



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ
ПАЛАТА
ПРИМОРСКОГО КРАЯ**

ул. Алеутская, д. 45а, г. Владивосток, 690091
Тел.: (423) 243-32-60, факс: (423) 243-32-60
E-mail: pk@ksp25.ru
ОКПО 38557372, ОГРН 1122540000670
ИНН/КПП 2540178592/254001001

Председателю
Законодательного Собрания
Приморского края

А.И. Ролику

На № 13.14.2017 от № 11-27/01-14/21

Уважаемый Александр Иванович!

Направляю в Ваш адрес отчет о результатах контрольного мероприятия, проведенного Контрольно-счетной палатой по вопросу использования субвенций и субсидий, выделенных в 2016 году краевому государственному казенному учреждению «Приморское лесничество» (далее – КГКУ «Примлес») в рамках подпрограммы «Охрана лесов от пожаров» государственной программы Приморского края «Развитие лесного хозяйства в Приморском крае на 2013-2020 годы».

По результатам данного контрольного мероприятия руководству КГКУ «Примлес» внесено представление об устранении нарушений, а также направлен отчет о контрольном мероприятии Губернатору Приморского края, в Прокуратуру Приморского края, в правовой департамент Администрации Приморского края.

Прошу направить материал указанного контрольного мероприятия в профильный комитет Законодательного Собрания Приморского края для рассмотрения.

Приложение: на 20 л. в 1 экз.

Председатель
Контрольно-счетной палаты

С уважением,

И.И. Ватулин

Гунченко
Наталья Алексеевна
8 (423) 240-79-60

Законодательное Собрание
Приморского края
Управление делопроизводства и
ведения электронного документооборота
Входящий № 16/1230
Дата: 03.04.2017 Время: 17:06

Отчет
о контрольном мероприятии по вопросу использования субвенций и субсидий, выделенных в 2016 году краевому государственному казенному учреждению "Приморское лесничество" в рамках подпрограммы «Охрана лесов от пожаров» государственной программы Приморского края «Развитие лесного хозяйства в Приморском крае на 2013-2020 годы»

Основание для проведения контрольного мероприятия: Закон Приморского края от 04.08.2011 № 795-КЗ «О Контрольно-счетной палате Приморского края», пункт 2.21 плана работы Контрольно-счетной палаты Приморского края на 2017 год, распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты Приморского края от 12.01.2017 № 3 «О проведении контрольного мероприятия в краевом государственном казенном учреждении «Приморское лесничество»» и от 30.01.2017 № 3/1 «О продлении срока проведения контрольного мероприятия в краевом государственном казенном учреждении «Приморское лесничество».

Состав исполнителей: аудитор Контрольно-счетной палаты Приморского края Гунченко Н.А., главный инспектор аппарата Контрольно-счетной палаты Приморского края Будовая В.В., главный инспектор юридической инспекции Контрольно-счетной палаты Приморского края Домнич Ирина Григорьевна.

Предмет контрольного мероприятия: использование субвенций и субсидий, выделенных в 2016 году краевому государственному казенному учреждению «Приморское лесничество» в рамках подпрограммы «Охрана лесов от пожаров» государственной программы Приморского края «Развитие лесного хозяйства в Приморском крае на 2013-2020 годы».

Проверяемый орган: краевое государственное казенное учреждение «Приморское лесничество».

Проверяемый период деятельности: 2016 год.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 17 января по 3 марта 2017 года.

Объем проверенных средств 177348,835 тыс. рублей, в том числе:
федерального бюджета – 173180,485 тыс. рублей;
краевого бюджета – 4168,35 тыс. рублей.

Краткая информация о проверяемом учреждении

Краевое государственное казенное учреждение «Приморское лесничество» (далее – КГКУ «Примлес») является подведомственным учреждением департамента лесного хозяйства Приморского края.

КГКУ «Примлес» создано в соответствии с постановлением Администрации Приморского края от 13.04.2007 № 89-па «О создании краевого государственного учреждения «Приморское лесничество» и переименовано в краевое государственное казенное учреждение распоряжением Администрации Приморского края от 01.12.2010 № 619-ра «О казенных и бюджетных учреждениях Приморского края».

Устав КГКУ «Примлес» утвержден распоряжением департамента земельных и имущественных отношений Приморского края от 01.07.2014 № 379-ри (далее – Устав) и действует по настоящее время.

Согласно Уставу учредителем (собственником имущества) КГКУ «Примлес» является Приморский край. От имени Приморского края права учредителя (собственника имущества) осуществляют: Администрация Приморского края, департамент лесного хозяйства Приморского края (далее - департамент), департамент земельных и имущественных отношений Приморского края.

КГКУ «Примлес» согласно Уставу осуществляет федеральный государственный лесной надзор (лесную охрану) и федеральный государственный пожарный надзор в лесах.

В соответствии с распоряжением Администрации Приморского края от 18.07.2007 № 483-ра «О реорганизации краевого государственного учреждения «Приморское лесничество» произведена реорганизация, вследствие которой КГКУ «Примлес» является правопреемником 31 лесхоза.

Приказом Рослесхоза от 09.12.2008 № 382 «Об определении количества лесничеств на территории Приморского края и установлении их границ» (в редакции от 13.05.2009 № 197) определено, что на территории Приморского края земли лесного фонда состоят из 11 лесничеств.

На данный момент КГКУ «Примлес» имеет 11 филиалов (лесничеств) (Арсеньевский, Верхне-Перевальнинский, Владивостокский, Дальнереченский, Кавалеровский, Рощинский, Сергеевский, Спасский, Тернейский, Уссурийский, Чугуевский) без права юридического лица (далее – филиалы КГКУ «Примлес»).

В состав филиалов КГКУ «Примлес» входят 137 структурных подразделений (участковых лесничеств).

Филиалы КГКУ «Примлес» осуществляют свою деятельность на основании положений, утверждаемых КГКУ «Примлес», имеют печати, штампы, бланки со своим наименованием, лицевые счета в органах казначейства. Для осуществления своей деятельности наделяются имуществом, которое учитывается как на его отдельном балансе, так и на балансе КГКУ «Примлес». Ответственность за деятельность филиалов КГКУ «Примлес» несет КГКУ «Примлес».

В соответствии со свидетельством о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц КГКУ «Примлес» имеет основной государственный регистрационный номер 1072539002360.

