбитражный суд Иркутской области, в случае просрочки платежа более двух раз подряд от установленного договором аренды срока внесения платы принимаются меры к досрочному расторжению договора аренды и взысканию сумм задолженности и пеней путем обращения в арбитражный суд Иркутской области.

В 2015 году к производству судами принято 108 исковых заявлений. Сумма удовлетворенных требований по результатам рассмотрения исковых заявлений 2015 года (с учетом исков, поданных в предшествующем периоде, решения соответствующего года) составила 29 256,3 тыс. рублей.

В 2016 году к производству судами принято 124 исковых заявления, подготовленных министерством лесного комплекса Иркутской области на сумму заявленных требований 37 300,0 тыс. рублей. Сумма удовлетворенных требований по результатам рассмотрения исковых заявлений 2016 года (с учетом исков, поданных в предшествующем периоде, решения соответствующего года) составила 27 025,2 тыс. рублей. За 9 месяцев 2017 направлены исковые заявления на сумму заявленных требований (в том числе по арендной плате) 35 700,0 тыс. рублей.

С арендаторами, систематически нарушающими сроки оплаты арендной платы, министерством расторгнуты договоры: за 2015 год- 24 договора аренды лесных участков, за 2016 год - 28 договоров аренды лесных участков. На 01.10.2017 в судебном производстве находится 6 исковых заявлений о расторжении договоров аренды лесных участков. В судебном порядке расторгнуто 15 договоров аренды лесных участков (9 решений вступили в законную силу по состоянию на 01.10.2017).

По оценке министерства лесного комплекса Иркутской области из общего объема задолженности по платежам за использование лесов, составившего на 01.10.2017 447 983,0 тыс. рублей, из которого 411 201,7 тыс.рублей это задолженность по состоянию на 01.01.2017, нереальная к взысканию задолженность составляет 264 885,4 тыс. рублей, в том числе по федеральному бюджету – 105,7 млн. рублей, по областному бюджету – 159,1 млн. рублей. За истекший период текущего года не допущен рост нереальной к взысканию задолженности.

Процедура признания задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы РФ безнадежной регламентирована лишь в 2016 году.

Приказом министерства лесного комплекса области от 14.07.2016 № 7-мпр утвержден Порядок принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам за использование лесов, подлежащим зачислению в областной бюджет в порядке реализации положений постановления Правительства Российской Федерации от 06.05.2016 № 393 «Об общих требованиях к порядку принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» (начало действия документа 18.05.2016), которым предписано определить такой порядок в 2-х месячный срок.

Рослесхозом такой порядок определен приказом от 25.08.2016 № 332 «Об утверждении Порядка принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам за использование лесов в федеральный бюджет».

С учетом правового регулирования министерством в 2017 году проведена работа по признанию безнадежной к взысканию задолженности по платежам за использование лесов, подлежащим зачислению в федеральный бюджет, **в сумме 17 882,0 тыс. рублей.** Согласно протоколу Рослесхоза от 24.04.2017 № 05-13/139-пр данная задолженность признана безнадежной к взысканию.

На основании протокола от 7 июня 2017 года № 91-69-14-6/17 «По рассмотрению вопроса о принятии решения по списанию безнадежной к взысканию задолженности по платежам за использование лесов, зачисляемые в федеральный и областной бюджет, главным администратором которых является министерство лесного комплекса Иркутской области» принято решение о списании и отражении в бухгалтерском учете безнадежной к взысканию задолженности в областной бюджет **в размере 24 158,1 тыс. рублей** (с учетом взаимозачета в размере 160,8 тыс. рублей).

КСП области отмечает, что в 2016 году, учитывая судебные решения о завершении конкурсных производств по организациям-должникам и выписки из Единого государственного реестра юридических лиц, с несоблюдением Инструкции № 157н списана как безнадежная к взысканию задолженность в сумме 9 382,7 тыс. рублей, которая, исходя из данных Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах ф. 0503130, по забалансовому счету 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» не отражена (пункт 86 Инструкции 162н).

