



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ
ПАЛАТА
ПРИМОРСКОГО КРАЯ**

ул. Алеутская, 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

16.01.17 № 01-12/30
На № _____ от _____

Уважаемый Александр Иванович!

Направляю в Ваш адрес отчет о результатах контрольного мероприятия по использованию субвенций и субсидий, выделенных в 2015, 2016 годах департаменту лесного хозяйства Приморского края, для осуществления деятельности подведомственных предприятий: краевого государственного казенного учреждения "Приморское лесничество" и краевого государственного бюджетного учреждения "Приморская база авиационной, наземной охраны и защиты лесов".

Отчет о контрольном мероприятии направлен Губернатору Приморского края, в прокуратуру Приморского края.

По результатам контрольного мероприятия исполняющему обязанности директора департамента лесного хозяйства Приморского края (Иванов В.В.) направлено представление об устранении выявленных нарушений.

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

Приложение: на 30 л. в 1 экз.

Председатель
Контрольно-счетной палаты

Д.А. Виноградов

Хорошенко
Надежда Александровна
240-77-86

Законодательное Собрание
Приморского края
Управление делопроизводства и
ведения электронного документооборота
Входящий № 16/71
Дата: 17.01.2017 Время: 15:42

Отчет

о результатах контрольного мероприятия по вопросу использования субвенций и субсидий, выделенных в 2015, 2016 годах департаменту лесного хозяйства Приморского края, для осуществления деятельности подведомственных предприятий: краевого государственного казенного учреждения "Приморское лесничество" и краевого государственного бюджетного учреждения "Приморская база авиационной, наземной охраны и защиты лесов"

Основание для проведения контрольного мероприятия: Закон Приморского края от 04.08.2011 № 795-КЗ "О Контрольно-счетной палате Приморского края", распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Приморского края от 21.11.2016 № 36.

Состав исполнителей: аудитор Контрольно-счетной палаты Хорошенко Надежда Александровна; главный инспектор аппарата Контрольно-счетной палаты Приморского края – Ионина Светлана Викторовна, главный инспектор юридической инспекции аппарата Контрольно-счетной палаты Приморского края – Домнич Ирина Григорьевна.

Предмет контрольного мероприятия: использование субвенций и субсидий, выделенных в 2015, 2016 годах департаменту лесного хозяйства Приморского края, для осуществления деятельности подведомственных предприятий: краевого государственного казенного учреждения "Приморское лесничество" и краевого государственного бюджетного учреждения "Приморская база авиационной, наземной охраны и защиты лесов".

Проверяемый орган: департамент лесного хозяйства Приморского края.

Проверяемый период деятельности: 2015 год и истекший период 2016 года.

1. Краткая информация о проверяемом органе и организации

1.1. Департамент лесного хозяйства Приморского края (далее - Департамент) действует на основании 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".

Департамент является органом исполнительной власти Приморского края, осуществляющим в пределах своих полномочий государственное управление в области лесных отношений на территории Приморского края, а также исполняющим за счет субвенций из федерального бюджета переданные Российской Федерацией полномочия в области лесных отношений.

Подведомственными государственными учреждениями Департамента являются (форма № 0503161 на 01.10.2016):

краевое государственное казенное учреждение "Приморское лесничество" с 11 филиалами (далее – КГКУ "Примлес");

краевое государственное бюджетное учреждение "Приморская база авиационной, наземной охраны и защиты лесов" (далее - Приморская авиабаза).

Кроме вышеперечисленных подведомственных учреждений по строке 060 формы № 0503161 "Государственные (муниципальные) унитарные предприятия" на начало и конец периода (на 01.10.2016) отражено

предприятие - КППК "Приморское лесохозяйственное объединение" (далее – Приморское ЛХО).

1.2. За период проведения контрольного мероприятия должность директора Департамента занимали:

Грущенко Олег Алексеевич. Согласно приказу Губернатора Приморского края от 13.10.2014 № 1299-л на него возложено исполнение обязанностей директора Департамента, уволен 17.07.2015 - приказ Губернатора Приморского края от 13.07.2015 № 776-л;

Иванов Владимир Валерьевич, на него возложено исполнение обязанностей директора Департамента приказами Губернатора Приморского края от 22.07.2015 № 838-л, от 25.07.2016 № 793-л.

Место нахождения Департамента: 690024, г. Владивосток, ул. Белинского, 3а.

2. Анализ исполнения доходов

2.1. Согласно данным отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (далее - форма 0503127) по разделу 1 "Доходы бюджета" бюджетные назначения по доходам на 2015 год Департаменту утверждены в объеме 458 179,90 тыс. рублей, в том числе: налоговые и неналоговые доходы – 39 561,00 тыс. рублей; безвозмездные поступления из федерального бюджета – 418 618,90 тыс. рублей.

Поступили доходы в краевой бюджет за 2015 год в сумме 435 647,33 тыс. рублей или на 95,1 % от утвержденных бюджетных назначений.

Из общей суммы поступлений безвозмездные поступления из федерального бюджета в виде субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений составили в сумме 390 979,92 тыс. рублей или 93,4 % от плана.

2.2. Согласно данным формы 0503127 по разделу 1 "Доходы бюджета" бюджетные назначения по доходам по состоянию на 01.10.2016 Департаменту утверждены в объеме 410 977,50 тыс. рублей, в том числе: налоговые и неналоговые доходы – 37 415,00 тыс. рублей; безвозмездные поступления из федерального бюджета – 373 562,50 тыс. рублей.

Поступили доходы в краевой бюджет по состоянию на 01.10.2016 в сумме 283 089,20 тыс. рублей или на 68,9 % от утвержденных бюджетных назначений.

Из общей суммы поступлений безвозмездные поступления из федерального бюджета в виде субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений составили в сумме 254 883,06 тыс. рублей или 71,8 % от плана.

3. Анализ бюджетных ассигнований (лимитов бюджетных обязательств) и исполнение по расходам в 2015 году

3.1. В соответствии с Законом № 518-КЗ "О краевом бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов" Департаменту на 2015 год утверждены бюджетные ассигнования в сумме 557 649,77 тыс. рублей, в том числе за счет средств:

краевого бюджета – 106 250,77 тыс. рублей (19,1 %);

федерального бюджета – 451 399,00 тыс. рублей (80,9 %).

Бюджетная роспись составлена и утверждена Департаментом в соответствии с показателями сводной росписи **29.12.2014**, то есть ранее фактической даты уведомления о бюджетных ассигнованиях (**30.12.2014** № 13).

В нарушение требований пункта 15 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи краевого бюджета, утвержденного приказом департамента финансов Приморского края от 21.12.2010 № 97, Департаментом утверждены лимиты бюджетных обязательств КГКУ "Примлес" в объеме 181 940,87 тыс. рублей **26.12.2014**, то есть ранее даты доведения Департаменту лимитов бюджетных обязательств (**30.12.2014**).

3.1.1. В течение 2015 года Департамент 11 раз направлял в департамент финансов Приморского края ходатайства об изменении сводной бюджетной росписи краевого бюджета и лимитов бюджетных обязательств главных распорядителей. По результатам их рассмотрения, Департаменту были доведены справки об изменении сводной бюджетной росписи краевого бюджета и лимитов бюджетных обязательств на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов. При этом в нарушение требований пункта 16.1 Порядка от 21.12.2010 № 97 Департаментом не вносились изменения в показатели бюджетной росписи.

На конец финансового года по данным отчета об исполнении бюджета главного распорядителя (форма 0503127) Департаменту на 2015 год утверждены бюджетные назначения в сумме 500 795,22 тыс. рублей, в том числе за счет средств:

краевого бюджета – 82 176,32 тыс. рублей (16,4 %);

федерального бюджета – 418 618,90 тыс. рублей (83,6 %).

Исполнение по расходам в 2015 году составило в общей сумме 450 028,66 тыс. рублей или 89,9 % от утвержденных бюджетных назначений, в том числе за счет средств:

краевого бюджета – 59 083,34 тыс. рублей или 71,9 % к утвержденным бюджетным назначениям;

федерального бюджета – 390 945,32 тыс. рублей или - 93,4 %.

Бюджетные средства в сумме 450 028,66 тыс. рублей направлены:

1) Департаменту – в сумме 145 795,30 тыс. рублей или 77,1 % (утверждено 189 160,02 тыс. рублей), в том числе за счет средств:

краевого бюджета – исполнено 58 879,97 тыс. рублей или 71,8 % (уточненные бюджетные назначения – 81 972,95 тыс. рублей), из них расходы:

на мероприятия по оснащению техникой и средствами пожаротушения существующих пожарно-химических станций освоены в объеме 4 717,96 тыс. рублей или на 94,4 % к утвержденным бюджетным назначениям (4 999,41 тыс. рублей);

на проведение лесоустройства лесов в Приморском крае – 648,00 тыс. рублей или на 2,9 % (бюджетные назначения - 22 500,00 тыс. рублей);

из резервного фонда Администрации Приморского края на оказание единовременной финансовой помощи Приморскому ЛХО для решения функциональных и социально-экономических вопросов его деятельности, освоены в объеме 53 514,01 тыс. рублей или 98,2 % (утверждено - 54 473,54 тыс. рублей);

субвенций из федерального бюджета – 86 915,33 тыс. рублей или 81,2 % (утверждено 107 187,07 тыс. рублей).

2) Приморской авиабазе – в сумме 122 530,90 тыс. рублей или 100 %, к утвержденным бюджетным назначениям за счет средств федерального бюджета (*субсидии на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)*);

3) КГКУ "Примлес" - в сумме 181 702,46 тыс. рублей или 96,1 % (утверждено 189 104,30 тыс. рублей), в том числе за счет средств:

краевого бюджета – исполнено 203,37 тыс. рублей или на 100,0 % к утвержденным бюджетным назначениям, средства направлены на уплату расходов в рамках подпрограммы "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Приморском крае" государственной программы "Энергоэффективность, развитие газоснабжения и энергетики в Приморском крае" на 2013-2017 годы".

федерального бюджета – 181 499,09 тыс. рублей или - 96,1 % (188 900,93 тыс. рублей) на обеспечение деятельности учреждения.

3.2. В соответствии с Законом № 737-КЗ "О краевом бюджете на 2016 год" Департаменту на 2016 год утверждены бюджетные ассигнования в сумме 373 562,50 тыс. рублей за счет средств федерального бюджета, которые доведены до Департамента в виде уведомления о бюджетных ассигнованиях от **28.12.2015** № 13 (далее – уведомление № 13 от 28.12.2015).