КГКУ «Примлес» поставлено на учет 11.09.2007 в Федеральной налоговой службе по Советскому району г. Владивостока ИНН 2539081525, КПП 253901001.

КГКУ «Примлес» открыты лицевые счета в УФК по Приморскому краю:

№ 01202000230 – распорядителя бюджетных средств;

№ 03202000230 - получателя бюджетных средств;

№ 05202000230 – для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств.

В проверяемом периоде ответственными лицами за деятельность КГКУ «Примлес» являлись:

директор - Гречин Игорь Геннадьевич с 07.03.2014 по 09.03.2016;

врио директора – Гасаев Олег Николаевич с 10.03.2016 по 19.05.2016;

директор – Кольноокий Александр Иванович с 20.05.2016 по 08.08.2016;

врио директора – Боровик Сергей Иванович с 09.08.2016 по настоящее время;

на время болезни врио директора Боровика Сергея Ивановича врио директора был назначен Костецкий Станислав Эдуардович с 31.10.2016 по 02.11.2016 (приказы КГКУ «Примлес» от 31.10.2016 № 202-ЛФ и от 02.11.2016 № 206-ЛФ).

Место нахождения КГКУ «Примлес»: 690024, г. Владивосток, ул. Белинского, 3.

1. Ресурсное обеспечение КГКУ «Примлес» по Подпрограмме «Охрана лесов от пожаров» на 2016 год

Государственная Программа Приморского края «Развитие лесного хозяйства в Приморском крае» на 2013 – 2020 годы» (далее – государственная программа) утверждена постановлением Администрации Приморского края от 07.12.2012 № 388-па.

В соответствии с названным постановлением структуру государственной Программы составляет 1 подпрограмма, «Охрана лесов от пожаров» (далее – Подпрограмма).

Основными целями и задачами Подпрограммы являются:

-повышение эффективности использования, охраны, защиты лесов Приморского края;

-обеспечение стабильного удовлетворения общественных потребностей в ресурсах и полезных свойствах леса при гарантированном сохранении ресурсно-экологического потенциала, в том числе:

-улучшение благополучия и условий проживания жителей Приморского края;

-повышение эффективности противопожарной охраны лесного фонда путем осуществления комплекса организационно-технических мер, совершенствования экономической базы, улучшения материального обеспечения охраны лесов Приморского края;

-создание, содержание систем предупреждения и тушения лесных пожаров;

-тушение лесных пожаров;

-создание условий для повышения эффективности государственного управления лесами;

- повышение эффективности федерального государственного лесного надзора (лесной охраны), пожарного надзора в лесах, контроля за использованием лесных ресурсов;

- повышение эффективности профилактики, обнаружения и тушения лесных пожаров, а также минимизация социально-экологического ущерба, наносимого лесными пожарами, в том числе: предупреждение возникновения и распространения лесных пожаров;

- своевременное обнаружение и ликвидация пожаров в начальной стадии развития;

- улучшение технического обеспечения противопожарной охраны лесов;

- внедрение новых технологий и технологических средств обнаружения и тушения лесных пожаров.

Ресурсное обеспечение по паспорту Подпрограммы предусмотрено КГКУ «Примлес» на 2016 год за счет средств краевого и федерального бюджетов в размере 177462,53 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета 173510,83 тыс. рублей, за счет средств краевого бюджета 3951,7 тыс. рублей.

2. Анализ финансирования и исполнения бюджетных ассигнований за 2016 год

Финансовое обеспечение КГКУ «Примлес» в 2016 году осуществлялось на основании бюджетной сметы расходов за счет средств субвенций, выделяемых из федерального бюджета на осуществление переданных полномочий Российской Федерации в области лесных отношений и средств краевого бюджета на оплату налога на имущество, земельного налога, прочих налогов, сборов и иных платежей.

Уточненная смета расходов на 2016 год утверждена департаментом 26.12.2016 на общую сумму 177679,182 тыс. рублей, в том числе: за счет средств субвенции – 173510,832 тыс. рублей, за счет средств краевого бюджета на оплату налога на имущество, земельного налога, прочих налогов, сборов и иных платежей – 4168,35 тыс. рублей.

Законом о краевом бюджете на 2016 год бюджетные назначения утверждены в сумме 178334,492 тыс. рублей, лимиты бюджетных обязательств доведены в сумме 177679,182 тыс. рублей, в том числе: за счет средств федерального бюджета 173510,832 тыс. рублей, за счет средств краевого бюджета 4168,35 тыс. рублей.

Законом Приморского края от 15.12.2016 № 49-КЗ «О внесении изменений в Закон Приморского края «О краевом бюджете на 2016 год» по разделу 0407, целевой статье 1610870590 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений» за счет средств краевого бюджета предусмотрены бюджетные назначения на оплату задолженности по исполнительным листам на компенсационную выплату за 2015 год (54 человека) за работу в сельских

населенных пунктах в размере 25 % от оклада с учетом повышающих коэффициентов в сумме 655,31 тыс. рублей.

Задолженность по исполнительным листам за работу в сельских населенных пунктах в сумме 655,31 тыс. рублей в 2016 году не выплачена в связи с тем, что лимиты бюджетных обязательств КГКУ «Примлес» не доведены и финансирование не осуществлено.

За счет средств краевого бюджета увеличены лимиты бюджетных обязательств на оплату налога на имущество, земельного налога, прочих налогов, сборов и иных платежей на сумму 216,65 тыс. рублей.

В ресурсное обеспечение по паспорту Подпрограммы изменения на сумму 216,65 тыс. рублей не внесены.

За 2016 год бюджетные назначения исполнены в целом на сумму 177348,835 тыс. рублей или на 99,8 %, в том числе: за счет средств федерального бюджета на сумму 173180,485 тыс. рублей или на 99,8 %, за счет средств краевого бюджета на сумму 4168,350 тыс. рублей или на 100 %.

Остаток средств субвенции по состоянию на 01.01.2017 составил 330,347 тыс. рублей.

3. Проверка штатной численности, правильности установления окладов, компенсационных и стимулирующих выплат и начисления заработной платы за 2016 год

3.1. При защите в Федеральном агентстве лесного хозяйства (далее - Рослесхоз) бюджетных проектировок органами исполнительной власти Приморского края на 2016 год с учетом показателей лесного плана и лесохозяйственных регламентов согласована штатная численность работников лесничеств в количестве 627 единиц.

