

**Информация о результатах контрольного мероприятия
«Проверка законности и результативности использования бюджетных
средств, выделенных в 2016-2017 годах на реализацию мероприятия
«Приобретение противопожарной техники и средств пожаротушения,
запасных частей, осуществление ремонта противопожарной техники»
подпрограммы «Обеспечение охраны и защиты лесов» госпрограммы
«Развитие лесного хозяйства, охрана и воспроизводство животного мира
на территории Камчатского края»**

(утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Камчатского края
протокол от 17.12.2018 № 31)

Основание для проведения контрольного мероприятия: Закон Камчатского края от 16.09.2011 № 658 «О Контрольно-счетной палате Камчатского края», пункт 1.5.2 Плана работы Контрольно-счетной палаты Камчатского края на 2018 год, предложение Комитета по природопользованию, аграрной политике и экологической безопасности Законодательного Собрания Камчатского края от 01.12.2017.

Цель контрольного мероприятия: осуществление контроля, за законностью и результативностью использования субсидий, выделенных в 2016-2017 годах на реализацию мероприятия «Приобретение противопожарной техники и средств пожаротушения, запасных частей, осуществление ремонта противопожарной техники» подпрограммы «Обеспечение охраны и защиты лесов» государственной программы «Развитие лесного хозяйства, охрана и воспроизводство животного мира на территории Камчатского края»; за соблюдением действующего законодательства о закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц.

Проверяемый период: 2016 - 2017 годы, иные периоды в случае необходимости.

Объекты контрольного мероприятия: Агентство лесного хозяйства и охраны животного мира Камчатского края¹, Краевое государственное автономное учреждение «Охрана камчатских лесов»².

Срок проведения контрольного мероприятия: с 24.09.2018 года по 24.10.2018 года.

По результатам контрольного мероприятия составлены:

- акт по результатам проведения контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных в 2016-2017 годах на реализацию мероприятия «Приобретение противопожарной техники и средств пожаротушения, запасных частей, осуществление ремонта противопожарной техники» подпрограммы «Обеспечение охраны и защиты лесов» госпрограммы «Развитие лесного хозяйства, охрана и воспроизводство животного мира на территории

¹ Далее по тексту - Агентство;

² Далее по тексту – Учреждение;

Камчатского края» от 29.10.2018 года в Агентстве, с которым должностные лица ознакомлены с пояснениями и замечаниями от 02.11.2018 № 04-4457. Пояснения и замечания Агентства рассмотрены 23.11.2018 года комиссией Контрольно-счетной палаты Камчатского края. Результаты рассмотрения замечаний направлены в адрес Агентства информационным письмом от 26.11.2018 № 1141/05, которое в соответствии с п. 2.5 Положения³, является обязательным приложением к материалам контрольного мероприятия⁴;

- акт по результатам проведения контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных в 2016-2017 годах на реализацию мероприятия «Приобретение противопожарной техники и средств пожаротушения, запасных частей, осуществление ремонта противопожарной техники» подпрограммы «Обеспечение охраны и защиты лесов» госпрограммы «Развитие лесного хозяйства, охрана и воспроизводство животного мира на территории Камчатского края» от 29.10.2018 года в Учреждении, с которым должностные лица ознакомлены без пояснений и замечаний.

Основные результаты контрольного мероприятия:

1. Общий объем проверенных средств составил 219974,4 тыс. рублей (краевой бюджет).

2. Общая сумма установленных нарушений составила 177244,7 тыс. рублей (краевой бюджет).

3. Количество проверенных договоров по закупкам - 23 ед., из них установленное количество договоров с нарушениями действующего законодательства - 5 ед. на сумму 22322,1 тыс. рублей.

4. По состоянию на 29.10.2018 года в нарушение пункта 2 статьи 179 БК РФ, части 3.12 Порядка № 235-П объем средств по мероприятию 2.2 Подпрограммы 2 государственной программы на 2017 год в сумме 96852,2 тыс. рублей не приведен в соответствии с утвержденными ассигнованиями Законом о краевом бюджете на 2017 год по Подпрограмме 2 по мероприятию 2.2 в сумме 112831,3 тыс. рублей (пункт 1.2.2 Классификатора нарушений - 1 случай),

Согласно объяснению от 19.10.2018 года исполняющего обязанности руководителя Агентства: объемы ассигнований за 2017 год по мероприятию 2.2 постановлением Правительства Камчатского края от 05.02.2018 № 53-П