При этом бюджетная роспись составлена и утверждена Департаментом в соответствии с показателями сводной росписи **24.12.2015**, то есть ранее фактической даты уведомления № 13 от 28.12.2015.

В пределах установленных лимитов бюджетных обязательств на 2016 год Департаментом утверждены (30.12.2015) лимиты бюджетных обязательств КГКУ "Примлес" в объеме 173 510,83 тыс. рублей.

3.2.1. Департамент в течение 2016 года 13 раз направлял в департамент финансов Приморского края ходатайства об изменении сводной бюджетной росписи краевого бюджета и лимитов бюджетных обязательств главных распорядителей. По результатам их рассмотрения Департаменту были доведены справки об изменении на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов.

В соответствии с положениями, установленными Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи краевого бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств краевого бюджета, утвержденного приказом департамента финансов Приморского края от 23.12.2015 № 273, в ходе исполнения краевого бюджета показатели сводной росписи и лимитов бюджетных обязательств изменяются в связи с принятием закона о внесении изменений в Закон на текущий финансовый год и плановый период. В нарушение требований пункта 28 Порядка от 23.12.2015 № 273 Департаментом не вносились изменения в показатели бюджетной росписи.

На конец финансового года по данным формы 0503127 Департаменту на 2016 год по состоянию на 01.10.2016 утверждены бюджетные назначения в сумме 428 937,68 тыс. рублей, в том числе за счет средств:

краевого бюджета – 55 375,18 тыс. рублей (12,9 %);

федерального бюджета – 373 562,50 тыс. рублей (87,1 %).

Исполнение по расходам по состоянию на 01.10.2016 Департаментом составило в общей сумме 310 012,30 тыс. рублей или 72,3 % от утвержденных бюджетных назначений, в том числе за счет средств:

краевого бюджета – 55 148,98 тыс. рублей или 99,6 % к утвержденным бюджетным назначениям;

федерального бюджета – 254 863,32 тыс. рублей, или – 68,2 %.

Бюджетные средства в сумме 310 012,30 тыс. рублей направлены:

1) Департаменту – в сумме 88 788,03 тыс. рублей или 60,0 % (утверждено 146 225,15 тыс. рублей), в том числе за счет средств:

краевого бюджета – исполнено 51 423,48 тыс. рублей или 100,0 % к бюджетным назначениям, из них расходы:

на мероприятия по оснащению техникой и средствами пожаротушения существующих пожарно-химических станций освоены в объеме 0,63 тыс. рублей или 100,0 %, к утвержденным бюджетным назначениям;

на проведение лесоустройства лесов в Приморском крае – 27 426,879 тыс. рублей или на 99,99 % (бюджетные назначения 27 426,880 тыс. рублей);

из резервного фонда Администрации Приморского края на оказание единовременной финансовой помощи Приморскому ЛХО для решения функциональных и социально-экономических вопросов его деятельности, освоены в объёме 23 995,97 тыс. рублей или 100,0 % к утвержденным бюджетным назначениям.

федерального бюджета – 37 364,55 тыс. рублей или 39,4 % (утверждено 94 801,67 тыс. рублей) *на содержание аппарата управления в области лесных отношений.* Не исполнены в полном объеме субсидии на приобретение специализированной лесопожарной техники и оборудования (18 520,90 тыс. рублей) и на расходы на мероприятия в области лесных отношений (18 800,00 тыс. рублей).

2) Приморской авиабазе – в сумме 95 365,02 тыс. рублей или 90,6 % от утвержденных бюджетных назначений (105 250,00 тыс. рублей) за счет средств федерального бюджета (*субсидии на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)*);

3) КГКУ "Примлес" - в сумме 125 859,25 тыс. рублей или 70,9 % (утверждено 177 462,53 тыс. рублей), в том числе за счет средств:

краевого бюджета – исполнено 3 725,50 тыс. рублей или на 94,3 % от утвержденных бюджетных назначений (3 951,70 тыс. рублей), средства направлены на уплату налогов и сборов.

федерального бюджета – 122 133,75 тыс. рублей или – 70,4 % (173 510,83 тыс. рублей) на обеспечение деятельности учреждения.

3.3. При проверке установлено:

1) в нарушение требований пункта 5 статьи 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации Департаментом остатки субвенций за 2014 и 2015 годы возвращены с нарушением установленных сроков (первых 15 рабочих дней текущего финансового года), а именно:

остатки субвенций на 01.01.2015 в сумме 35 475,29 тыс. рублей перечислены 04.02.2015 (п/п № 145632 на сумму 7 337,66 тыс. рублей, № 145633 – 6 137,63 тыс. рублей, № 145634 - 22 000,00 тыс. рублей), т.е. позже на 3 рабочих дня;

остатки субвенций на 01.01.2016 в сумме 70,19 тыс. рублей перечислены 26.01.2016 в сумме 35,59 тыс. рублей (п/п № 722282 на сумму 1,95 тыс. рублей, № 722283 – 3,02 тыс. рублей, № 722284 на сумму 30,62 тыс. рублей) и

25.02.2016 в сумме 34,60 тыс. рублей (п/п № 97493), т.е. часть суммы остатков возвращена позже на 18 рабочих дней.

2) Департамент ошибочно произвел возврат неиспользованных остатков субвенций прошлых лет в сумме 4 261,50 тыс. рублей (п/п от 27.01.2016 № 732714). При этом следует отметить, что сумма остатков, числящаяся по состоянию на 01.01.2016 году, составляла 70,19 тыс. рублей. Следовательно, сотрудниками Департамента не на должном уровне осуществлялся контроль за остатками на лицевых счетах Департамента.

3) нормативным документом, регламентирующим порядок составления бюджетной отчетности за 2015 год, являлась Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция).

В нарушение пункта 7 № 191н Инструкции бюджетная отчетность Департамента за 2015 год сформирована без бухгалтерской отчетности Приморской авиабазы (вид деятельности – субсидия на выполнение государственного задания) и является недостоверной.

В результате в бюджетной отчетности Департамента за 2015 год в формах 0503130, 0503168, 0503169 не получили отражение следующие показатели:

Показатели	На 01.01.2015	На 31.01.2015
Основные средства	391178,784	367949,284
Амортизация ОС	177842,095	211905,046
Остаточная ст-ть ОС	213336,689	156044,239
Материальные запасы	10878,899	13209,624
Денежные ср-ва	2,128	2,37
Расходы по выданным авансам	1062,182	1299,69
Прочие расчеты с дебиторами	- 212076,464	- 155297,881
Расчеты по принятым обязательствам	5213,213	
Забалансовые счета	732,613	1181,041

4) согласно представленным Департаментом справкам штатная численность сотрудников Департамента на 01.01.2015 составляла 60 единиц, на 01.07.2015 и 01.01.2016 – 54 единицы.

Согласно форме 18-ОИП "Сведения о численности и заработной плате работников" по состоянию на 01.01.2016 среднемесячная численность составила 45 человек с фондом оплаты труда за счет федерального бюджета в сумме 28875,5 тыс. рублей.

Согласно форме 3-ОИП "Сведения о численности и заработной плате работников" за январь - сентябрь 2016 года среднемесячная численность составила 49 человек с фондом оплаты труда за счет федерального бюджета в сумме 20990,6 тыс. рублей.

Оплата труда государственных гражданских служащих Департамента производилась в соответствии с Законами Приморского края от 24.12.2007 № 171-КЗ "О порядке и условиях выплаты единовременного поощрения государственным гражданским служащим Приморского края" и от 07.06.2012 № 51-КЗ "О государственной гражданской службе Приморского края".

К денежному содержанию гражданского служащего установлены районные коэффициенты, превышающие размер аналогичных районных коэффициентов, установленных федеральным законодательством.

Пунктом 3 статьи 133 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации из федерального бюджета, предоставляемые на исполнение отдельных расходных

обязательств субъектов Российской Федерации, зачисляются в бюджет субъекта Российской Федерации и расходуются в порядке, установленном федеральными законами и принятыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации.

Для Приморского края постановлением Госкомтруда СССР и ВЦСПС от 20.11.1967 № 512/п-28 "О размерах районных коэффициентов к заработной плате рабочих и служащих предприятий, организаций и учреждений, расположенных в районах Дальнего Востока, Читинской области, Бурятской АССР и Европейского Севера, для которых эти коэффициенты в настоящее время не установлены, и о порядке их применения" установлен районный коэффициент к заработной плате в размере 1,2. Решением же Приморского краевого Совета народных депутатов от 13.09.1991 № 263 "О районных коэффициентах" районный коэффициент установлен в размере 1,3 %, то есть больше на 10 %.

В случае если в субъекте Российской Федерации превышены нормативы, используемые в методиках расчета соответствующих субвенций, финансовое обеспечение дополнительных расходов, необходимых для полного исполнения указанных расходных обязательств субъекта Российской Федерации, осуществляется за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита бюджета субъекта Российской Федерации.

В ходе проверки установлено, что сметы расходов на содержание Департамента предусматривают выплаты повышенного районного коэффициента к заработной плате в размере, превышающем размер коэффициента, установленного нормативными актами федерального уровня на 10 %.

Превышение размера районного коэффициента повлекло за собой необоснованные расходы субвенций из федерального бюджета:

за 2015 год на общую сумму 1 727,8 тыс. рублей, в том числе: начисление и выплаты по завышенному районному коэффициенту к заработной плате составили 1 327,007 тыс. рублей, начисления на оплату труда с излишне начисленного районного коэффициента - 400,8 тыс. рублей;

за 11 месяцев 2016 года на общую сумму 1 596,064 тыс. рублей, в том числе: начисление и выплаты по завышенному районному коэффициенту к заработной плате составили 1 225,856 тыс. рублей, начисления на оплату труда с излишне начисленного районного коэффициента - 370,208 тыс. рублей.

5) 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 (далее – Правила расходования и учета субвенций) и Методика 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.

Согласно отчету Департамента об исполнении бюджета (форма 0503127) за 2015 год расходы по КОСГУ 223 "Коммунальные услуги" составили сумму 5 238,80 тыс. рублей (КБК 76304071695129244223), по КОСГУ 225 "Работы и услуги по содержанию имущества" - 4 319,758 тыс. рублей (КБК 76304071695129244225), финансирование которых должно осуществляться за счет средств бюджета субъекта Российской Федерации.

6) учитывая, что Правилами расходования и учета субвенций и Методикой не предусмотрено финансирование за счет субвенций из федерального бюджета расходов по уплате налога на имущество организаций и транспортного налога объектов недвижимости, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации, и не согласовано Рослесхозом при защите бюджетных проектировок, следовательно, указанные расходы должны осуществляться за счет средств бюджета субъекта Российской Федерации.