Основные выводы:

1. Объектами экспертно-аналитического мероприятия являлись министерство природных ресурсов и экологии Иркутской области, министерство лесного комплекса Иркутской области как главные администраторы доходов и администраторы доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, служба по охране природы и озера Байкал Иркутской области, служба по охране и использованию животного мира Иркутской

области как администраторы доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

2. Общая сумма администрируемых органами государственной власти Иркутской области доходов областного и федерального бюджетов от платежей при пользовании природными ресурсами, доходов в сфере природопользования, за проверяемый период 2015-2016 годов и 9 месяцев 2017 года от использования природных ресурсов составила 6 269 779,6 тыс. рублей, в том числе:

- 1 784 293,8 тыс. рублей - за 2015 год;
- 2 321 228,2 тыс. рублей - за 2016 год;
- 2 164 257,6 тыс. рублей - за 9 месяцев 2017 года.

Наибольший объем доходов в анализируемой сфере занимают доходы федерального бюджета - 4 580 408,0 тыс. рублей или 73 % от общей суммы поступивших доходов. Доходы областного бюджета составили 1 689 371,7 тыс. рублей или 27 % от общего объема поступивших доходов.

Доходы областного бюджета составили: в 2015 году – 346 934,7 тыс. рублей, в 2016 году – 598 608,6 тыс. рублей, за 9 месяцев 2017 года – 743 828,4 тыс. рублей. В 2016 году увеличение составило 173 % по отношению к 2015 году. За 9 месяцев 2017 года сумма поступивших доходов более чем в два раза превысила годовой объем 2015 года.

В структуре **неналоговых доходов** областного бюджета платежи при пользовании природными ресурсами (КБК 000 1 12 00000 00 0000 000) занимают основную долю: 39,9%, 50,9%, 45,4% соответственно в анализируемом периоде.

3. Министерством природных ресурсов и экологии Иркутской области бюджетные полномочия главного администратора доходов бюджетов не исполнялись должным образом, в частности, им не обеспечено качественное, полное и логически целостное правовое регулирование отношений, связанных с администрированием доходов областного бюджета.

3.1. С несоблюдением требований положений частей 3, 4 статьи 160.1 БК РФ, которыми определены полномочия главного администратора и администратора доходов бюджетов, пункта 2 Порядка осуществления органами государственной власти Иркутской области, органами управления территориальными государственными внебюджетными фондами и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Иркутской области от 12.07.2010 № 167-пп, министерством не принят порядок осуществления и наделяния полномочиями администраторов доходов бюджетов; в рамках организации администрирования доходов бюджетов взаимодействие между структурными подразделениями министерства не урегулировано, подразделение или должностное лицо министерства, на которые возложена ответственность за организацию и результаты администрирования доходов, не определены.

3.2. Действующий Порядок осуществления **полномочий главного администратора доходов** министерства природных ресурсов и экологии Иркутской области и находящихся в его ведении учреждений, утвержденный распоряжением министерства от 11.04.2016 № 173/1-мр, частично дублирует положения Порядка № 167-пп в части полномочий главного администратора доходов. Пять порядков действий администраторов доходов, являющихся приложениями к Порядку осуществления **полномочий главного администратора доходов** министерства природных ресурсов и экологии Иркутской

области и находящихся в его ведении учреждений, фактически не утверждены, ими отношения по администрированию доходов бюджетов не урегулированы.

3.3. Закрепление за администраторами доходов кодов доходов и наделение их полномочиями администраторов доходов осуществлялось распоряжениями ежегодно с несоблюдением требований пункта 2 Порядка № 167-пп, подпункта «а» пункта 3 Порядка, утвержденного минприроды распоряжением № 173/1-мр. При этом нормативные правовые акты, являющиеся основанием для администрирования доходов бюджетов, вопреки подпункту «а» пункта 2 Порядка № 167-пп, в этих распоряжениях не указаны.

3.4. Порядок осуществления полномочий главного администратора доходов министерства природных ресурсов и экологии Иркутской области и находящихся в его ведении учреждений, вопреки части 1 статьи 13 Закона Иркутской области от 12.01.2010 № 1-ОЗ «О правовых актах Иркутской области и правотворческой деятельности в Иркутской области» утвержден ненормативным правовым актом - распоряжением, тогда как должен быть утвержден приказом министерства, как нормативным правовым актом.