Вместе с тем, на 01.01.2016 в КГКУ «Примлес» действовало штатное расписание, утвержденное приказом КГКУ «Примлес» от 14.04.2015 № 106 «О сокращении штата и численности работников КГКУ «Примлес» со штатной численностью 625 единиц.

В течение 2016 года в соответствии с приказами КГУП «Примлес» в штатное расписание 3 раза вносились изменения по численности и окладному фонду, в двух случаях КГУП «Примлес» превысило штатную численность без согласования с главным распорядителем средств субвенций федерального бюджета на осуществление переданных полномочий Российской Федерации в области лесных отношений (Рослесхозом): приказом от 04.02.2016 № 24 «О внесении изменений в приказ КГКУ «Примлес» от 19.01.2016 № 07 «О внесении изменений в штатное расписание краевого государственного казенного учреждения «Приморское лесничество» утверждено 628 единиц - превышение на 1 единицу и приказом от 18.03.2016 № 90 «О вводе в действие штатного расписания» утверждено 642 единицы - превышение на 15 единиц.

Согласно пояснению врио директора КГКУ «Примлес» Боровика С.И. штатная численность, согласованная с департаментом - главным

распорядителем средств субвенций федерального бюджета на 2016 год в количестве 627 единиц, КГКУ «Примлес» не доводилась.

Приказом КГКУ «Примлес» от 30.08.2016 № 290 «Об изменении должности в штатном расписании» утверждена штатная численность 627 единиц с окладным фондом оплаты труда в размере 6574,98 тыс. рублей.

В соответствии с формой 18-ОИП (с 01.01.2016 – 3-ОИП) «Сведения о численности и заработной плате работников» (предоставляется ежеквартально в Рослесхоз) на 01.01.2016 в КГКУ «Примлес» штатная численность должностей составила 627 единиц, фактическая – 523 человека (104 вакансии); на конец 2016 года штатная численность 627 единиц, фактическая – 524 человека (103 вакансии).

3.2. В нарушение ст. 4 Закона Приморского края от 25.04.2013 № 188–КЗ «Об оплате труда работников государственных учреждений Приморского края» (далее - Закон Приморского края от 25.04.2013 № 188–КЗ) и п. 5 Разъяснений о порядке установления компенсационных выплат в государственных учреждениях Приморского края, утвержденных постановлением Администрации Приморского края от 08.05.2013 № 168-па «О введении отраслевых систем оплаты труда работников государственных учреждений Приморского края» (далее – постановление от 08.05.2013 № 168-па), работникам филиалов КГКУ «Примлес», место работы которых находится в сельском населенном пункте, не установлена и не выплачивалась компенсационная выплата за работу в указанной местности в размере 25% оклада, финансирование которой в силу ст. 6 Трудового кодекса Российской Федерации должно осуществляться за счет средств краевого бюджета.

За 2016 год общая сумма не выплаченной компенсационной выплаты за работу в сельской местности составила 9078,6 тыс. рублей (без начислений на ФОТ).

3.3. Согласно абзацу 9 пункта 6 Положения об отраслевых системах оплаты труда работников государственных учреждений Приморского края, утвержденного постановлением от 08.05.2013 № 168-па, конкретный размер стимулирующих выплат заместителям руководителя и главному бухгалтеру учреждения устанавливаются в трудовом договоре с учетом утверждаемых руководителем учреждения показателей и критериев оценки эффективности труда работников учреждения.

В нарушение абзаца 9 пункта 6 вышеуказанного Положения, в трудовых договорах заместителей директора и главного бухгалтера КГКУ «Примлес» размер стимулирующих выплат не установлен.

Кроме того, руководителем КГКУ «Примлес» не утверждены показатели и критерии оценки эффективности труда работников учреждения.

3.4. В ходе анализа утвержденных КГКУ «Примлес» должностей установлено следующее.

Приказом Рослесхоза от 15.06.1999 № 127 «Об утверждении нормативов численности работников» (далее – приказ Рослесхоза от 15.06.1999 № 127) главным распорядителем средств субвенций федерального бюджета утверждены «Нормативы введения должностей руководителей,

специалистов, технических исполнителей и обслуживающего персонала лесхозов, а также структурных подразделений – лесничеств».

До 30.08.2016 в своей деятельности филиалы КГКУ «Примлес» руководствовались Положениями, утвержденными 26.04.2011 для каждого филиала КГКУ «Примлес». Согласно Положениям о филиалах КГКУ «Примлес» руководителем филиалов КГКУ «Примлес» являлся лесничий, назначаемый и освобождаемый от должности директором КГКУ «Примлес».

Приказом КГКУ «Примлес» от 18.03.2016 № 88 «О внесении изменений в штатное расписание» (далее – приказ от 18.03.2016 № 88) с 18.03.2016 в штатное расписание КГКУ «Примлес» введено 11 должностей директоров филиалов КГКУ «Примлес» (по 1 единице в каждом филиале КГКУ «Примлес»).

В соответствии с п. 1 приказа КГКУ «Примлес» от 18.03.2016 № 91 «О внесении изменений в положения о филиалах» (далее – приказ от 18.03.2016 № 91) общее руководство и контроль за деятельностью филиала КГКУ «Примлес» осуществляет директор филиала КГКУ «Примлес».

В связи с тем, что приказом от 18.03.2016 № 91, вопреки нормам действующего законодательства, фактически была изменена трудовая функция лесничих без их письменного согласия, Приморской межрайонной природоохранной прокуратурой вынесен протест от 16.05.2016 с требованием об отмене названного приказа, а также данным ведомством внесено представление от 09.06.2016 об устранении нарушений требований законодательства о труде.

В связи с указанными обстоятельствами КГКУ «Примлес» отменило данный приказ (приказом от 11.07.2016 № 241), но при этом приказом КГКУ «Примлес» от 30.08.2016 № 290 «Об изменении должности в штатном расписании» должность директора филиала с 01.09.2016 была переименована на должность заместитель директора КГКУ «Примлес» - директор филиала КГКУ «Примлес».

Таким образом, вместо одной должности заместителя директора КГКУ «Примлес», предусмотренной приказом Рослесхоза от 15.06.1999 № 127, количество заместителей директора КГКУ «Примлес» составило 15 единиц, в том числе в аппарате управления КГКУ «Примлес» 4 единицы и 11 единиц в филиалах КГКУ «Примлес».