7) по данным баланса Департамента на 01.01.2015 (собственный бюджет) числилось основных средств на общую сумму 13159,061 тыс. рублей, на 01.01.2016 – 19 842,965 тыс. рублей.

В 2015 году согласно распоряжению департамента земельных и имущественных отношений Приморского края от 23.07.2015 № 355-ри из оперативного управления КППК "Приморское ЛХО" было изъято движимое имущество в количестве 19 единиц на общую сумму 177,981 тыс. рублей и закреплено на праве оперативного управления за Департаментом. Движимое имущество передано Департаменту по акту о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий и сооружений) от 12.08.2015 № Ц-000000002 в количестве 19 единиц на общую сумму 177,981 тыс. рублей, с начисленной амортизацией в размере 100 %.

По распоряжению департамента земельных и имущественных отношений Приморского края от 10.02.2016 № 20-ри изъято из оперативного управления Департамента и закреплено на праве оперативного управления за Приморской Авиабазой 5 автомобилей (4 легковых и 1 автобус) на общую сумму 3 855,140 тыс. рублей, приобретенных до 2015 года.

За счет субсидий краевого бюджета Департаментом в 2015 году закуплено движимое оборудование на общую сумму 4 717,96 тыс. рублей, в том числе:

1 комплект "Thuraya" (абонентская станция подвижной спутниковой связи) стоимостью 49,733 тыс. рублей (госконтракт № 73 от 09.11.2015 с ООО "Навигруп");

16 воздуходувок ранцевых по цене 33 370,55 рублей на общую сумму 533,929 тыс. рублей (госконтракт № 48 от 28.09.2015 с ИП Кухарчук М.С.);

9 триммеров бензиновых по цене 8 666,66 рублей на общую сумму 77,999 тыс. рублей (госконтракт № 51 от 14.10.2015 с ИП Кухарчук М.С.);

9 парашютных систем Лесник-3 в комплекте со снаряжением парашютиста пожарного СПП-9 по цене 412 958,00 рублей на общую сумму 3 716,622 тыс. рублей (госконтракт № 49 от 07.10.2015 с ЗАО "РусПарашют");

103 радиостанции на общую сумму 340,306 тыс. рублей (госконтракт № 74 от 12.11.2015 с ООО "Восток-Радио");

Приобретенное в 2015 году вышеуказанное движимое имущество изъято из оперативного управления Департамента и закреплено на праве оперативного управления за Приморской авиабазой по распоряжениям департамента земельных и имущественных отношений Приморского края:

от 21.03.2016 № 69-ри – 112 единиц на общую сумму 4 056,928 тыс. рублей;

от 08.04.2016 № 97-ри - 26 единиц на общую сумму 661,662 тыс. рублей.

4. Приморская авиабаза

4.1. Выполнение работ по охране, защите и воспроизводству лесов в 2015 и 2016 годах осуществляются в рамках государственного задания Приморской авиабазой.

Приморская авиабаза осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного распоряжением департамента земельных и имущественных отношений Приморского края от **11.03.2015** № 68-ри. В новой редакции Устава значительно расширены виды деятельности Приморской авиабазы, в том числе за счет 6 видов и 8 подвидов деятельности, ранее оказываемых Приморским ЛХО, а именно:

2.3.13. обеспечение пожарной безопасности в лесах (2 подвида);

2.3.14. мониторинг пожарной опасности в лесах;

2.3.15. разработка планов тушения лесных пожаров;

2.3.16. тушение лесных пожаров;

2.3.17. обеспечение санитарной безопасности в лесах (4 подвида);

2.3.18. воспроизводство лесов (2 подвида).

Реализация указанных видов деятельности осуществляется в целях обеспечения выполнения государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ).

Следует отметить, что включение в Устав деятельности по **разработке планов тушения лесных пожаров (2.3.15)** некорректно, так как не может осуществляться подведомственным бюджетным учреждением в рамках государственного задания. В соответствии с пунктом 2 правил разработки и утверждения плана тушения лесных пожаров (постановление Правительства Российской Федерации от 17.05.2011 № 377), планы тушения разрабатываются и утверждаются уполномоченными органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации.

4.2. Приказом управления лесного хозяйства Приморского края от 30.06.2011 № 643а утвержден **базовый (отраслевой) перечень государственных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) краевыми государственными учреждениями в установленной сфере деятельности (далее - базовый (отраслевой) перечень, утвержденный приказом № 643а)**, согласно которому государственными учреждениями, оказывающими государственную услугу (выполняющих работу) в области лесных отношений, являются: **Приморская авиабаза и КГКУ "Примлес"**. Как установлено в ходе проверки Департаментом ведомственные перечни государственных (муниципальных) услуг, государственное задание на 2015 год формировались только в отношении **Приморской авиабазы**.

При этом в соответствии с положениями статьи 69.2 БК РФ государственное (муниципальное) задание формируется для бюджетных и автономных учреждений, а также **казенных учреждений**, определенных в соответствии с **решением** органа государственной власти (государственного органа), органа местного самоуправления, осуществляющего бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств.

4.2.1. В нарушение требований пункта 3 статьи 69.2 БК РФ, а также пункта 2 Порядка формирования государственного задания, утвержденного постановлением Администрации Приморского края от 02.06.2011 № 144-па (далее – Порядок формирования государственного задания), государственное задание в 2015 году формировалось Департаментом только на очередной финансовый год, несмотря на то, что бюджет Приморского края утвержден Законом Приморского края от 25.12.2014 № 518-КЗ "О краевом бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов".

4.2.2. В соответствии с пунктом 3.1 статьи 69.2 БК РФ ведомственные перечни государственных (муниципальных) услуг и работ формируются и ведутся в соответствии с базовым (отраслевыми) перечнями государственных и муниципальных услуг и работ, утвержденными федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленных сферах деятельности.

В нарушение требований, установленных пунктом 2 постановления Администрации Приморского края от 24.02.2015 № 51-па "О порядке формирования, ведения и утверждения ведомственных перечней государственных услуг и работ, оказываемых и выполняемых краевыми государственными учреждениями", Департаментом ведомственные перечни государственных услуг (работ) приведены в соответствие с базовыми (отраслевыми) перечнями государственных и муниципальных услуг и работ, утвержденными федеральными органами исполнительной власти, только в сентябре 2015 года, то есть нарушением срока (до 1 марта).

4.2.3. В 2015 году до Приморской авиабазы доведено несколько утвержденных приказами Департамента государственных заданий – **каждое на выполнение одного вида работ**. Между тем согласно пункту 2 Порядка формирования государственного задания при установлении краевого учреждению государственного задания на оказания **нескольких государственных** услуг (выполнение нескольких работ), государственное задание формируется из **нескольких разделов**, каждый из которых должен содержать требования к оказанию **одной** государственной услуги (выполнению одной работы).

Следует отметить, что государственным заданием на 2015 год, утвержденным приказом Департамента от 17.03.2015 № 242, предусмотрены государственные работы, не утвержденные в ведомственном перечне государственных услуг и работ, оказываемых (выполняемых) КГБУ "Приморская база авиационной, наземной охраны и защиты лесов", утвержденным приказом Департамента от 16.03.2015 № 235, такие как *"Отвод и таксация лесосек, в том числе: при проведении выборочных рубок, при проведении мероприятий по уходу за лесами, при проведении сплошных рубок"*.

4.2.4. При изменении размера (три раза: 27.04.2015, 05.06.2015, 26.06.2015) бюджетных ассигнований, предусмотренных на субсидии, государственные задания сформированы и утверждены только в октябре 2015 года, а именно приказами Департамента от 05.10.2015 № 1001 и от 19.10.2015 № 1041 (предыдущая редакция: приказы Департамента от 17.03.2015 № 241 и № 242), что является нарушением требований пункта 6 Порядка формирования государственного задания.

4.2.5. Между Департаментом и Приморской авиабазой заключено соглашение № 1 от 30.12.2014 "О порядке и условиях предоставления субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с выполнением государственного задания (выполнение работ)" о предоставлении в 2015 году субсидии" в объеме **167 670, 30** тыс. рублей.

При изменении размера бюджетных ассигнований и отсутствии нового сформированного государственного задания государственных услуг (выполнением работ) Департаментом утверждено Соглашение № 1 (приказ Департамента от 18.05.2015 № 470), согласно которому объем субсидии, предоставляемой в 2015 году, составил **122 530,90** тыс. рублей, в том числе предусмотрены расходы на финансовое обеспечение погашения кредиторской задолженности по затратам на тушение лесных пожаров 2014 года в сумме 2 592,10 тыс. рублей. При этом следует отметить, что по бухгалтерскому балансу Приморской авиабазы на 01.01.2015 числится кредиторская задолженность за 2014 год в сумме 5 213,213 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2016 указанная задолженность отсутствует.

На дату заключения Соглашения № 1 (18.05.2015) объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на субсидию, составил **106 670,30** тыс. рублей.

4.3. В ходе проверки установлено, что в нарушение требований, установленных пунктом 2.7 Порядка формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении краевых государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания, утвержденным постановлением Администрации Приморского края от 26.10.2015 № 412-па (далее – Порядок формирования государственного задания на 2016 год), на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети интернет Администрации Приморского края и органов исполнительной власти Приморского края, в ведении которых находятся краевые учреждения, Департаментом не размещено государственное задание, утвержденное приказом Департамента от 24.10.2016 № 1071 "Об утверждении государственного задания на выполнение работ краевому государственному бюджетному учреждению "Приморская база авиационной, наземной охраны и защиты лесов" в 2016 году за счет средств краевого бюджета".

4.3.1. При формировании государственного задания Приморской авиабазе на 2016 год, Департаментом не соблюдены требования по заполнению необходимых сведений, предусмотренных приложением № 1 к Постановлению Администрации Приморского края № 412-па, а именно: в части 1 не заполнены графы 5.1 "Нормативные правовые акты, регулирующие порядок оказания государственной услуги " и 5.2 " Порядок информирования потенциальных потребителей государственной услуги".

В разделе 8 государственного задания на 2016 год, утвержденного приказом Департамента от 11.01.2016 № 1 "Об утверждении государственного задания на выполнение работ краевому государственному бюджетному учреждению "Приморская база авиационной, наземной охраны и защиты лесов" в 2016 году за счет субсидий", на основании ведомственного перечня государственных услуг и работ, оказываемых (выполняемых) Приморской авиабазой, утвержденного приказом Департамента от 31.12.2015 № 1290,

предусмотрено "Выполнение работ по лесному семеноводству", а именно "Выращивание посадочного материала".