³ Приказ Контрольно-счетной палаты Камчатского края от 21.08.2012 № 13 «Об утверждении Положения о порядке работы Комиссии по подготовке заключения на замечания, представленные руководством проверяемого субъекта по результатам контрольного мероприятия»;

⁴ Заключение от 23.11.2018 № 12/05 по результатам рассмотрения пояснений (замечаний) Агентства лесного хозяйства и охраны животного мира Камчатского края к акту по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных в 2016-2017 годах на реализацию мероприятия «Приобретение противопожарной техники и средств пожаротушения, запасных частей, осуществление ремонта противопожарной техники» подпрограммы «Обеспечение охраны и защиты лесов» госпрограммы «Развитие лесного хозяйства, охрана и воспроизводство животного мира на территории Камчатского края» от 29.10.2018 года на 8 листах - прилагается;

приведены в соответствии с утвержденными ассигнованиями Законом о краевом бюджете на 2017 год по Подпрограмме 2 по мероприятию 2.2 в сумме 112831,3 тыс. рублей. При внесении текущих изменений в государственную программу была допущена ошибка, при которой по мероприятию 2.2 была отражена сумма 96852,2 тыс. рублей вместо 112831,3 тыс. рублей. В настоящее время данная техническая ошибка Агентством устранена.

5. Пунктами 2.3.5 Соглашений на 2016 год и на 2017 год установлено обязательство по предоставлению ежемесячно в срок до 10 числа месяца, следующего за отчетным, отчета об использовании субсидии на иные цели по установленной форме.

Установленной формой отчета не предусмотрено предоставление Учреждением информации о степени достижения плановых значений критериев, характеризующих эффективность использования субсидии. Обязательств по достижению установленных значений критериев, характеризующих эффективность использования субсидии, условиями Соглашений на 2016 год и на 2017 год также не предусмотрено.

Согласно объяснению от 19.10.2018 года исполняющего обязанности руководителя Агентства: в постановлении № 89-П приведена примерная форма соглашения о предоставлении субсидии на иные цели, которая не содержит требования о включении в текст соглашения обязательства по достижению установленных значений критериев, характеризующих эффективность использования субсидии на иные цели. Форма отчета о расходовании субсидий на иные цели разработана Агентством самостоятельно. В 2018 году Агентство пересмотрит форму отчета к соглашению о предоставлении субсидий на иные цели и включит количественные значения по целевым индикаторам.

6. Приложение № 4 «Критерии, характеризующие эффективность использования субсидии на иные цели» к Соглашениям на 2016 год и на 2017 год утверждены целевые индикаторы (показатели непосредственного результата выполнения мероприятий).

Необходимо отметить, что установленные приложениями № 4 к Соглашению на 2016 год, Соглашению на 2017 год планируемые значения целевых индикаторов (показателей непосредственного результата выполнения мероприятий) не имеют количественных значений.

Согласно объяснению от 19.10.2018 года исполняющего обязанности руководителя Агентства: форма приложения № 4 к Соглашению о предоставлении субсидий на иные цели разработана Агентством самостоятельно. В 2018 году Агентство пересмотрит приложение № 4 к Соглашению о предоставлении субсидий на иные цели и включит количественные значения по целевым индикаторам.

7. В действующем Положении о закупках, товаров, работ и услуг для нужд Учреждения, отсутствуют сроки размещения извещения и документации по проведению закупок у единственного поставщика на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок в сети «Интернет» www.zakupki.gov.ru.

В нарушение части 5 статьи 4 Закона № 223-ФЗ Учреждением размещены

извещения и документации по проведению 3 закупок у единственных поставщиков, на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок в сети «Интернет» www.zakupki.gov.ru после заключения договоров между Учреждением и единственными поставщиками (пункт 4.49 Классификатора нарушений - 3 случая).

Так:

- извещение и документация о проведении закупки у единственного поставщика № 31704973211 размещены на официальном сайте 04.04.2017 года, тогда как договор между Учреждением и единственным поставщиком АО «Великолукский завод Лесхозмаш» на сумму 177,0 тыс. рублей заключен 03.04.2017 года;

- извещение и документация о проведении закупки у единственного поставщика № 31704973214 размещены на официальном сайте 04.04.2017 года, тогда как договор между Учреждением и единственным поставщиком ООО «ПожСнаб» на сумму 433,4 тыс. рублей заключен 03.04.2017 года.