В период проведения контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой Приморского края направлен запрос в Рослесхоз от 06.02.2017 № 01-14/112 с просьбой дать разъяснение, каким нормативно-правовым документом следовало руководствоваться в 2016 году для определения нормативов численности работников (руководителей, заместителей руководителя, специалистов, технических исполнителей и обслуживающего персонала) при утверждении штатной численности аппарата управления КГКУ «Примлес» и штатной численности в филиалах КГКУ «Примлес», а также, в каком количестве допустимо иметь заместителей непосредственно руководителю КГКУ «Примлес».

Ответ на запрос Контрольно-счетной палаты Приморского края от 06.02.2017 № 01-14/112 до настоящего времени не получен.

В соответствии с п. 5.6 Положений о филиалах КГКУ «Примлес», утвержденными 26.04.2011, лесничий в пределах своих полномочий издавал приказы, давал указания, обязательные для исполнения всеми работниками филиала, принимал и увольнял с работы работников филиала, применял меры поощрения и взыскания, распоряжался денежными средствами филиала, а также осуществлял федеральный государственный лесной надзор (лесную охрану) и федеральный государственный пожарный надзор в лесах на территории Приморского края (53 пункта должностных обязанностей).

Врио директора КГКУ «Примлес» Боровиком С.И. утверждены новые положения 11 филиалов от 30.08.2016, согласно которым вместо лесничих филиалы КГКУ «Примлес» возглавляют заместители директора КГКУ «Примлес» - директора филиалов КГКУ «Примлес».

Должностной инструкцией заместитель директора КГКУ «Примлес» - директор филиала КГКУ «Примлес» полномочиями в области лесного надзора (лесной охраны) и в области пожарного надзора в лесах на территории Приморского края, предусмотренными постановлениями Администрации Приморского края от 25.06.2007 № 147-па «О перечне должностных лиц, осуществляющих федеральный государственный лесной надзор (лесную охрану) на территории Приморского края» и от 16.09.2010 № 308-па «О перечне должностных лиц, осуществляющих федеральный пожарный надзор в лесах на территории Приморского края» не наделен, так как указанные полномочия закреплены за лесничими филиалов КГКУ «Примлес».

Следует отметить, что оклад заместителя директора КГКУ «Примлес» - директора филиала КГКУ «Примлес» (21,893 тыс. рублей) по сравнению с окладом лесничего (8,022 тыс. рублей), увеличен в 2,7 раза.

Согласно приказу КГКУ «Примлес» от 25.08.2016 № 280 «Об утверждении штатного расписания КГКУ «Примлес» исключены должности помощников лесничего в количестве 11 единиц (по 1 единице в каждом филиале КГКУ «Примлес»), осуществлявшие ранее федеральный государственный лесной надзор (лесную охрану) и федеральный государственный пожарный надзор в лесах на территории Приморского края.

3.5. В соответствии с приказом Рослесхоза от 15.06.1999 № 127 в аппарате управления КГКУ «Примлес» предусмотрена 1 должность заместителя директора. Фактически с 01.01.2016 значилось 3 должности заместителя директора (на 2 единицы больше), а с 01.02.2016 значилось 4 должности заместителя директора (на 3 единицы больше).

В результате за 2016 год излишне начислена заработная плата за счет средств субвенции (с учетом отчислений в фонды в размере 30,2 %) трем заместителям директора КГКУ «Примлес» на общую сумму 1774,4 тыс. рублей.

В период проведения контрольного мероприятия из штатного расписания КГКУ «Примлес» с 01.02.2017 исключены только две должности

заместителя директора КГКУ «Примлес» (приказ КГКУ «Примлес» от 01.02.2017 № 24).

3.6. В июле 2016 года Рослесхозом проведена проверка департамента по вопросу исполнения органами государственной власти Приморского края переданных полномочий Российской Федерации в области лесных отношений и расходования средств, предоставляемых в виде субвенций из федерального бюджета на осуществление указанных полномочий за период 2014-2015 годы и 1 квартал 2016 года и составлен Акт № 19/2016 от 15.07.2016 (далее – Акт Рослесхоза).

При анализе Устава в период проведения проверки в Акте Рослесхоза указано, пункт 2.2.2 Устава КГКУ «Примлес» не может быть реализован, как не соответствующий действующему законодательству и не выполняемый КГКУ «Примлес».

Пункт 2.2.2 Устава (осуществление полномочий собственника лесных участков) не соответствует уставной деятельности КГКУ «Примлес», так как в соответствии с пунктом 2.1.1 Положения, утвержденного постановлением Администрации Приморского края от 05.12.2012 № 373-па «О переименовании управления лесного хозяйства Приморского края и об утверждении положения о департаменте лесного хозяйства Приморского края», права владения, пользования, распоряжения лесными участками, находящимися в собственности Приморского края, осуществляет департамент.

Полномочие, предусмотренное пунктом 2.2.7 Устава (использование, охрана, защита и воспроизводство лесов (лесовосстановительные работы и мероприятия на землях лесного фонда) не может быть реализовано КГКУ «Примлес» ввиду того, что Уставом не предусмотрено размещение госзаказов на данные работы. Кроме того, выполнение работ по охране, защите и воспроизводству лесов в 2014 году осуществлялось казенным предприятием Приморского края «Приморское лесохозяйственное объединение» (далее – КППК «Приморское ЛХО») по государственным контрактам, а с 2015 года выполнение данных работ передано краевому государственному бюджетному учреждению «Приморская база авиационной, наземной охраны и защиты лесов» (далее – КГБУ «Авиабаза») по государственным заданиям.

В штатном расписании КГКУ «Примлес» в Кавалеровском филиале значится 1 единица должности инженера по лесовосстановлению.

Вместе с тем, приказом Рослесхоза от 15.06.1999 № 127 «Об утверждении нормативов численности работников» главным распорядителем средств субвенций федерального бюджета утверждены Нормативы численности руководителей, специалистов, технических исполнителей и обслуживающего персонала лесхозов, согласно которым введение должности «инженер по лесовосстановлению» в структурном подразделении лесхоза – лесничестве, не предусмотрено.