При этом Уставом Приморской авиабазы государственная работа "Выращивание посадочного материала лесных растений" не предусмотрена.

4.3.2. Согласно требованиям пункта 3.15 Порядка формирования государственного задания на 2016 год предоставление Департаментом субсидии Приморской авиабазе в 2016 году осуществляется на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на возмещение затрат, связанных с выполнением государственного задания (выполнением работ).

При этом стоит отметить, что Соглашение № 1 (в редакции приказа Департамента от 23.05.2016 № 492) заключено ранее, чем до Департамента доведены бюджетные ассигнования на субсидии справкой "Об изменении сводной бюджетной росписи краевого бюджета и лимитов бюджетных обязательств на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов" от 31.05.2016 № 209.

Кроме того в нарушение требований пункта 3.16 Порядка формирования государственного задания на 2016 год графиком, содержащимся в Соглашении № 1 (в редакции приказа Департамента от 23.05.2016 № 492), предусмотрено перечисление субсидии в течение 9 месяцев в объеме 95 365,02 тыс. рублей, что составляет 90,6 % от уточненных бюджетных назначений (105 250,00 тыс. рублей), тогда как перечисление субсидии в течение 9 месяцев необходимо произвести в объеме 78 937,50 тыс. рублей или 75,0 % к плану. По данным формы 0503127 фактическое исполнение по перечислению субсидии Приморской авиабазе составило 95 365,02 тыс. рублей или 90,6 % (105 250,00 тыс. рублей).

5. Субсидии на иные цели

5.1. Департаменту справкой "Об изменении сводной бюджетной росписи краевого бюджета и лимитов бюджетных обязательств на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов" от **01.11.2016** № 553 доведены объёмы по коду бюджетной классификации 76304071610670610612(01) на сумму 6 827,00 тыс. рублей.

В нарушение пункта 4 Порядка определения объема и условий предоставления из краевого бюджета субсидий на иные цели, утвержденному постановлением Администрации Приморского края от 06.12.2011 № 313-па, Соглашение между отраслевым органом и краевым учреждением по состоянию на 15.12.2016 не заключено.

6. Казенное предприятие Приморского края "Приморское лесохозяйственное объединение" (далее – Приморское ЛХО)

6.1. Приморское ЛХО создано распоряжением Администрации Приморского края от 08.11.2007 № 788-ра "О создании казенного предприятия Приморского края "Приморское лесохозяйственное объединение".

Действует на основании Устава, утвержденного распоряжением департамента имущественных и земельных отношений Приморского края от 14.01.2008 № 9-р (с изменениями на 25.12.2012).

Учредителем Предприятия является Приморский край. Права Приморского края как учредителя Приморского ЛХО осуществляет департамент земельных и имущественных отношений Приморского края.

От имени Приморского края функции и полномочия учредителя (собственника имущества) Приморского ЛХО в пределах своей компетенции осуществляют Администрация Приморского края, департамент лесного хозяйства Приморского края (далее – отраслевой орган), департамент земельных и имущественных отношений Приморского края (далее – орган по управлению имуществом).

Согласно пункту 1.6 раздела 1 "Общие положения" Устава Приморское ЛХО находится в ведении отраслевого органа.

Приморское ЛХО имеет 11 филиалов: Арсеньевский, Пожарский, Владивостокский, Дальнереченский, Ольгинский, Рощинский, Сергеевский, Спасский, Тернейский, Уссурийский, Чугуевский.

6.2. Целью деятельности Приморского ЛХО является производство товаров, оказание услуг, выполнение работ по охране, защите, воспроизводству лесов и осуществление использования лесов.

Как отмечалось ранее распоряжением департамента земельных и имущественных отношений Приморского края от 11.03.2015 № 68-ри утвержден в новой редакции Устав Приморской авиабазы, в котором значительно расширены виды деятельности последнего, в том числе за счет 6 видов и 8 подвидов деятельности, ранее оказываемых Приморским ЛХО.

Приморское ЛХО согласно Уставу осуществляет следующие виды деятельности:

1) обеспечение пожарной безопасности в лесах (с 11.03.2015 включен – в Устав Приморской авиабазы):

противопожарное обустройство лесов, в том числе: строительство, реконструкция и содержание дорог противопожарного назначения, посадочных площадок для самолетов, вертолетов, используемых в целях проведения авиационных работ по охране и защите лесов, прокладка просек, противопожарных разрывов;

создание систем, средств предупреждения и тушения лесных пожаров, содержание этих систем и средств, а также формирование запасов ГСМ на период высокой пожарной опасности;

мониторинг пожарной опасности в лесах;

разработка планов тушения лесных пожаров;

тушение лесных пожаров;

2) обеспечение санитарной безопасности в лесах (с 11.03.2015 – в Устав Приморской авиабазы):

лесопатологические обследования;

авиационные работы и наземные работы по локализации и ликвидации очагов вредных организмов;

вырубка погибших и поврежденных лесных насаждений;

санитарно-оздоровительные мероприятия (вырубка погибших и поврежденных лесных насаждений, очистка лесов от захламления, загрязнения и иного негативного воздействия);

3) выявление в лесах вредных организмов (растений, животных) и предупреждение их распространения (с 11.03.2015– в Устав Приморской авиабазы);

4) воспроизводство лесов (частично включены в Устав Приморской авиабазы):

лесовосстановление (с 11.03.2015– в Устав Приморской авиабазы);

заготовка семян лесных растений и выращивание посадочного материала:

деятельность лесопитомников;

уход за лесами (с 11.03.2015– в Устав Приморской авиабазы);

лесоразведение на землях лесного фонда и землях иных категорий, на которых ранее не произрастали леса;

5) использование лесов (*заготовка древесины (все виды рубок), живицы, пищевых лесных ресурсов, сбор недревесных ресурсов и лекарственных растений; ведение охотничьего хозяйства и осуществление охоты; переработка древесины и иных лесных ресурсов и иные виды*).

Таким образом, из 5 видов деятельности Приморского ЛХО, 4 вида (в том числе 10 подвидов) исполняет с марта 2015 года Приморская авиабаза. Однако в Устав Приморского ЛХО изменения по осуществляемым ранее видам деятельности не внесены.

6.3. Согласно пункту 3.1 Устава *имущество Приморского ЛХО находится в собственности Приморского края, является неделимым и не может быть распределено по вкладам, в том числе между работниками Предприятия и закреплено за ним на праве оперативного управления.*

По данным департамента земельных и имущественных отношений Приморского края в Реестре собственности Приморского края по состоянию на 01.01.2016 у Приморского ЛХО числится движимое и недвижимое имущество в количестве 277 единиц первоначальной стоимостью 16391,485 тыс. рублей, из них особо ценное движимое имущество составляет 68,8 % (11277,946 тыс. рублей – 39 единиц).

6.4. Из результатов контрольного мероприятия, проведенного Контрольно-счетной палатой Приморского края (далее – КСП) в 2015 году, следует, что в 2014 году Департаментом с Приморским ЛХО заключено 11 госконтрактов на выполнение комплекса работ по охране, защите, воспроизводству лесов на лесных участках, расположенных в лесном фонде на территориях 11 лесничеств Приморского края, с одновременной продажей Департаментом лесных насаждений Приморскому ЛХО.

По заключенным контрактам выполнены:

1) работы по тушению лесных пожаров наземным способом. *Потушен 521 пожар на территории 10 лесничеств, площадью 51632,8 га (при плане 4116,8 га по 11 филиалам). Общая сумма фактических затрат составила 17339,7 тыс. рублей, при сумме госконтрактов 3538,6 тыс. рублей;*

2) лесохозяйственные работы. В соответствии с госконтрактами выполнены следующие виды лесохозяйственных работ:

"Противопожарное обустройство лесов". На 100 % выполнены работы по "Содержанию и обновлению стендов и других знаков и указателей, размещение видеороликов содержащих информацию о мерах пожарной безопасности в лесах". По остальным видам работ работы выполнены от 26,3 % ("Прокладка

просек, противопожарных разрывов, устройство противопожарных минерализованных полос) до 81,9 % ("Проведение мониторинга пожарной опасности в лесах");

"Санитарно-оздоровительные мероприятия". На 56,6 % выполнены "Лесопатологические обследования". "Выборочные санитарные рубки" не проводились.

"Лесовосстановление". На высоком уровне выполнены работы: комбинированное лесовосстановление (100 %); лесовосстановление (94,9 %); искусственное лесовосстановление (94,3 %), агротехнический уход за лесными культурами (80,3 %).

"Заготовка семян" - выполнение составило 126,1 %.

В 2015 и 2016 годах Департамент не заключал государственных контрактов с Приморским ЛХО.

6.4.1. В связи с отсутствием в Департаменте бухгалтерской отчетности Приморского ЛХО за 2014 и 2015 годы по устному требованию аудитора КСП данная отчетность предоставлена временно исполняющим обязанности директора Приморского ЛХО Глушаниным О.А. При проведении анализа и оценки структуры баланса Приморского ЛХО за 2015 год установлено.

По состоянию на 01.01.2016 валюта баланса увеличилась на 19 526 тыс. рублей.

По активу баланса прослеживается рост дебиторской задолженности на сумму 21 567 тыс. рублей. На начало 2015 года дебиторская задолженность составила 47 909 тыс. рублей, на конец - 69476,0 тыс. рублей. Доля дебиторской задолженности в активах баланса 36 %.

Первоначальная стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2016 снизилась на 2 690,0 тыс. рублей и на конец года составила 378 883 тыс. рублей. Начисленная амортизация составляет 316 819 тыс. рублей, остаточная стоимость основных средств 62 064 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность Приморского ЛХО на начало и конец 2015 года составляла соответственно 269 401 тыс. рублей и 227 070 тыс. рублей и указана в разделе 5 "Краткосрочные обязательства" бухгалтерского баланса.

Анализ кредиторской задолженности в разрезе счетов бухгалтерского учета представлен в таблице.