3.5. Министерству природных ресурсов и экологии Иркутской области рекомендуется разработать и утвердить нормативным правовым актом порядок осуществления и наделения полномочиями администратора доходов бюджета с соблюдением положений бюджетного законодательства и постановления Правительства Иркутской области от 12.07.2010 № 167-пп.

3.6. В нарушение части е (2) пункта 1 Порядка № 167-пп не утверждены методики прогнозирования поступлений доходов в местные бюджеты в соответствии с общими требованиями к такой методике, установленными Правительством Российской Федерации.

3.7. Министерством недостаточно эффективно осуществлялись полномочия администратора доходов бюджетов. В министерстве фактически учет доходов по счету 20500 «Расчеты по доходам» сведен к отражению поступивших сумм доходов, начисленных и оплаченных одновременно (кассовый метод), что противоречит требованиям бухгалтерского учета доходов, который следует осуществлять методом начисления в момент возникновения обязательства (Инструкция № 157н); не организовано поступление от профильных отделов в бухгалтерию объективной и достоверной информации о совершенных операциях, требующих отражения в учете как начисление доходов.

В результате отсутствия учета фактического начисления доходов установлен ряд расхождений данных учета и фактических данных о начислении, свидетельствующих о недостоверности данных о фактическом начислении доходов областного бюджета.

По коду 815 108 07300 01 0000 110 (прочие государственные пошлины за совершение прочих юридически значимых действий, подлежащие зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации) отклонение данных учета по счету 20500 «Расчеты по доходам» от фактических данных составило **62,2 тыс. рублей**, в том числе: за 2015 год – 55,5 тыс. рублей, за 2016 год – 6,7 тыс. рублей.

Причиной отмеченных расхождений является поступление в текущем периоде платы за услуги, оказанные в предыдущий период, и отсутствие в бухгалтерии информации о реальных объемах начислений (фактическом оказании услуг по выдаче разрешений), которая туда не представляется отраслевым отделом.

Принимая во внимание, что объемы расхождений установлены по итогам выборочной проверки, указанные факты могут свидетельствовать о наличии системы недостаточного администрирования доходов бюджетов и являться следствием недостатков организации министерством администрирования доходов бюджетов.

По коду 815 116 25086 02 0000 140 (денежные взыскания (штрафы) за нарушение водного законодательства, установленное на водных объектах, находящихся в федеральной собственности, налагаемые исполнительными органами государственной власти субъектов Российской Федерации) отклонение данных учета по счету 20500 «Расчеты по доходам» от фактических данных составило **185,9 тыс. рублей**, в том числе: за 2015 год - 62,1 тыс. рублей, за 2016 год - 61,9 тыс. рублей, 9 месяцев 2017 года - 61,9 тыс. рублей.

Причиной расхождений является применение кассового метода начисления доходов, что не позволило отразить в учете дебиторскую задолженность.

Осуществление учета доходов бюджетов по методу кассового начисления исключает обеспечение постоянного контроля администратора доходов за фактическим внесением платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, создает риски освобождения плательщиков от внесения платежей в бюджеты бюджетной системы РФ, недопоступления доходов.

3.8. Объемы поступлений по доходам, закрепленным за министерством, составили:

- в 2015 году 110 145,8 тыс. рублей областной бюджет, 86 947,6 тыс. рублей федеральный бюджет;
- в 2016 году 29 851,2 тыс. рублей областной бюджет, 107 881,0 тыс. рублей федеральный бюджет;
- в 2017 году 29 872,4 тыс. рублей областной бюджет, 89 342,8 тыс. рублей федеральный бюджет.

4. Полномочия администраторами доходов бюджетов, подведомственными министерству, осуществлялись с недостатками, чему способствовала недостаточная организация выполнения этих функций министерством, как главным администратором доходов.