Кроме того, выполнение мероприятий по лесовосстановлению возложено на другое подведомственное департаменту учреждение - КГБУ «Авиабаза» в соответствии с Госзаданием на 2016 год.

Таким образом, на содержание одной единицы должности инженера по лесовосстановлению в Кавалеровском филиале КГКУ «Примлес» окладный фонд по штатному расписанию за 2016 год превышен на 96,264 тыс. рублей.

3.7. В 2016 году за счет средств субвенций было предусмотрено 6 должностей инженеров-лесопатологов 1 категории - по 1 единице в следующих филиалах: Верхне-Перевальненском (до 30.08.2016), Дальнереченском, Кавалеровском, Рощинском, Сергеевском, Тернейском.

Вместе с тем, приказом Рослесхоза от 15.06.1999 № 127 «Об утверждении нормативов численности работников» главным распорядителем средств субвенций федерального бюджета утверждены Нормативы численности руководителей, специалистов, технических исполнителей и обслуживающего персонала лесхозов, согласно которым введение должности «инженер-лесопатолог» в структурном подразделении лесхоза – лесничестве, не предусмотрено.

Кроме того, выполнение мероприятий по лесопатологическим обследованиям возложено на другое подведомственное департаменту учреждение - КГБУ «Авиабаза» в соответствии с Госзаданием на 2016 год.

Таким образом, окладный фонд по штатному расписанию за 2016 год на содержание 6 должностей инженеров-лесопатологов 1 категории превышен на 577,584 тыс. рублей.

Следует отметить, что в период проведения контрольного мероприятия приказом КГКУ «Примлес» от 10.03.2017 № 74 все должности инженеров по лесопатологическому обследованию из штатного расписания исключены с 13.03.2017.

4. Проверка командировочных расходов за 2016 год

Выборочной проверкой командировочных расходов установлено несвоевременное представление в 2016 году работниками аппарата управления КГКУ «Примлес» авансовых отчетов об израсходованных в связи со служебной командировкой суммах (более трех дней по возвращении из служебной командировки), что нарушает требования пункта 26 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 N 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» и пункта 5.1 Учетной политики КГКУ «Примлес» от 21.12.2014, б/н.

5. Проверка обоснованности расходования горюче-смазочных материалов, учета и списания автотранспорта за 2016 год

5.1. Согласно выставленным счетам-фактурам КГКУ «Примлес» в 2016 году аппаратом управления КГКУ «Примлес» приобретено для собственных

нужд и нужд филиалов КГКУ «Примлес» горюче-смазочных материалов в количестве 100723,95 л на сумму 4068,0 тыс. рублей, в том числе: от поставщика ОА «ННК-Приморнефтепродукт» по пяти договорам и двум контрактам 93898,19 л на общую сумму 3793,0 тыс. рублей и по одному договору и одному контракту от поставщика ООО «РН – Карт» 6825,8 л на сумму 275,0 тыс. рублей (для Сергеевского филиала КГКУ «Примлес», поскольку на территории данного филиала отсутствуют заправки ОА «ННК-Приморнефтепродукт»).

Списание горюче-смазочных материалов при эксплуатации автомашин осуществляется на основании норм расхода ГСМ, утвержденных для аппарата управления - приказами директора КГКУ «Примлес» от 29.12.2015 № 403, от 13.04.2016 № 143, от 25.10.2016 № 349 с учетом методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденных распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р.

Выборочной проверкой списания ГСМ с подотчета водителей аппарата управления КГКУ «Примлес» (за январь 2016 года), Уссурийского филиала (за декабрь 2016 года) и Владивостокского филиала (за декабрь 2016 года), нарушений не установлено.

В нарушение Обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов, утвержденных приказом Минтранса России от 18.09.2008 № 152, в путевых листах отсутствуют отметки о прохождении водителями предрейсового и послерейсового медицинского осмотра. Согласно пояснениям КГКУ «Примлес» отсутствие отметок о предрейсовом прохождении водителями медицинского осмотра в отдельных случаях допущено по причине отсутствия контрактов на предоставление данной услуги в связи с блокировкой по лицевому счету Учреждения, вызванных ненадлежащим доведением лимитов распорядителем бюджетных средств. Вместе с тем, непроведением предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров водителей КГКУ «Примлес» нарушены положения пункта 1 статьи 23 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения».

5.2. На балансе КГКУ «Примлес» числится 167 единиц автотранспорта, из них 163 единицы (97,6 %) достигло 100 % амортизации.

Основное количество автотранспорта ранее 2010 года выпуска.

6. Содержание имущества, находящегося в краевой собственности

Согласно требованиям статьи 210 Гражданского кодекса Российской Федерации собственник несет бремя содержания принадлежащего ему имущества, если иное не предусмотрено законом или договором.

Учитывая, что Правила расходования и учета субвенций, предоставляемых в виде субвенций из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление отдельных полномочий Российской Федерации в области лесных отношений, утвержденные

постановлением Правительства Российской Федерации от 29.12.2006 № 837, не отражают иной порядок финансирования расходов по содержанию объектов недвижимости, переданных в собственность субъектов Российской Федерации, финансирование данных расходов должно осуществляться за счет средств бюджета субъекта Российской Федерации.

За 2016 год расходы за коммунальные услуги, а также за работы и услуги по содержанию имущества составили 6609,761 тыс. рублей.

7. Анализ осуществления закупок в соответствии с законодательством о контрактной системе в сфере закупок

7.1. В ходе проверки выборочным методом изучены документы за проверяемый период, предоставленные КГКУ «Примлес», использована информация официального сайта единой информационной системы в информационно-телекоммуникационной сети Интернет: www.zakupki.gov.ru (далее – официальный сайт, ЕИС).

7.1.1. Общая информация об осуществлении заказчиком закупок товаров, работ, услуг

КГКУ «Примлес», являясь государственным заказчиком, действующим от имени Приморского края, уполномоченным принимать бюджетные обязательства в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации от имени Приморского края, осуществляет закупки товаров, работ, услуг в соответствии с положениями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ).