Наименование счета бухгалтерского учета	На 01.01.2015			На 01.01.2016	
	Форма 0710005	Проверка КСП 2015 г.	Расхождение (3-2)	Форма 0710005	Рост (+), снижение(-)
1	2	3	4	5	6= 5-2
Расчеты с поставщиками и подрядч. (сч. 60)	21383	21383	-	2226	- 19157
Расчеты с покупателями и заказчик. (сч.62)	142527	157992	+ 15465	99121	- 43406
Расчеты по налогам и сборам (сч. 68)	нет данных	50233			-
Расчеты по социальному страхован. (сч. 69)	нет данных	21108			-
Расчеты по оплате труда (счет 70)	нет данных	11903			-
Расчеты с подотчетными лицами (счет 71)	нет данных	6724			-
Расчеты с персоналом по пр. операц. (сч. 73)	нет данных	113			-
Расчеты с учредителями (сч. 75)	нет данных	22135			-
Расчеты с разными дебит. и кредит. (сч. 76)	нет данных	961			-
Прочая задолженность	105492	нет данных		116317	+ 10825
Итого краткоср. задолж-ть по ф. 0710005	269402	292552	+ 23150	217664	- 51738
Долгосрочная кред. задолж-сть ф. 0710005	1806			9407	
Всего по форме 071 0005	271208			227071	
По балансу форма 0710001	269401	292552	+ 23151	227070	

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрываются в разделах формы 0710005. Следует отметить, что итоги формы 0710005 по кредиторской задолженности на начало 2015 года не соответствуют данным о задолженности в бухгалтерском балансе.

Кроме того данные о кредиторской задолженности, получившие отражение в акте контрольного мероприятия КСП, не соответствуют данным о кредиторской задолженности, отраженной в бухгалтерском балансе, на сумму 23 151 тыс. рублей (занижены). В акте КСП отражена кредиторская задолженность по 9 счетам, при этом форма 0710005 не предусматривает расшифровку задолженности по 5 счетам (70, 71, 73, 75, 76), но в ней указана прочая задолженность (105 492 тыс. рублей и 116 317 тыс. рублей), без детальной расшифровки по счетам.

Таким образом, из данных формы не видно по каким счетам числится кредиторская задолженность, что не дает возможность установить имеется ли у Приморского ЛХО **задолженность по заработной плате**, расчетам с подотчетными лицами, с персоналом по прочим операциям, с учредителями, прочими кредиторами, налогам и сборам.

6.4.2. По бухгалтерскому балансу за 2015 год на начало 2015 года непокрытый убыток составил 95 886 тыс. рублей, на конец года – 34 029 тыс. рублей, снижение убытков составило 61 857 тыс. рублей.

По итогам работы за 2015 год (форма 0710002 "Отчет о финансовых результатах") Приморским ЛХО получена прибыль в сумме 61 857 тыс. рублей. Выручка составляет сумму 78 788 тыс. рублей, себестоимость продаж - (минус) 74 043 тыс. рублей, валовая прибыль – 4 745 тыс. рублей. Прочие доходы получены в сумме **62 072 тыс. рублей**, прочие расходы - (минус) 4 960 тыс. рублей. Чистая прибыль – 61 857 тыс. рублей.

Пунктом 3.7 Устава предусмотрено, что часть прибыли Предприятия, остающаяся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, подлежит перечислению в краевой бюджет в размере, определенном в порядке, установленном законом Приморского края. Однако на сегодняшний день действует Закон Приморского края от 01.07.2008 № 277-КЗ "О размере подлежащей перечислению в краевой бюджет части прибыли государственных **унитарных** предприятий Приморского края, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, и порядке его определения".

Организационно-правовая форма Приморского ЛХО до настоящего времени не приведена в соответствие с федеральным законом от 14.11.2002 № 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях", в связи, с чем норма, установленная пунктом 3.7 Устава, не реализуется.

Согласно представленному плану-графику **"Мероприятий по реорганизации и дальнейшей ликвидации КППК "Приморское ЛХО"** пунктом 7. предусмотрено изменение организационно-правовой формы КППК "Приморское ЛХО" в унитарное предприятие со сроком исполнения **01.05.2017**.

Своевременное внесение изменений в организационно-правовую форму Приморского ЛХО позволило бы увеличить доходы краевого бюджета в 2016 году, в виде перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, что предусмотрено пунктом 3.7 Устава Приморского ЛХО.

6.5. Как отмечалось ранее Департамент с 2015 года не заключал с Приморским ЛХО государственных контрактов по выполнению комплекса работ по охране, защите и воспроизводству лесов с одновременной продажей лесных насаждений, то есть Приморское ЛХО не работает с марта 2015 года.

Вопрос о дальнейшей судьбе Приморского ЛХО, за которым закреплено на праве оперативного управления имущество Приморского края (16 391,485 тыс. рублей – 277 единиц), Администрацией Приморского края, департаментом земельных и имущественных отношений Приморского края, департаментом лесного хозяйства с 2015 года и на текущий момент не решается.

Однако в 2015 и 2016 годах из краевого бюджета данному предприятию выделяется единовременная финансовая помощь из резервного фонда Администрации Приморского края.

27.03.2015 Врио директора Приморского ЛХО Грущенко О.А. направил в адрес Губернатора Приморского края (Миклушевский В.В.) служебную записку о задолженности перед работниками Приморского ЛХО по заработной плате, выплате выходных пособий и алиментов в размере 41 051,538 тыс. рублей и рассмотрении возможности выделения **единовременной финансовой помощи** из резервного фонда Администрации Приморского края в размере 47 551,538 тыс. рублей.

Приложением к служебной записке на 6 листах предусмотрена календарная очередность по платежным документам, предусматривающим перечисление или выдачу денежных средств для расчетов по оплате труда с лицами, работающими по трудовому договору (контракту).

Выплаты предусмотрены управлению и 11 филиалам за период с августа 2014 года по март 2015 года, в том числе:

за 2014 год на общую сумму **17 671,964** тыс. рублей, по назначению выплат: 1) заработная плата за август (Владивостокский филиал – 258,555 тыс. рублей, Спасский – 17,5 тыс. рублей), за ноябрь – 8274,559 тыс. рублей, декабрь – 8542,275 тыс. рублей; 2) отпускные – 454,206 тыс. рублей; 3) компенсация при увольнении – 124,869 тыс. рублей;

за 2015 год на общую сумму **23379,574** тыс. рублей, по назначению выплат: 1) заработной платы за январь – 6121,088 тыс. рублей, за февраль – 10017,445 тыс. рублей, за март (без распределения по филиалам и управлению) - 6500 тыс. рублей; 2) алименты - 71,916 тыс. рублей; 3) отпускные за 1 квартал – 416,065 тыс. рублей; 4) компенсация при увольнении – 253,060 тыс. рублей.

6.5.1. Пунктом 3 постановления Администрации Приморского края от 19.09.2007 № 252 "Об утверждении порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Приморского края" предусмотрено оказание **единовременной финансовой помощи** краевым государственным учреждениям и краевым государственным унитарным предприятиям для решения функциональных и социально-экономических вопросов их деятельности. Однако следует отметить, что Администрацией Приморского края из резервного фонда выделялись субсидии, которые не носили единовременный характер, их можно отнести к систематическому финансированию расходов по заработной плате сотрудников Приморского ЛХО за период с 2014 года по июнь 2016 года.

Из резервного фонда Администрации Приморского края по распоряжениям Администрации Приморского края от 07.04.2015 № 89-ра и

24.12.2015 № 414-ра Департаменту выделены средства в сумме 41051,54 тыс. рублей и 13422,0 тыс. рублей, всего 54473,54 тыс. рублей, которые были перечислены Приморскому ЛХО по его письмам (от 01.06.2015 № 260, от 24.06.2015 № 271, от 01.07.2015 № 287).

Согласно пункту 4 распоряжения Администрации Приморского края от 07.04.2015 № 89-ра "О финансировании расходов из резервного фонда Администрации Приморского края" (далее – Распоряжение АПК № 89-ра) установлено, что средства, выделенные из резервного фонда Администрации Приморского края, **подлежат возмещению за счет средств, предусмотренных государственной программой Приморского края "Развитие лесного хозяйства в Приморском крае на 2013 – 2017 годы"**, утвержденной постановлением Администрации Приморского края от 7.12.2012 № 388-па "Об утверждении государственной программы Приморского края "Развитие лесного хозяйства в Приморском крае на 2013 – 2017 годы" (далее – ГП "Развитие лесного хозяйства в Приморском крае на 2013 – 2017 годы"), на ее реализацию.

При этом в соответствии с данными ГП "Развитие лесного хозяйства в Приморском крае на 2013 – 2017 годы" (в редакции от 20.11.2014) на реализацию данной программы в 2015 году предусмотрено 547 334,40 тыс. рублей, в том числе за счет средств:

федерального бюджета – 461 881,40 тыс. рублей, в том числе:

451 399,00 тыс. рублей – субвенции на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений бюджетам субъектов Российской Федерации на 2015 год;

10 482,40 тыс. рублей – оснащение лесопожарной техникой и оборудованием краевого государственного бюджетного учреждения "Приморская база авиационной, наземной охраны и защиты лесов";

краевого бюджета – 6 000,00 тыс. рублей (оснащение Приморской авиабазы лесопожарной техникой и оборудованием);

иных внебюджетных источников – 79 453,00 тыс. рублей.

В соответствии с уточненными данными ГП "Развитие лесного хозяйства в Приморском крае на 2013 – 2017 годы" (в редакции от 28.07.2015) объем бюджетных средств, предусмотренный на реализацию данной программы в 2015 году, составил 704 623,31 тыс. рублей, в том числе за счет средств:

федерального бюджета – 418 618,90 тыс. рублей (субвенции на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений бюджетам субъектов Российской Федерации на 2015 год);

краевого бюджета – 27 499,41 тыс. рублей, в том числе:

4 999,41 тыс. рублей – оснащение лесопожарной техникой и оборудованием Приморской Авиабазы;

22 500,00 тыс. рублей – организация проведения лесоустройства;

иных внебюджетных источников – 258 505,00 тыс. рублей.

Следовательно, требование, установленное пунктом 4 Распоряжения АПК № 89-ра, о возмещении средств, выделенных из резервного фонда Администрации Приморского края, за счет средств, предусмотренных ГП "Развитие лесного хозяйства в Приморском крае на 2013 – 2017 годы", не выполнено.

Департамент предоставил в департамент финансов Приморского края "Отчет об использовании средств резервных фондов за 2015 год",

сформированного по данным Приморского ЛХО (от 12.05.2015 № 243, от 16.06.2015 № 270, от 14.07.2015 № 300).

6.5.2. В 2016 году из резервного фонда Администрации Приморского края Департаменту по распоряжениям Администрации Приморского края от 28.03.2016 № 105-ра и 09.09.2016 № 379-ра выделены средства в сумме 14 829,465 тыс. рублей и 9 166,503 тыс. рублей, всего 23 995,968 тыс. рублей, которые были перечислены Приморскому ЛХО по его письмам (от 18.04.2016 № 531 на сумму 14 829,465 тыс. рублей).