- извещение и документация о проведении закупки у единственного поставщика № 31704983049 размещены на официальном сайте 06.04.2017 года, тогда как договор между Учреждением и единственным поставщиком ООО «Лесхозснаб» на сумму 391,7 тыс. рублей заключен 05.04.2017 года.

8. Проверкой установлены случаи нарушения сроков поставки противопожарной техники и средств пожаротушения. Требования по оплате неустоек, предусмотренные условиями договоров, Учреждением не выставлялись (пункт 4.47 Классификатора нарушений - 4 случая).

Так:

- по договору от 27.04.2016 № 108 АО «Техсервис-Владивосток» поставлены 2 бульдозера ТМ10.11 ГСТ на сумму 16200,0 тыс. рублей.

В нарушение пункта 4.1 договора от 27.04.2016 № 108 срок поставки техники нарушен на 38 календарных дней (с 17.07.2016 года по 23.08.2016 года).

- по договору от 28.02.2017 № 49 ООО «АвтоТрак» поставлены 2 гусеничных транспортера МТЛБ на сумму 5120,0 тыс. рублей.

В нарушение пункта 1.2.5 договора от 28.02.2017 № 49 срок поставки техники нарушен на 34 календарных дней (с 01.06.2017 года по 04.07.2017 года).

- по договору от 28.03.2017 № 122 ИП У. поставлены 2 мотопомпы высоконапорные и комплектующих к ним, на сумму 58,1 тыс. рублей.

В нарушение пункта 2.2 договора от 28.03.2017 № 122 срок поставки оборудования нарушен на 5 календарных дней (с 03.04.2017 года по 07.07.2017 года).

- по договору от 03.04.2017 № 815/04-17 ООО «ПожСнаб» поставлены средства пожаротушения и противопожарного оборудования на сумму 433,4 тыс. рублей.

В нарушение пункта 3.1 договора от 03.04.2017 № 815/04-17 срок поставки оборудования на сумму 273,6 тыс. рублей нарушен на 8 календарных дней (с 02.06.2017 года по 09.06.2017 года).

9. Приказом Учреждения от 28.07.2017 № 219 «О проведении закупки на право заключения договора на поставку фронтального погрузчика с челюстным захватом для леса для нужд Учреждения» утверждена документация, извещение о проведении аукциона в электронной форме с НМЦ договора 3800,0 тыс. рублей.

НМЦ договора определена исходя из минимальной цены товара предложенной поставщиком с учетом доведенных денежных средств на покупку товара: 1 предложение - 3800,0 тыс. рублей (коммерческое предложение ООО «Техсервис-Владивосток» от 18.07.2017 года), 2 предложение - 4000,0 тыс. рублей (коммерческое предложение ООО «Форавто ДВ» от 21.07.2017 года), 3 предложение - 3600,0 тыс. рублей (ООО «Фитекс» от 25.07.2017 года).

В нарушение подпункта «б» пункта 15.2 главы 15 «Обоснование начальной максимальной цены договора» Положения в документации о закупке в расчете и обосновании НМЦ договора отсутствуют реквизиты полученных от поставщиков ответов на запросы информации о ценах (пункт 4.22 Классификатора нарушений - 1 случай).

10. Расходы по содержанию Учреждения в межпожароопасный период, оплаченные за счет субсидий на иные цели, выделенных на содержание противопожарной техники и оборудования в сумме 150631,1 тыс. рублей, произведены в нарушение частей 2, 3 Порядка № 89-П.

Так:

- на сумму 143672,0 тыс. рублей осуществлены расходы на заработную плату, обязательные платежи (страховые взносы) на пенсионное страхование, социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, медицинское страхование на начисленный фонд оплаты труда, услуги связи, коммунальные платежи, командировочные расходы;

- на сумму 766,0 тыс. рублей осуществлены расходы по вывозу ТБО, текущему ремонту, оплате услуг по уборке помещений и т.д.;

- на сумму 1728,3 тыс. рублей осуществлены командировочные расходы, расходы по оплате информационных услуг, страховых взносов, образовательных услуг, услуг по ведению бухгалтерского учета;

- на сумму 95,4 тыс. рублей осуществлены расходы по выплате среднего заработка на период трудоустройства при увольнении работника;

- на сумму 4369,4 тыс. рублей осуществлены расходы по оплате штрафов по постановлениям Гострудинспекции в Камчатском крае, госпошлин, сборов, налогов (земельный, транспортный), на имущество, пеней по страховым взносам.