4.1. В Службе по охране природы и озера Байкал установлено расхождение данных бюджетного учета и объемов фактически начисленных доходов по доходам, поступающим в местные бюджеты. Объемы начислений значительно меньше объемов фактически поступивших доходов в виду отсутствия бухгалтерского учета начислений по доходам, поступающим в местные бюджеты.

В нарушение требований правил ведения бюджетного учета, установленных Инструкцией по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденного приказом министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н (п.п. 77,78 Инструкции), начисление осуществлялось по счету 205 только по доходам, поступающим в областной бюджет.

В нарушение требований пункта 3 Инструкции № 157н начисление доходов местных бюджетов осуществляется по факту поступления средств на счета органов федерального казначейства.

Общий объем предъявленных штрафов, подлежащих зачислению в местные бюджеты, составил 40 857,8 тыс. рублей (коды 815 116 25050 01 0000 140, 815 116 90040 04 0000 140, 815 116 90050 05 0000 140) за анализируемый период (в 2015 году - 12 559,0 тыс. рублей, в 2016 году - 15 473,3 тыс. рублей, за 9 месяцев 2017 года - 12 825,5 тыс. рублей), который в бухгалтерском учете Службы отсутствует.

Анализ и сопоставление сводных объемов предъявленных и оплаченных штрафов осуществляется при составлении итоговых текстовых годовых (квартальных) отчетов о деятельности Службы. Отражение в учете и бюджетной отчетности Службы не осуществляется.

Соответственно, объемы задолженности по штрафам (которые можно признать недополученными доходами местных бюджетов Иркутской области), в сумме расчётно около **20 514,6 тыс. рублей** (40 857,8 – 20 343,2), не нашли отражения ни в учете Службы, ни в ее отчетности.

Плановые назначения по доходам местных бюджетов в Службе не ведутся, что свидетельствует об отсутствии взаимодействия с финансовыми органами муниципальных образований, в бюджеты которых осуществляется зачисление платежей.

Исполнение полномочий администратора доходов с несоблюдением требований соответствующих нормативных правовых актов не обеспечивает контроль за полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним и взысканием задолженности, что влечет риски освобождения плательщиков штрафов от ответственности.

Прикладное программное обеспечение, защищенное от потерь данных и изменений, с возможностью идентификации каждого платежа для осуществления учета и автоматизации начисленных доходов, в Службе отсутствовало, что не способствовало эффективности администрирования доходов.

4.2. Служба по охране и использованию животного мира Иркутской области.

При анализе администрирования дохода «Государственная пошлина за предоставление разрешения на добычу объектов животного мира, а также за выдачу дубликата указанного разрешения (сумма платежа) перерасчеты, недоимки и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному» (код 048 108 07240 01 1000 110), поступающего в доходы федерального бюджета, выявлено несоответствие объема оказанных услуг объему начислений, отраженному в учете. Всего установлено расхождение учетных данных по счету 20500 «Расчеты по доходам» от фактических данных, за анализируемый период на общую сумму **1 261,1 тыс. рублей**, в том числе на 1 000,6 тыс. рублей учетные данные по начислению доходов занижены, на 260,5 тыс. рублей завышены.

Плановые назначения по КБК 815 116 90020 02 0000 140 «Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации», по которому осуществляется администрирование платежей в возмещение ущерба, причиненного объектам животного мира юридическими лицами, частными предпринимателями в соответствии с требованиями ст. 34 Федерального закона № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды», превышены во всех анализируемых периодах: в 2015 году – 103 %, в 2016 году – 113 %, в 2017 году – 120 %, что обусловлено нерегулярностью, несистемным характером этих доходов и в связи с этим отсутствием возможности объективного прогнозирования по причинам добровольности оплаты либо оплаты по решению суда.

В виду неурегулированности на федеральном уровне в законодательстве момента начисления ущерба, фактически объем рассчитанного ежегодно по заявлениям хозяйствующих субъектов ущерба остается нереализованным. В результате отсутствует недоимка, а Службой не направляются иски в суд. При этом, разница между объемом расчетов оценки ущерба и внесенными платежами существенна. Так, за период 2015 год - 9 месяцев 2017 года оценено добровольного ущерба по обращениям на общую сумму 47 370,2 тыс. рублей, внесено в добровольном порядке возмещений за этот же период на сумму 8 812,6 тыс. рублей, разница – **38 557,6 тыс. рублей**.