Информация об осуществленных КГКУ «Примлес» в проверяемый период закупках и заключенных по их результатам государственных контрактах представлена в таблице № 1:

Таблица № 1

Способ определения поставщика	Количество проведенных процедур	Количество заключенных контрактов
	2016 г.	2016 г.
Электронный аукцион	6 (6,2%)	4 (4,3%)
Запрос котировок	16 (16,5%)	15 (16,1%)
С единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)	11 (11,3%)	11 (11,8%)
Открытый конкурс	2 (2,06%)	1 (1,07%)
С единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на сумму, не превышающую 100 тыс. рублей	62 (63,9%)	62 (66,7%)
Итого	97	93

В 2016 году большая часть контрактов заключена по результатам закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) - 73 контракта, что составляет 78,5% от общего числа заключенных в 2016 году контрактов (93). Следовательно, преимущественно в проверяемый период КГКУ «Примлес» использовался неконкурентный способ

определения поставщика (подрядчика, исполнителя) – у единственного поставщика.

7.1.2. План-график, порядок формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядок его размещения на официальном сайте

В соответствии с частью 2 статьи 112 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, КГКУ «Примлес» сформирован план-график закупок на 2016 год и своевременно размещен в ЕИС.

В план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг в проверяемом периоде внесено 25 изменений.

7.1.3. Обоснование начальной максимальной цены контракта (далее – НМЦК), цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком

За период с 01.01.2016 по 05.09.2016 документы, подтверждающие обоснование начальной (максимальной) цены контракта (далее – НМЦК) (запрос ценовых предложений Заказчика, предложения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), осуществляющих поставки идентичных товаров, работ, услуг) планируемых к заключению в период проверки не предоставлены. В связи с чем, не представляется возможным сделать вывод об обоснованности НМЦК контрактов, заключенных в указанный период.

7.1.4. Осуществление закупок

В нарушение части 5 статьи 78 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ КГКУ «Примлес» не осуществлялась аудиозапись вскрытия конвертов с заявками на участие в запросах котировок за период с 01.01.2016 по 05.09.2016 (в ходе проверки были представлены диктофонные записи за период с 06.09.2016 по настоящее время, за период с 01.01.2016 по 05.09.2016 записи отсутствуют).

7.1.5. Наличие и соответствие законодательству предоставленного обеспечения исполнения контрактов

При осуществлении закупок в проверяемый период КГКУ «Примлес» допускались нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд:

- в нарушение части 1 статьи 34 и части 4 статьи 96 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в двух договорах не установлено требование обеспечения исполнения контракта, тогда как в извещении о проведении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) размер обеспечения исполнения контракта указан, договоры заключались без предоставления участником закупки обеспечения исполнения контракта (договор энергоснабжения от 21.11.2016 № Ц20 с ПАО «ДЭК», извещение в ЕИС от 11.11.2016 № 0320200027316000034; государственный контракт от 28.11.2016 № 2438/Д/ВОУ/УФПС/2016 с ФГУП "Почта России", извещение в ЕИС от 15.11.2016 № 0320200027316000035);

- в нарушение части 1 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ один контракт заключен на условиях, не предусмотренных извещением об осуществлении закупки (контракт № 32 от 25.11.2016 с ПАО "Ростелеком", извещение в ЕИС от 11.11.2016 № 0320200027316000033,

которым (в отличие от контракта) не предусмотрено условие о предоставлении обеспечения исполнения контракта);

7.1.6. Заключение контрактов

- в нарушение части 5 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ и части 3 Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 25.11.2013 № 1063, размер штрафа в виде фиксированной суммы, рассчитываемой как процент цены контракта или ее значения, не установлен (государственные контракты от 24.11.2016 № 31 с ООО «Старк-ДВ»; от 26.10.2016 № 28 с ООО «Уссурийское межрайонное топливоснабжающее предприятие»);

7.1.7. Законность внесения изменений в контракт

- неправомерно заключены дополнительные соглашения к контрактам с включением в них положений о том, что условия контракта распространяют свое действие на отношения сторон, возникшие до его заключения (дополнительные соглашения к государственным контрактам от 01.11.2016 № 30 с Приморским филиалом ПАО «Ростелеком» и от 25.11.2016 № 32 с ПАО «Ростелеком») (подтверждается разъяснениями Минэкономразвития России, изложенными в письме от 22.06.2015 № Д28и-1815 по вопросу 4);

- в нарушение пункта 1 части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ изменены условия контрактов путем заключения дополнительных соглашений об увеличении цены контрактов, заключенных с единственными поставщиками (подрядчиками, исполнителями), в то время как возможность изменения существенных условий контракта ими не предусмотрена (дополнительные соглашения к государственным контрактам от 27.01.2016 № 5 с ПАО «Ростелеком» и от 20.02.2016 № 928 с ПАО «ДЭК»). В результате неправомерные расходы составили 85,0 тыс. рублей;

7.1.8. Исполнение контрактов

- в нарушение частей 9, 10 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, части 10 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093, отчеты об исполнении государственных контрактов и (или) о результатах отдельных этапов их исполнения и документы в электронной форме, предусмотренные частью 10 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, в ЕИС не размещались (по государственным контрактам, указанным в Приложении к настоящему отчету);

- в нарушение части 1 статьи 101 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ ненадлежащим образом осуществлен контроль за исполнением

условий контракта (государственный контракт №76/Д/ВОУ/УФПС/2016 от 25.01.2016 с ФГУП «Почта России» УФПС Приморского края - филиала ФГУП «Почта России», при отсутствии документов, подтверждающих оказание услуги, произведена оплата в полном объеме);

7.1.9. Представление сведений для включения в реестр контрактов

- в нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ и пункта 12 Правил ведения реестра контрактов, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1084, информация о заключенных контрактах (их изменениях), об исполнении (расторжении) контрактов и документы, указанные в подпунктах "з", "к", "л" и "н" пункта 2 указанных Правил, несвоевременно передавались в органы Казначейства России, при этом допущены нарушения сроков от 1 по 89 рабочих дней:

- информация о заключении 19.03.2016 государственного контракта № 0320200027316000020-0191579-01 с ПАО СК «Росгосстрах» размещена 24.03.2016, с нарушением срока в 1 рабочий день;

- информация о заключении 14.03.2016 государственного контракта № 25 со Шпыркой С.А. размещена 01.04.2016, с нарушением срока в 11 рабочих дней;

- информация об изменении 30.04.2016 государственного контракта от 19.03.2016 № 0320200027316000020-0191579-01 с ПАО СК «Росгосстрах» размещена 27.05.2016, с нарушением срока в 14 рабочих дней;