В период проведения проверки установлено.

1) по данным проверки КСП (март 2015 года) задолженность по заработной плате за **2014 год** числилась в сумме 11 903,0 тыс. рублей. По платежным документам (приложение к служебной записке на имя Губернатора Приморского края) общая сумма задолженности составляет 17 671,964 тыс. рублей, превышение суммы задолженности по зарплате на 01.01.2015 - **5 768,964 тыс. рублей;**

2) рост в начислении заработной платы в 2016 году. По 6 филиалам выплаты по заработной плате за февраль 2015 года намного превышают выплаты за январь месяц. Так, например по:

Владивостокскому филиалу превышение составляет в 2,2 раза (январь – 794,608 тыс. рублей, февраль – 1749,096 тыс. рублей);

Спасскому филиалу – в 4,1 раза (январь – 250,0 тыс. рублей, февраль – 1037,015 тыс. рублей);

Пожарскому филиалу – в 1,8 раз (январь – 824,012 тыс. рублей, февраль – 1489,159 тыс. рублей);

Тернейскому филиалу – в 1,7 раз (январь – 674,950 тыс. рублей, февраль – 1142,279 тыс. рублей);

Уссурийскому филиалу – в 3,7 раз (январь - 346,008 тыс. рублей, февраль – 1308,467 тыс. рублей).

3) отсутствие отчетов по использованию средств за 2015 год на сумму 13 422,0 тыс. рублей, за 2016 год на сумму 9 166,502 тыс. рублей.

Вопросы по использованию краевого имущества, детальному рассмотрению дебиторской и кредиторской задолженности, наличию задолженности по заработной плате (в разрезе филиалов) по состоянию на 01.01.2015, 01.01.2016 и текущую дату 2016 года, а также **целевое использование средств**, выделенных из резервного фонда Приморского края в 2015 и 2016 годах, в рамках данного контрольного мероприятия не представляется возможным, в связи с отсутствием первичных документов Приморского ЛХО.

Кроме того, без первичных документов нельзя определить фактическую финансовую потребность Приморского ЛХО в денежных средствах необходимых для погашения задолженности по зарплате за 2016 год.

16.11.2016 Департамент направил письмо № 38-04-05/4777 на имя вице-губернатора Приморского края Вишнякова Е.В. о выделении средств из резервного фонда на оказание единовременной финансовой помощи Приморскому ЛХО для решения функциональных и социально-экономических вопросов его деятельности в размере 2482,751 тыс. рублей.

Проверке предоставлен план-график мероприятий по реорганизации и дальнейшей ликвидации Приморское ЛХО. План-график подписан Врио

директора КППК "Приморское ЛХО", согласован вице-губернатором Приморского края Вишняковым Е.В. в 2016 году (дата не указана).

Из 11 мероприятий, предусмотренных планом-графиком, 10 мероприятий относятся к исполнению в 2017 году (февраль, март, апрель, май, август, октябрь, ноябрь, декабрь). Конечная цель – принятие решения о банкротстве Приморского ЛХО. Из чего следует, что данное предприятие будет обращаться о выделении средств и в 2017 году.

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

7.1. В соответствии с частью 2 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ, приказом Департамента от 31.12.2015 № 1296 функции контрактного управляющего, ответственного за осуществление закупок товаров, выполнения работ, оказание услуг, возложены на и.о. директора Департамента – Иванова В.В.

В соответствии с частью 6 статьи 38 Закона контрактный управляющий имеет удостоверение № 001261 о повышении квалификации по программе "Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".

В ходе проверки документы о назначении контрактного управляющего на период с 01.01.2015 по 30.12.2015 не представлены.

7.2. Приказом Департамента от 05.02.2015 № 69 создана Котировочная комиссия по осуществлению закупок в составе 4 человек и утвержден Порядок работы указанной комиссии.

Приказами Департамента от 29.07.2015 № 735 и от 15.11.2016 № 1153 в связи с организационно-штатными мероприятиями были внесены изменения в состав Котировочной комиссии. Приказом Департамента от 18.04.2016 № 346 Порядок работы Котировочной комиссии изложен в новой редакции, замечаний по содержанию указанного Порядка нет.

Приказом Департамента от 08.09.2015 № 928 создана Комиссия по рассмотрению заявок на участие в запросе предложений и окончательных предложений в составе 7 человек. В связи с организационно-штатными мероприятиями в состав Комиссии внесены изменения (приказ Департамента от 14.12.2016 № 1283).

Нарушений требований законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд к порядку создания и функционирования комиссий по осуществлению закупок в проверяемом периоде не выявлено.

7.3. Департамент, являясь органом государственной власти 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 № 44-ФЗ).

Информация об осуществленных Департаментом в проверяемый период закупках и заключенных по их результатам государственных контрактах.

Способ определения поставщика	Количество проведенных процедур		Количество заключенных контрактов	
	2015 г.	10 мес. 2016 г.	2015 г.	10 мес. 2016 г.
Электронный аукцион	13 (5,1%)	2 (2,4%)	9 (3,8%)	1 (1,2%)
Запрос котировок	112 (43,9%)	24 (29,0%)	98 (41,4%)	24 (29,2%)
С единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)	4 (1,6%)	3 (3,6%)	4 (1,7%)	3 (3,7%)
Открытый конкурс	0	0	0	0
Запрос предложений	1 (0,4%)	0	1(0,4%)	0
С единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на сумму, не превышающую 100 тыс. рублей	125 (49,0%)	54 (65,0%)	125 (52,7%)	54 (65,9%)
Итого	255	83	237	82

Из представленных в таблице сведений о заключенных государственных контрактах видно, что большая часть из них заключена по результатам закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) (54,4 % за 2015 год и 69,5 % за 10 месяцев 2016 года).

В ЕИС за 2015 год размещено извещений на осуществление 151 закупки на 95 984,86 тыс. рублей, из них: отменено 26 закупок на сумму 6 074,45 тыс. рублей, завершено 125 закупок на общую сумму 89 910,41 тыс. рублей, по которым заключено 125 контрактов на 73 040,30 тыс. рублей.

Экономия средств по результатам закупок на сумму 16 870,11 тыс. рублей образовалась за счет снижения начальной максимальной цены при осуществлении процедуры закупок.

7.3.1. За проверяемый период 2016 года Департаментом размещено извещений на осуществление 30 закупок на общую сумму 45 594,244 тыс. рублей, из них: отменена 1 закупка на сумму 18 764,4 тыс. рублей, завершено 29 закупок на общую сумму 26 829,844 тыс. рублей, по которым заключено 29 контрактов на 7 468,67 тыс. рублей.

7.4. Руководствуясь частью 2 статьи 112 Федерального закона № 44-ФЗ, Департаментом сформированы планы-графики закупок на 2015 и 2016 годы и размещены в ЕИС.

В нарушение пункта 2 Особенности размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015-2016 годы, утвержденных совместным приказом Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 31.03.2015 № 182/7н (далее – приказ от 31.03.2015 № 182/7н), Департамент разместил план-график закупок товаров, работ и услуг на 2015 год на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок (далее – ЕИС, официальный сайт) **на 133 дня позже** установленного срока (Закон Приморского края № 518-КЗ "О краевом бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов" утвержден 25.12.2014, план-график на 2015 год размещен 07.06.2015, а должен быть размещен не позднее 25.01.2015).

7.4.1. Из размещенной на официальном сайте информации следует, что Департаментом в план-график на 2015 год неоднократно вносились изменения, общее число размещенных версий плана-графика на 2015 год - 48. Из анализа размещенных версий плана-графика на 2015 года следует, что изменения в план-график вносились два, а иногда и более раз в месяц.

7.4.2. В план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг на 2016 год за 10 месяцев внесено 20 изменений, которые вносились два, а иногда и более раз в месяц.

7.5. В нарушение части 5 статьи 78 Федерального закона № 44-ФЗ Департаментом не осуществлялась аудиозапись вскрытия конвертов с заявками на участие во всех запросах котировок за 2015 год и 10 месяцев 2016 года.

7.6. Согласно части 1 статьи 96 Федерального закона № 44-ФЗ во всех случаях установленных законом Департаментом в извещениях об осуществлении закупки, документации о закупке, проектах контрактов, приглашении принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) устанавливалось требование обеспечения исполнения контракта.

Согласно пункту 12.3 государственного контракта № 48 от 29.09.2015, заключенного Департаментом с ИП Кухарчук М.С. на поставку ранцевой воздуходувки, возврат обеспечения исполнения контракта, предоставленного Поставщиком в виде залога денежных средств (п/п от 23.09.2015 №674 на сумму 28 280,12 рублей) должен осуществляться Заказчиком в течение **30 календарных дней** с момента подписания Акта приема-передачи товара. Акт подписан 05.10.2015, а обеспечение вернули по п/п № 787202 от 02.02.2016 с нарушением установленного срока **на 89 дней**.

7.7. В 2015 году Департаментом заключено 2 государственных контракта № 39 от 10.08.2015 и № 57 от 14.10.2015 с ООО "Финансово-консалтинговая группа Развитие 2000" на оказание услуги "По повышению квалификации по программе "Контрактная система в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ". Согласно указанным контрактам повышение квалификации прошли 9 сотрудников Департамента. Однако, несмотря на наличие в штате специалистов, прошедших обучение, и специалистов, непосредственно осуществляющих закупки, что является их обязанностью (должностной регламент главного специалиста-эксперта Падей М.О.), Департаментом заключены 2 государственных контракта по консультационному сопровождению закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Департамента с Кальницкой Ю.С.: от 01.09.2015 № 45 на 104,0 тыс. рублей, от 15.12.2015 № 98 на 69,0 тыс. рублей, которые оплачены в полном объеме.

Согласно пункту 1.1. контрактов, указанных выше, Исполнитель (Кальницкая Ю.С.) обязуется по заданию Заказчика оказывать услуги в соответствии с Техническим заданием, являющимся неотъемлемой частью контрактов, а именно: консультации по размещению документов и внесению изменений в опубликованные документы в ЕИС; техническое сопровождение процедур закупок; консультации по подготовке плана-графика, по разработке плана закупок, по разработке технического задания к закупке, критериев оценки заявок на участие в открытом конкурсе, запросе предложений, разработке документации, необходимой для проведения закупок, по разработке протоколов заседаний комиссии по закупкам Заказчика, консультации по подготовке отчетности и т.д. Указанные обязанности Исполнителя дублируют должностные обязанности специалиста, замещающего должность государственной гражданской службы Приморского края в отделе экономики, финансов и правового регулирования в Департаменте.