В 2016-2017 годах Агентством:

- в нарушение частей 2, 3 Порядка № 89-П предоставлены Учреждению субсидии на иные цели в сумме 150631,1 тыс. рублей на оплату расходов по содержанию Учреждения в межпожароопасный период, которые не являются иными разовыми и (или) значимыми расходами и должны оплачиваться в рамках государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), сформированного Агентством в соответствии с Порядком

№ 382-П (пункт 1.2.49 Классификатора нарушений - 1 случай);

- в нарушение частей 16, 17 Порядка № 382-П в объем финансового обеспечения выполнения государственного задания Учреждения не включены затраты на оплату труда работников, услуги связи, коммунальные услуги, общехозяйственные нужды и иные затраты в сумме 150631,1 тыс. рублей, непосредственно связанные с осуществлением основной деятельности Учреждения - обеспечение средствами предупреждения и тушения лесных пожаров: содержание пожарной техники и оборудования, систем связи и оповещения (пункт 1.2.47 Классификатора нарушений - 1 случай).

По результатам рассмотрения на заседании Коллегии решено:

1. Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия в Законодательное Собрание Камчатского края, Губернатору Камчатского края для информации.

2. Внести представление Контрольно-счетной палаты Руководителю Агентства лесного хозяйства и охраны животного мира Камчатского края, в котором с целью устранения выявленных нарушений предложить:

- разработать и принять План мероприятий по устранению выявленных нарушений (с предоставлением документов, подтверждающих его выполнение):

- по соблюдению требований Порядка предоставления субсидий из краевого бюджета краевым государственным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели, утвержденного постановлением Правительства Камчатского края от 06.02.2012 № 89-П, в части исключения предоставления субсидий на иные цели на оплату расходов по содержанию Краевого государственного автономного учреждения «Охрана камчатских лесов» в межпожароопасный период (зарботная плата с обязательными платежами (страховыми взносами), услуги связи, коммунальные платежи, командировочные расходы, вывоз ТБО, услуги по уборке помещений, оплате информационных услуг, автомобильного страхования, штрафов, госпошлин и т.д.), которые являются постоянными расходами и не являются иными разовыми и (или) значимыми расходами;

- по соблюдению требований Порядка формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении краевых государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания, утвержденного постановлением Правительства Камчатского края от 27.10.2015 № 382-П, в части включения в объем финансового обеспечения выполнения государственного задания Краевого государственного автономного учреждения «Охрана камчатских лесов» затрат на оплату труда работников, услуги связи, коммунальные услуги, общехозяйственные нужды и иные затраты, непосредственно связанные с осуществлением основной деятельности Учреждения - обеспечение средствами предупреждения и тушения лесных пожаров: содержание пожарной техники и оборудования, систем связи и оповещения.

3. Внести представление Контрольно-счетной палаты Директору Краевого государственного автономного учреждения «Охрана камчатских лесов», в котором с целью устранения выявленных нарушений предложить:

- принять меры по включению в Положение о закупках товаров, работ и услуг для нужд Учреждения сроков размещения извещения и документации по проведению закупок у единственного поставщика в Единой информационной системы;

- разработать и принять План мероприятий по устранению выявленных нарушений (с предоставлением документов, подтверждающих его выполнение):

- по соблюдению требований Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» в части своевременного размещения в Единой информационной системы извещения и документации по проведению закупок у единственных поставщиков;

- по соблюдению условий договоров, заключенных с поставщиками, по применению мер ответственности по оплате неустоек в связи с нарушением сроков исполнения договоров;

- по соблюдению требований Положения о закупках товаров, работ и услуг для нужд Учреждения в части указания в документации о закупке в расчете и обосновании начальной максимальной цены договора реквизитов полученных от поставщиков ответов на запросы информации о ценах, если источником информации о ценах на товары (работы, услуги) являются полученные от поставщиков сведения о ценах.

4. Направить информационное письмо в Министерство финансов Камчатского края с приложением Отчета для принятия мер:

- по включению в примерную форму соглашения о предоставлении субсидии на иные цели (приложение к Порядку предоставления субсидий из краевого бюджета краевым государственным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели, утвержденного постановлением Правительства Камчатского края от 06.02.2012 № 89-П) обязанностей стороны «Учреждения» о предоставлении информации о степени достижения плановых значений показателей (индикаторов) подпрограмм государственных программ;

- по осуществлению контроля за Агентством лесного хозяйства и охраны животного мира Камчатского края с целью исключения оплаты расходов по содержанию Краевого государственного автономного учреждения «Охрана камчатских лесов» в межпожароопасный период за счет субсидий на иные цели.