- информация об изменении 17.11.2016 государственного контракта от 01.11.2016 № 30 с ПАО «Ростелеком» размещена 23.11.2016, с нарушением срока в 1 рабочий день;

- сведения об исполнении 22.04.2016 (платежное поручение № 649355) государственного контракта от 14.03.2016 № 25 размещены 05.09.2016, с нарушением срока в 89 рабочих дней;

- сведения об исполнении 25.11.2016 (платежное поручение № 354254) государственного контракта от 01.11.2016 № 30 размещены 16.12.2016, с нарушением срока в 12 рабочих дней;

- сведения об исполнении 19.12.2016 (дата оплаты) государственного контракта от 24.11.2016 № 31 размещены 23.12.2016, с нарушением срока в 1 рабочий день;

- сведения об исполнении 20.12.2016 (платежное поручение № 663359) государственного контракта от 28.11.2016 № 2438/Д/ВОУ/УФПС/2016 размещены 28.12.2016, с нарушением срока в 3 рабочих дня.

Выводы

1. Законом о краевом бюджете на 2016 год бюджетные назначения утверждены в сумме 178334,492 тыс. рублей, в то время как лимиты бюджетных обязательств доведены в сумме 177679,182 тыс. рублей, в том числе: за счет средств федерального бюджета 173510,832 тыс. рублей, за счет средств краевого бюджета 4168,35 тыс. рублей. Не доведены лимиты на

оплату задолженности по исполнительным листам на компенсационную выплату работникам за 2015 год за работу в сельских населенных пунктах в размере 25 % от оклада в сумме 655,31 тыс. рублей.

2. Ресурсное обеспечение, предусмотренное в подпрограмме, не приведено в соответствие с законом о краевом бюджете на 2016 год на сумму 216,65 тыс. рублей.

3. За 2016 год бюджетные назначения исполнены в целом на сумму 177348,835 тыс. рублей или на 99,8 %, в том числе: за счет средств федерального бюджета на сумму 173180,485 тыс. рублей или на 99,8 %, за счет средств краевого бюджета на сумму 4168,350 тыс. рублей или на 100 %.

4. Нарушения штатной численности и прочих выплат:

4.1. В нарушение ст. 4 Закона Приморского края от 25.04.2013 № 188–КЗ и п. 5 Разъяснений о порядке установления компенсационных выплат в государственных учреждениях Приморского края, утвержденных постановлением Администрации Приморского края от 08.05.2013 № 168-па, работникам филиалов КГКУ «Примлес» не установлена и не выплачивалась компенсационная выплата за работу в сельской местности в размере 25% оклада, финансирование которой в силу ст. 6 Трудового кодекса Российской Федерации должно осуществляться за счет средств краевого бюджета.

За 2016 год общая сумма не выплаченной компенсационной выплаты за работу в сельской местности составила 9078,6 тыс. рублей (без начислений на ФОТ).

4.2. В нарушение абзаца 9 пункта 6 Положения об отраслевых системах оплаты труда работников государственных учреждений Приморского края, утвержденного постановлением Администрации Приморского края от 08.05.2013 № 168-па, в трудовых договорах заместителей директора и главного бухгалтера КГКУ «Примлес» размер стимулирующих выплат не установлен.

Кроме того, директором КГКУ «Примлес» не утверждены показатели и критерии оценки эффективности труда работников учреждения.

4.3. В нарушение приказа Рослесхоза от 15.06.1999 № 127, вместо одной должности заместителя директора в КГКУ «Примлес» введено 15 единиц заместителей директора КГКУ «Примлес», в том числе в аппарате управления КГКУ «Примлес» 4 единицы и 11 единиц в филиалах КГКУ «Примлес».

Ответ на запрос Контрольно-счетной палаты Приморского края, направленный в Рослесхоз от 06.02.2017 № 01-14/112 о допустимом количестве заместителей директора КГКУ «Примлес», до настоящего времени не получен.

4.4. Врио директора КГКУ «Примлес» Боровиком С.И. с 01.09.2016 изменено штатное расписание и утверждены новые Положения по 11 филиалам КГКУ «Примлес», согласно которым вместо лесничих руководство филиалами КГКУ «Примлес» осуществляют заместители директора КГКУ «Примлес» - директора филиалов КГКУ «Примлес».

Должностной инструкцией заместитель директора КГКУ «Примлес» - директор филиала КГКУ «Примлес» полномочиями в области лесного надзора (лесной охраны) и в области пожарного надзора в лесах на территории Приморского края, предусмотренными постановлениями Администрации Приморского края от 25.06.2007 № 147-па «О перечне должностных лиц, осуществляющих федеральный государственный лесной надзор (лесную охрану) на территории Приморского края» и от 16.09.2010 № 308-па «О перечне должностных лиц, осуществляющих федеральный пожарный надзор в лесах на территории Приморского края» не наделен, так как указанные полномочия закреплены за лесничими филиалов КГКУ «Примлес».

Из штатного расписания КГКУ «Примлес» с 25.08.2016 исключены должности помощников лесничего в количестве 11 единиц (по 1 единице в каждом филиале КГКУ «Примлес»), осуществлявшие ранее федеральный государственный лесной надзор (лесную охрану) и федеральный государственный пожарный надзор в лесах на территории Приморского края.

Следует отметить, что оклад заместителя директора КГКУ «Примлес» - директора филиала КГКУ «Примлес» (21,893 тыс. рублей) по сравнению с окладом лесничего (8,022 тыс. рублей), увеличен в 2,7 раза.

4.5. В соответствии с приказом Рослесхоза от 15.06.1999 № 127 в аппарате управления КГКУ «Примлес» предусмотрена 1 должность заместителя директора. Несмотря на это в КГКУ «Примлес» с 01.01.2016 значилось 3 должности заместителя директора, а с 01.02.2016 значилось 4 должности заместителя директора. В результате за 2016 год излишне начислена заработная плата за счет средств субвенции на общую сумму 1774,4 тыс. рублей (с учетом отчислений в фонды в размере 30,2 %).

В период проведения контрольного мероприятия из штатного расписания КГКУ «Примлес» с 01.02.2017 вместо трех лишних должностей заместителя директора КГКУ «Примлес», исключены только две должности.