7.7.1. В 2016 году с Кальницкой Ю.С. Департаментом заключается 3 государственных контракта на оказание юридических услуг от 04.02.2016 № 5 на сумму 140,0 тыс. рублей, от 12.04.2016 № 14 на 34,5 тыс. рублей, от 31.05.2016 № 19 на 14,9 тыс. рублей. В перечне обязанностей Исполнителя перечислены, в числе прочих, те же обязанности по осуществлению закупок, что и по контрактам, заключенным в 2015 году.

Однако в ходе проверки выявлены неоднократно повторяющиеся нарушения законодательства о контрактной системе в 2015 и в 2016 годах, в связи с чем, заключение государственных контрактов от 01.09.2015 № 45, от 15.12.2015 № 98, от 04.02.2016 № 5, от 12.04.2016 № 14, от 31.05.2016 № 19 на сумму в размере 362,400 тыс. рублей является неэффективным расходованием бюджетных средств, в связи с не достижением экономической эффективности и результативности осуществления закупок и исполнения контрактов.

7.8. В исследуемый период на официальном сайте размещена информация о расторжении 4 государственных контрактов (№ 47 от 25.09.2015 с Баскаковой Ю. В., № 32 от 30.06.2015 с АО "Кадастрсъемка", № 56 от 15.10.2015 с Зарецкой Е. А., № 66 от 05.11.2015 с Будзан Ю. А.).

Анализ соглашений о расторжении государственных контрактов позволяет сделать вывод о том, что основанием для расторжения государственных контрактов в проверяемом периоде в основном послужило обоюдное соглашение сторон, возможность которого предусмотрена частью 8 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ, а также условиями расторгнутых государственных контрактов.

Решением Департамента об одностороннем отказе от исполнения контракта № 38-04-05/5087 от 03.12.2015, государственный контракт от 30.06.2015 № 32 с АО "Кадастрсъемка" на лесоустройство лесного фонда расторгнут в соответствии с пунктом 10.1. контракта и на основании статьи 450.1, пункта 2 статьи 715, пункта 3 статьи 723 ГК РФ. В обеспечение исполнения обязательств по контракту Подрядчик предоставил банковскую гарантию № 00O22539085054150001, выданную 29.06.2015 Филиалом ОАО "МДМ Банк" в г. Москва на сумму 11 066,00 тыс. рублей, срок действия которой по 01.02.2016. За ненадлежащее исполнение Подрядчиком обязательств, предусмотренных контрактом, Департаментом направлено требование об уплате неустойки от 01.12.2015 № 38-4-05/5032 на сумму 1 844,385 тыс. рублей. 18.06.2016 ПАО "МДМ Банк" на основании требования произведен платеж в пользу Департамента в размере 1 844,385 тыс. рублей.

7.9. В соответствии со статьей 94 Федерального закона № 44-ФЗ экспертиза результатов, предусмотренных контрактами, проводится Департаментом своими силами.

Государственный контракт № 48 от 28.09.2015 на поставку ранцевой воздуходувки заключен Департаментом с ИП Кухарчук М.С. Согласно пункту 5.2. контракта приемка товара производится в течение 7 календарных дней с даты поступления товара представителю Заказчика. Согласно пункту 5.3 контракта право собственности на товар переходит от Поставщика к Заказчику с момента подписания сторонами Акта приема-передачи товара. Однако при исполнении указанного контракта Акт приема-передачи подписан **05.10.2015**, то есть ранее фактической передачи товара, который передан **16.10.2015**

согласно данным транспортно-экспедиционной накладной № СПБЦ067902.1 от 22.09.2015.

В нарушение части 10 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ и 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 (далее - Положение от 28.11.2013 № 1093) Департаментом Отчеты об исполнении государственных контрактов и (или) о результатах отдельных этапов их исполнения не размещались во вкладке "Отчеты заказчиков" в ЕИС или размещались во вкладке "Реестры контрактов", тогда как это не предусмотрено Правилами ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденными постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084 (далее - Правила от 28.11.2013 № 1084).

8. В нарушение требований пункта 10 части 2 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ в реестре контрактов содержится недостоверная (неполная) информация о произведенной оплате по ряду контрактов, так например:

1) в Сведениях об исполнении (расторжении) государственного контракта от 15.10.2015 № 56 с Зарецкой Е. А., размещенных в ЕИС, в "Реестре контрактов" в столбце "Фактически оплачено заказчиком" указана сумма в размере "0,00 рублей", тогда как, согласно пункту 3 "Соглашения о расторжении государственного контракта на оказание консультационных услуг по сопровождению бухгалтерского учета от 15.10.2015 № 56" от 23.11.2015, размещенному в ЕИС, обязательства по контракту выполнены Исполнителем на сумму 61,5 тыс. рублей и оплачены на указанную сумму.

2) в Сведениях об исполнении (расторжении) государственного контракта от 25.09.2015 № 47 с Баскаковой Ю.В., размещенных в ЕИС, в "Реестре контрактов" в столбце "Фактически оплачено заказчиком" указана сумма в размере "0,00 рублей", тогда как, согласно пункту 3 "Соглашения о расторжении государственного контракта на оказание услуг секретаря от 25.09.2015 № 47" от 30.10.2015, размещенному в ЕИС, обязательства по контракту выполнены Исполнителем на сумму 40,250 тыс. рублей и оплачены на указанную сумму.

В нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ и пункта 12 Правил от 28.11.2013 № 1084:

информация о заключенных контрактах (их изменениях), об исполнении (расторжении) контрактов и документы, указанные соответственно в подпунктах "з", "к", "л" и "н" пункта 2 Правил от 28.11.2013 № 1084 Департаментом несвоевременно передавались в органы Казначейства России:

в 2015 году выявлены нарушения по 120 государственным контрактам (по 67 контрактам, размещенным в ЕИС, нет сведений об исполнении (расторжении), по 53 контрактам нарушены сроки размещения сведений об исполнении в среднем от 5 до 7 месяцев);

в 2016 году выявлены нарушения по 13 государственным контрактам, например:

- сведения об исполнении (расторжении) государственного контракта от 05.07.2016 № 21 размещены 10.10.2016, а должны быть размещены не позднее 05.10.2016 в течение 3-х рабочих дней с даты исполнения контракта, последняя

оплата по п/п № 649355 осуществлена 30.09.2016, т.е. срок нарушения - 3 рабочих дня;

- сведения об исполнении государственного контракта от 12.04.2016 № 18 размещены 10.10.2016, а должны быть размещены 17.08.2016 в течение 3-х рабочих дней с даты исполнения контракта, последняя оплата по п/п № 857770 осуществлена 12.08.2016, т.е. срок нарушения - 38 рабочих дней;

- сведения об исполнении государственного контракта от 18.03.2016 № 11 размещены 10.10.2016, а должны быть размещены не позднее 01.08.2016 в течение 3-х рабочих дней с даты исполнения контракта, последняя оплата по п/п № 757868 осуществлена 27.07.2016, т.е. срок нарушения - 50 рабочих дней.

8.1. В нарушение пункта 4 Порядка осуществления ведомственного контроля, утвержденного постановлением Администрации Приморского края от 15.05.2014 № 183-па (далее – Порядок осуществления ведомственного контроля) Департаментом не назначены должностные лица, уполномоченные на осуществление ведомственного контроля.

В нарушение пункта 8 Порядка осуществления ведомственного контроля Департаментом План мероприятий ведомственного контроля не утверждался и соответственно не размещался на официальном сайте Администрации Приморского края и органов исполнительной власти Приморского края в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

В соответствии с пунктом 2 Порядка осуществления ведомственного контроля предметом ведомственного контроля является соблюдение заказчиками, подведомственными государственным органам, требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Несмотря на наличие подведомственных учреждений, (Краевое государственное казенное учреждение "Приморское лесничество", Краевое государственное бюджетное учреждение "Приморская база авиационной, наземной охраны и защиты лесов") в нарушение статьи 100 Федерального закона № 44-ФЗ и Порядка осуществления ведомственного контроля, ведомственный контроль Департаментом не осуществлялся.

Выводы

1. Бюджетные назначения по доходам, утвержденные Департаменту на 2015 год в объеме 458 179,90 тыс. рублей, исполнены на 95,1 % (435 647,33 тыс. рублей).

По состоянию на 01.10.2016 поступление доходов в краевой бюджет, составило 283 089,20 тыс. рублей (68,9 %) от бюджетных назначений по доходам, утвержденным на 2016 год (410 977,50 тыс. рублей).

2. Исполнение по расходам в 2015 году составило 450 028,66 тыс. рублей (89,9 % к утвержденным бюджетным назначениям 500 795,220 тыс. рублей), в том числе за счет средств: *федерального бюджета* – 390 945,32 тыс. рублей (93,4 %), *краевого бюджета* – 59 083,34 тыс. рублей (71,9 %).

Бюджетные средства в сумме 450 028,66 тыс. рублей направлены:

1) Департаменту – в сумме 145 795,30 тыс. рублей или 77,1 % (утверждено 189 160,02 тыс. рублей), из них средства резервного фонда

Администрации Приморского края в сумме 53 514,01 тыс. рублей казенному предприятию Приморского края "Приморское лесохозяйственное объединение";

2) Приморской авиабазе – в сумме 122 530,90 тыс. рублей или 100 % к утвержденным бюджетным назначениям;

3) КГКУ "Примлес" - в сумме 181 702,46 тыс. рублей, или 96,1 % (утверждено 189 104,30 тыс. рублей).

2.1. Исполнение по расходам по состоянию на 01.10.2016 составило 310 012,30 тыс. рублей (72,3 % к утвержденным бюджетным назначениям), в том числе за счет средств: *федерального бюджета* – 254 863,32 тыс. рублей (68,2 %), *краевого бюджета* – 55 148,98 тыс. рублей (99,6 %).

Бюджетные средства в сумме 310 012,30 тыс. рублей направлены:

1) Департаменту – в сумме 88 788,03 тыс. рублей или 60,0 % (утверждено 146 225,15 тыс. рублей), из них средства резервного фонда Администрации Приморского края в сумме 23 995,97 тыс. рублей казенному предприятию Приморского края "Приморское лесохозяйственное объединение";

2) Приморской авиабазе – в сумме 95 365,02 тыс. рублей или 90,6 % к утвержденным бюджетных назначениям (105 250,00 тыс. рублей);

3) КГКУ "Примлес" - в сумме 125 859,25 тыс. рублей, или 70,9 % (утверждено 177 462,53 тыс. рублей).