Для улучшения работы по взиманию компенсационных платежей за вред причиняемый объектам животного мира и среде их обитания, по мнению Службы, необходима разработка и утверждение на федеральном уровне:

- механизма взимания, распределения и использования средств, получаемых в качестве компенсационных платежей за вред, причиняемый объектам животного мира и среде их обитания от хозяйственной деятельности;

- методического обеспечения оценки вреда, причиняемого объектам животного мира и среды их обитания, в том числе нормативной, справочной базы (радиусы воздействия на разные виды животных от различных видов техногенных воздействий, периоды воздействия и т.д.).

По коду 815 116 25030 01 0000 140 «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ об охране и использованию животного мира» (доходы местных бюджетов), дебиторская задолженность по денежным взысканиям на сумму **2 077,9 тыс. рублей** не нашла отражения в учете.

В результате отсутствия бухгалтерского учета недоимки не принимаются меры к понуждению ее оплаты, не осуществляется учет нереальной к взысканию недоимки, что создает риски освобождения правонарушителей от ответственности и недопоступления доходов бюджета.

Плановые назначения по доходам местных бюджетов не ведутся, что свидетельствует об отсутствии взаимодействия с финансовыми органами муниципальных образований, в бюджеты которых осуществляется зачисление платежей, соглашения с финансовыми органами муниципальных образований области о взаимодействии при администрировании платежей соответствующих местных бюджетов, не заключены.

4. Министерством лесного комплекса Иркутской области не обеспечено должное правовое регулирование правоотношений по администрированию доходов бюджета.

4.1. Порядок исполнения агентством лесного хозяйства Иркутской области полномочий **по администрированию платежей** за пользование лесов, зачисляемых в бюджетную систему Российской Федерации, утвержденный приказом агентства лесного хозяйства Иркутской области от 09.01.2014 № 1-агпр, был принят в период исполнения агентством полномочий администратора доходов, в дальнейшем не приведен в соответствие с действующими нормативными правовыми актами Рослесхоза и Правительства Иркутской области.

4.2. В преамбуле Приказа № 1-агпр содержатся ссылки на недействующие приказы Федерального агентства лесного хозяйства, отсутствует ссылка на приказ Рослесхоза от **28.04.2015 № 138**.

В разделе 1 «Общие положения» Порядка № 1-агпр порядок исполнения агентством лесного хозяйства Иркутской области полномочий по администрированию платежей за пользование лесов определен в рамках административных процедур при осуществлении государственной функции, тогда как в силу статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ администрирование платежей является бюджетным полномочием. Продолжают оставаться ссылки на Лесной кодекс РФ, Кодекс РФ об административных правонарушениях, которыми процедуры администрирования доходов не определены, на ряд правовых актов, утративших силу.

Правовой акт содержит ссылки на формы отчетности, утратившие силу; в нем продолжает оставаться упоминание министерства лесного комплекса Иркутской области, министерства промышленной политики и лесного комплекса Иркутской области.

4.3. Распоряжениями агентства лесного хозяйства области от 25.12.2015 № 2571-агр, министерства лесного комплекса области от 22.12.2016 № 2380-мр «Об администрировании доходов областного бюджета», принятыми в рамках полномочий главного администратора доходов областного бюджета, полномочия администратора доходов бюджета определены и коды администрируемых доходов за ним закреплены с несоблюдением положений статьи 160.1 БК РФ и Постановления Правительства Иркутской области от 12.07.2010 № 167-пп.

4.4. Министерству лесного комплекса области в рамках исполнения бюджетных полномочий главного администратора доходов областного бюджета и администратора доходов бюджетов бюджетной системы РФ рекомендуется разработать и утвердить необходимые правовые акты, в том числе, Порядок исполнения министерством полномочий администратора доходов с учетом требований части 3 статьи 160.1 Бюджетного кодекса, пункта 2 Порядка, утвержденного постановлением Правительства Иркутской области от 12.07.2010 № 167-пп, приказов Рослесхоза № 138, № 108, № 97.