4.6. Приказом Рослесхоза от 15.06.1999 № 127 «Об утверждении нормативов численности работников» главным распорядителем средств субвенций федерального бюджета утверждены Нормативы численности руководителей, специалистов, технических исполнителей и обслуживающего персонала лесхозов, согласно которым введение должностей «инженер по лесовосстановлению» и «инженер по лесопатологическому обследованию» в структурном подразделении лесхоза – лесничестве, не предусмотрены. Кроме того, мероприятия по лесовосстановлению и по лесопатологическому обследованию возложены на другое подведомственное департаменту учреждение - КГБУ «Авиабаза» по государственному заданию на 2016 год.

Таким образом, на содержание должностей инженера по лесовосстановлению и инженера по лесопатологическому обследованию окладный фонд по штатному расписанию за 2016 год превышен на 673,848 тыс. рублей.

Следует отметить, что в период проведения контрольного мероприятия приказом КГКУ «Примлес» от 10.03.2017 № 74 все должности инженеров по

лесопатологическому обследованию из штатного расписания исключены с 13.03.2017.

5. В нарушение требования пункта 26 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» и пункта 5.1 Учетной политики КГКУ «Примлес» от 21.12.2014 б/н, авансовые отчеты работниками аппарата управления КГКУ «Примлес», представлялись несвоевременно (более трех дней по возвращении из служебной командировки).

6. В нарушение Обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов, утвержденных приказом Минтранса России от 18.09.2008 № 152, в путевых листах отсутствуют отметки о прохождении водителями предрейсового и послерейсового медицинского осмотра.

В нарушение пункта 1 статьи 23 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» предрейсовые и послерейсовые медицинские осмотры водителей не проводились

7. Из 167 единиц автотранспорта числящегося на балансе КГКУ «Примлес», 163 единицы или 97,6 % достигло 100 % амортизации. Основное количество автотранспорта ранее 2010 года выпуска.

8. В нарушение статьи 210 Гражданского кодекса Российской Федерации и Правил расходования и учета субвенций, предоставляемых в виде субвенций из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление отдельных полномочий Российской Федерации в области лесных отношений, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 29.12.2006 № 837, за 2016 год необоснованно произведены расходы за счет средств субвенций из федерального бюджета по оплате коммунальных услуг, а также за работы и услуги по содержанию имущества, финансирование которых должно осуществляться за счет средств краевого бюджета в общей сумме 6609,761 тыс. рублей.

9. В 2016 году большая часть контрактов заключена по результатам закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) – 73 контракта, что составляет 78,5% от общего числа заключенных в 2016 году контрактов (93). Следовательно, преимущественно в проверяемый период КГКУ «Примлес» использовался неконкурентный способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) – у единственного поставщика.

10. За период с 01.01.2016 по 05.09.2016 документы, подтверждающие обоснование начальной (максимальной) цены контракта (запрос ценовых предложений Заказчика, предложения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), осуществляющих поставки идентичных товаров, работ, услуг) планируемых к заключению в период проверки не предоставлены. В связи с чем, не представляется возможным сделать вывод об обоснованности НМЦК контрактов, заключенных в указанный период.

11. В нарушение части 5 статьи 78 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ КГКУ «Примлес» не осуществлялась аудиозапись вскрытия конвертов с заявками на участие в запросах котировок.

За период с 01.01.2016 по 05.09.2016 диктофонные записи отсутствуют.

12. При осуществлении закупок в проверяемый период КГКУ «Примлес» допускались нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд:

- в нарушение части 1 статьи 34 и части 4 статьи 96 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в двух договорах не установлено требование обеспечения исполнения контракта, тогда как в извещении о проведении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) размер обеспечения исполнения контракта указан, договоры заключались без предоставления участником закупки обеспечения исполнения контракта;

- в нарушение части 1 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ один контракт заключен на условиях, не предусмотренных извещением об осуществлении закупки (извещением, в отличие от контракта, не предусмотрено условие о предоставлении обеспечения исполнения контракта);

- в нарушение части 5 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ и части 3 Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 25.11.2013 № 1063, в двух контрактах размер штрафа в виде фиксированной суммы, рассчитываемой как процент цены контракта или ее значения, не установлен;

- неправомерно заключены дополнительные соглашения к двум контрактам с включением в них положений о том, что условия контракта распространяют свое действие на отношения сторон, возникшие до его заключения (подтверждается разъяснениями Минэкономразвития России, изложенными в письме от 22.06.2015 № Д28и-1815 по вопросу 4);

- в нарушение пункта 1 части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ изменены условия двух контрактов путем заключения дополнительных соглашений об увеличении цены контрактов, заключенных с единственными поставщиками (подрядчиками, исполнителями), в то время как возможность изменения условий контракта ими не предусмотрена. В результате неправомерные расходы составили 85,0 тыс. рублей;

- в нарушение частей 9, 10 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, части 10 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его

исполнения, утвержденного постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093, отчеты об исполнении государственных контрактов и (или) о результатах отдельных этапов их исполнения и документы в электронной форме, предусмотренные частью 10 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, в ЕИС не размещались (по 34 проверенным государственным контрактам, указанным в Приложении к настоящему отчету);

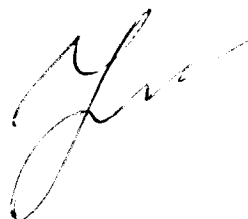
- в нарушение части 1 статьи 101 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ ненадлежащим образом осуществлен контроль за исполнением условий одного контракта (при отсутствии документов, подтверждающих оказание услуги произведена оплата в полном объеме);

- в нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ и пункта 12 Правил ведения реестра контрактов, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1084, информация о заключенных контрактах (их изменениях), об исполнении (расторжении) контрактов и документы, указанные в подпунктах "з", "к", "л" и "н" пункта 2 указанных Правил, несвоевременно передавались в органы Казначейства России, при этом допущены нарушения сроков от 1 по 89 рабочих дней по пяти государственным контрактам.

Предложения по результатам контрольного мероприятия: направить отчет о контрольном мероприятии Губернатору Приморского края, в Законодательное Собрание Приморского края, в Прокуратуру Приморского края, в правовой департамент Администрации Приморского края, а также информационное письмо в Федеральное агентство лесного хозяйства.

Отчет о результатах контрольного мероприятия рассмотрен и утвержден на коллегии Контрольно-счетной палаты Приморского края (протокол от 28.03.2017 № 3).

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Приморского края



Н.А. Гунченко