3. Департаментом, как главным распорядителем бюджетных средств, при исполнении краевого бюджета по расходам не соблюдаются требования, установленные приказом департамента финансов Приморского края от 21.12.2010 № 97, а именно:

бюджетная роспись составлена и утверждена ранее даты доведенных бюджетных ассигнований на 2015 год и 2016 год;

утверждены лимиты бюджетных обязательств получателей средств краевого бюджета ранее даты доведения лимитов бюджетных обязательств Департаменту, как главному распорядителю средств краевого бюджета.

4. В нарушение требований приказов департамента финансов Приморского края "Об утверждении порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи краевого бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств краевого бюджета", действующих в соответствующем финансовом году, Департамент не разработал порядок взаимодействия главных распорядителей и получателей средств краевого бюджета по составлению и ведению бюджетной росписи.

5. После получения справок об изменении сводной бюджетной росписи краевого бюджета и лимитов бюджетных обязательств Департаментом на 2015 и 2016 годы не вносились изменения в показатели бюджетной росписи.

6. В нарушение требований пункта 5 статьи 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации остатки субвенций за 2014 и 2015 годы возвращены с нарушением установленных сроков.

7. В нарушение пункта 7 № 191н Инструкции бюджетная отчетность Департамента за 2015 год сформирована без бухгалтерской отчетности Приморской авиабазы (вид деятельности – субсидия на выполнение государственного задания) и является недостоверной.

В результате по балансу на 01.01.2015 не получила отражение кредиторская задолженность Приморской авиабазы за 2014 год в сумме 5 213,213 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2016 указанная задолженность

отсутствует. Соглашением № 1 (редакция: приказ Департамента от 18.05.2015 № 470) "О порядке и условиях предоставления субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с выполнением государственного задания (выполнение работ)" о предоставлении в 2015 году субсидии" предусмотрены расходы на финансовое обеспечение погашения кредиторской задолженности по затратам на тушение лесных пожаров 2014 года в сумме 2 592,10 тыс. рублей.

8. Департаментом в нарушение действующего законодательства необоснованно произведены расходы за счет средств федерального бюджета, которые в свою очередь должны исполняться за счет средств краевого бюджета, а именно:

выплаты повышенного районного коэффициента к заработной плате на 10 % больше допустимого: за 2015 год на общую сумму 1 727,8 тыс. рублей, за 11 месяцев 2016 года - 1 596,064 тыс. рублей;

расходы по коммунальным услугам в объеме 5 238,80 тыс. рублей, по работам и услугам на содержание имущества - 4 319,758 тыс. рублей за 2015 год.

Кроме того, расходы по уплате налога на имущество организаций и транспортного налога объектов недвижимости, находящихся в собственности Приморского края, должны осуществляться за счет средств краевого бюджета.

9. В ведении Департамента, согласно Уставам, находятся краевое государственное казенное учреждение "Примлес", краевое государственное бюджетное учреждение "Приморская авиабаза", казенное предприятие Приморского края "Приморское лесохозяйственное объединение".

9.1. Приморское ЛХО осуществляет свою деятельность с 2007 года, имеет территориально-обособленные подразделения в количестве 11 филиалов.

Из 5 видов деятельности, предусмотренных Уставом Приморского ЛХО, 4 вида (и 10 подвидов) с марта 2015 года исполняет Приморская авиабаза. Однако в Устав Приморского ЛХО изменения по осуществляемым ранее видам деятельности не внесены.

С 2015 года Департамент не заключал с Приморским ЛХО государственных контрактов по выполнению комплекса работ по охране, защите и воспроизводству лесов с одновременной продажей лесных насаждений. Однако по итогам работы за 2015 год Приморским ЛХО получена прибыль в сумме 61 857 тыс. рублей.

Организационно-правовая форма Приморского ЛХО до настоящего времени не приведена в соответствие с федеральным законом от 14.11.2002 № 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях", в связи, с чем норма, установленная пунктом 3.7 Устава (часть прибыли Предприятия, остающаяся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, подлежит перечислению в краевой бюджет), не реализуется.

Вопрос о дальнейшей судьбе Приморского ЛХО, за которым закреплено на праве оперативного управления имущество Приморского края (16391,485 тыс. рублей – 277 единиц), Администрацией Приморского края, департаментом земельных и имущественных отношений Приморского края, департаментом лесного хозяйства с 2015 года и на текущий момент не решается.

9.2. В 2015 и 2016 годах из краевого бюджета по четырем распоряжениям Администрации Приморского края Приморскому ЛХО выделяется

единовременная финансовая помощь из резервного фонда Администрации Приморского края в сумме 53 514,01 тыс. рублей и 23 995,97 тыс. рублей соответственно по годам.

В связи с отсутствием первичных документов Приморского ЛХО, в рамках данного контрольного мероприятия не представляется возможным проверить целевое использование средств, выделенных из резервного фонда Приморского края, и определить фактическую финансовую потребность в денежных средствах, необходимых для погашения задолженности по зарплате за 2016 год.

В План-график мероприятий по реорганизации и дальнейшей ликвидации Приморского ЛХО включено 11 мероприятий, из которых 10 мероприятий планируется реализовать до конца 2017 года. Из чего следует, что данное предприятие будет обращаться о выделении средств из краевого бюджета и в 2017 году.

10. Выполнение работ по охране, защите и воспроизводству лесов в 2015 и 2016 годах осуществляются в рамках государственного задания Приморской авиабазой.

В нарушение требований пункта 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также пункта 2 Порядка формирования государственного задания государственное задание в 2015 году формировалось Департаментом только на очередной финансовый год, несмотря на то, что бюджет Приморского края утвержден Законом Приморского края от 25.12.2014 № 518-КЗ "О краевом бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов".

В нарушение требований, установленных пунктом 2 постановления Администрации Приморского края от 24.02.2015 № 51-па Департаментом ведомственные перечни государственных услуг (работ) приведены в соответствие с базовыми (отраслевыми) перечнями государственных и муниципальных услуг и работ, утвержденными федеральными органами исполнительной власти, только в сентябре 2015 года, то есть нарушением срока (до 1 марта).

При изменении размера (три раза) бюджетных ассигнований, предусмотренных на субсидии, государственное задание сформировано только в октябре 2015 года, что является нарушением требований пункта 6 Порядка формирования государственного задания.

11. При формировании государственного задания Приморской авиабазе на 2016 год, Департаментом не соблюдены требования по заполнению необходимых сведений, предусмотренных приложением № 1 к Постановлению Администрации Приморского края № 412-па (в Части 1 не заполнены графы 5, 5.1 и 5.2.)

12. В ведомственный перечень работ и услуг, а также в государственное задание на 2016 год включена государственная работа по выращиванию посадочного материала, не предусмотренная Уставом Приморской авиабазы.

13. В нарушение требований пункта 4 постановления Администрации Приморского края от 06.12.2011 № 313-па "Об утверждении порядка определения объема и условий предоставления субсидий из краевого бюджета краевым государственным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного

задания", по состоянию на 15.12.2016 Соглашение о предоставлении субсидии на иные цели Департаментом не заключено.

14. 54,4 % от общего количества (237) контрактов (договоров) за 2015 год и 69,5 % за 10 месяцев 2016 года (82) заключено по результатам закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), что свидетельствует о том, что в проверяемом периоде Департаментом преимущественно использовался неконкурентный способ определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

По результатам закупок, размещенных в ЕИС, в проверяемом периоде образовалась экономия средств на общую сумму 36 231,28 тыс. рублей: в 2015 году на сумму 16 870,11 тыс. рублей за счет снижения начальной максимальной цены при осуществлении процедуры закупок.

15. В ходе проверки выявлено неэффективное расходование бюджетных средств, в связи с недостижением экономической эффективности и результативности осуществления закупок и исполнения контрактов на сумму 362,4 тыс. рублей.

16. При осуществлении закупок в проверяемый период Департаментом допускались нарушения законодательства Федерального закона № 44-ФЗ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд:

в ЕИС несвоевременно размещен план-график закупок товаров, работ и услуг на 2015 год (на 133 дня позже установленного срока);

в нарушение части 5 статьи 78 Департаментом не осуществлялась аудиозапись вскрытия конвертов с заявками на участие во всех запросах котировок за 2015 год и 10 месяцев 2016 года.

в нарушение условий контракта от 29.09.2015 № 48 возврат обеспечения исполнения контракта с нарушением на 89 дней;

в нарушение части 10 статьи 94 и части 10 Положения от 28.11.2013 № 1093 Отчеты об исполнении государственных контрактов и (или) о результатах отдельных этапов их исполнения по 28 государственным контрактам, не размещались во вкладке "Отчеты заказчиков" в ЕИС или размещались во вкладке "Реестры контрактов", что не предусмотрено Правилами от 28.11.2013 № 1084;

в нарушение требований пункта 10 части 2 статьи 103 в реестре контрактов содержится недостоверная (неполная) информация о произведенной оплате по государственным контрактам от 15.10.2015 № 56 с Зарецкой Е. А., от 25.09.2015 № 47 с Баскаковой Ю.В.;

в нарушение части 3 статьи 103 и пункта 12 Правил от 28.11.2013 № 1084 информация о заключенных контрактах (их изменениях), об исполнении (расторжении) контрактов и документы, указанные соответственно в подпунктах "з", "к", "л" и "н" пункта 2 Правил от 28.11.2013 № 1084 Департаментом несвоевременно передавались в органы Казначейства России (в 2015 году выявлены нарушения по 120 государственным контрактам (по 67 контрактам, размещенным в ЕИС, нет сведений об исполнении (расторжении), по 53 контрактам нарушены сроки размещения сведений об исполнении в среднем от 5 до 7 месяцев); в 2016 году выявлены нарушения по 13 государственным контрактам);

в нарушение статьи 100 Федерального закона № 44-ФЗ и Порядка осуществления ведомственного контроля, утвержденного постановлением Администрации Приморского края от 15.05.2014 № 183-па, Департаментом не осуществлялся ведомственный контроль.

Предложения:

1) направить Отчет по результатам контрольного мероприятия: в прокуратуру Приморского края, в правовой департамент Администрации Приморского края;

2) Представление - исполняющему обязанности директора департамента лесного хозяйства Приморского края Иванову В.В.

Отчет о результатах контрольного мероприятия рассмотрен и утвержден на Коллегии Контрольно-счетной палаты (протокол от 16.01.2017 № 1).

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Приморского края



Н.А. Хорошенко