5. На 2015 год агентству лесного хозяйства области плановые назначения по неналоговым доходам от использования природных ресурсов в областной и федеральный бюджеты установлены Законом об областном бюджете и Прогнозом доходов в федеральный бюджет, в сумме 1 428 140,2 тыс. рублей, поступление составило 1 558 462,2 тыс. рублей, в том числе, в областной бюджет 229 062,0 тыс. рублей.

На 2016 год агентству определены плановые назначения по доходам от использования природных ресурсов в сумме 2 101 703,3 тыс. рублей, что на 47 % больше уровня 2015 года; поступление составило 2 169 148,6 тыс. рублей, из них в федеральный бюджет – 1 603 622,1 тыс. рублей, областной – 565 526,5 тыс. рублей.

На 2017 год министерству лесного комплекса области плановые назначения по доходам от использования природных ресурсов установлены в размере 2 196 271,1 тыс. рублей. За 9 месяцев 2017 года неналоговые доходы от использования природных ресурсов поступили в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации в объеме 2 028 801,5 тыс. рублей, в том числе в областной бюджет при плане на год 654 857,1 тыс. рублей поступило 708 795,2 тыс. рублей.

6. В министерстве выявлено несоответствие показателей формы 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности (в части доходов) с данными Сведений о поступлении платы за использование лесов в бюджетную систему РФ (форма № 2-ОИП)» (в части начисления платежей отделом администрирования доходов) за 2015 год на сумму 34 148,3 тыс. рублей, за 2016 год на сумму 684,3 тыс. рублей, что может свидетельствовать о недостатках контроля при начислении неналоговых доходов.

7. По состоянию на 01.01.2016 года **сумма задолженности по арендной плате за использование лесов составляла 493 246,3 тыс. рублей**, в том числе:

- в федеральный бюджет - 202 269,0 тыс. рублей;
- в областной бюджет - 290 977,3,0 тыс. рублей.

Задолженность по арендной плате за использование лесов по состоянию на 01.10.2017 составила **445 524,9 тыс. рублей**, в том числе:

- в федеральный бюджет - 191 787,4 тыс. рублей;
- в областной бюджет - 253 737,5 тыс. рублей.

По сравнению с уровнем задолженности, образовавшейся по состоянию на 01.01.2017 года, общая сумма снизилась на 27 116,6 тыс. рублей или на 5,7 %, в том числе:

- в федеральный бюджет уменьшилась на 5 885,8 тыс. рублей или на 3,0 %;
- в областной бюджет уменьшилась на 21 230,8 тыс. рублей или на 7,7

Экспертное мероприятие показало, что в проверяемый период министерством принимались меры к недопущению и снижению задолженности по платежам за использование лесов в бюджеты бюджетной системы РФ.

По оценке министерства лесного комплекса Иркутской области из общего объема задолженности по платежам за использование лесов, составлявшего на 01.10.2017 447 983,0 тыс. рублей, из которого 411 201,7 тыс. рублей это задолженность по состоянию на 01.01.2017, нереальная к взысканию задолженность составляет 264 885,4 тыс. рублей, в том числе по федеральному бюджету – 105,7 млн. рублей, по областному бюджету – 159,1 млн. рублей.

Процедура признания задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы РФ безнадежной регламентирована лишь в 2016 году.

С учетом правового регулирования министерством в 2017 году проведена работа по признанию безнадежной к взысканию задолженности по платежам за использование лесов, подлежащим зачислению в федеральный бюджет, в сумме 17 882,0 тыс. рублей, в областной бюджет в сумме 24 158,1 тыс. рублей.

Рекомендации:

По итогам экспертно-аналитического мероприятия КСП Иркутской области рекомендует министерству природных ресурсов и экологии Иркутской области, министерству лесного комплекса Иркутской области, службе по охране природы и озера Байкал Иркутской области, службе по охране и использованию животного мира Иркутской области принять комплекс мер, направленный на устранение отмеченных в настоящем отчете недостатков и на повышение эффективности администрирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Аудитор КСП области



Л.Н.Мулярова