



**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

11.04.17 № 0127/0114/59
На № _____ от _____

О направлении результатов
контрольного мероприятия

Уважаемый Александр Иванович!

В соответствии с пунктом 3 статьи 10 Закона Приморского края от 04.08.2011 № 795-КЗ «О Контрольно-счетной палате Приморского края» направляем Вам отчет Контрольно-счетной палаты Приморского края о контрольном мероприятии «Целевое использование бюджетных средств, выделенных из краевого бюджета краевому государственному бюджетному учреждению «Приморская база авиационной, наземной охраны и защиты лесов» на выполнение государственного задания в 2015, 2016 годах»

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

Приложение: на 24 л. в 1 экз.

Председатель
Контрольно-счетной палаты

С уважением,

И.И. Ватулин

Гунченко
Наталья Алексеевна
8 (423) 2407960

Законодательное Собрание
Приморского края
Управление делопроизводства и
ведения электронного документооборота
Входящий № 16/1355
Дата: 11.04.2017 Время: 16:04

Отчет
о контрольном мероприятии
«Целевое использование бюджетных средств, выделенных из краевого бюджета краевому государственному бюджетному учреждению «Приморская база авиационной, наземной охраны и защиты лесов» на выполнение государственного задания в 2015, 2016 годах»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: Закон Приморского края от 04.08.2011 № 795-КЗ «О Контрольно-счетной палате Приморского края», пункт 2.11 плана работы Контрольно-счетной палаты Приморского края на 2017 год, распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты Приморского края от 16.01.2017 № 5 «О проведении контрольного мероприятия «Проверка целевого использования бюджетных средств, выделенных из краевого бюджета краевому государственному бюджетному учреждению «Приморская база авиационной, наземной охраны и защиты лесов» на выполнение государственного задания в 2015, 2016 годах» и от 01.02.2017 № 5/1 «О замене руководителя группы участников контрольного мероприятия».

2. Предмет контрольного мероприятия: целевое использование бюджетных средств, выделенных из краевого бюджета краевому государственному бюджетному учреждению «Приморская база авиационной, наземной охраны и защиты лесов» на выполнение государственного задания.

3. Объект контрольного мероприятия: краевое государственное бюджетное учреждение «Приморская база авиационной, наземной охраны и защиты лесов».

4. Проверяемый период деятельности: 2015 и 2016 годы.

5. Срок проведения контрольного мероприятия: с 18 января по 23 марта 2017 года.

6. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования средств федерального и краевого бюджетов

6.1. В целях реализации за счет субвенций из федерального бюджета переданных краю полномочий по охране лесов от пожаров постановлением Администрации Приморского края от 07.06.2007 № 137-па «О создании краевого государственного учреждения «Приморская база авиационной охраны лесов» создано краевое государственное учреждение «Приморская база авиационной охраны лесов».

В соответствии с постановлением Администрации Приморского края от 05.03.2015 № 67-па «О внесении изменений в постановление Администрации Приморского края от 07.06.2007 № 137-па «О создании краевого государственного учреждения «Приморская база авиационной охраны лесов» учреждение переименовано в краевое государственное бюджетное учреждение «Приморская база авиационной, наземной охраны и защиты лесов» (далее – КГБУ «Авиабаза»).

КГБУ «Авиабаза» является подведомственным учреждением департамента лесного хозяйства Приморского края.

Целями деятельности КГБУ «Авиабаза» являются: охрана, защита и воспроизводство лесов.

Предметом деятельности КГБУ «Авиабазы» является:

организация и выполнение комплекса работ по охране лесов от пожаров, защите их от вредных организмов и иных негативных воздействий природного и антропогенного характера, обеспечению санитарной безопасности в лесах и воспроизводству лесов.

Устав КГБУ «Авиабазы» утвержден распоряжением департамента имущественных отношений Приморского края от 11.03.2015 № 68-ри «Об утверждении устава краевого государственного бюджетного учреждения «Приморская база авиационной, наземной охраны и защиты лесов».

Последнее изменение в Устав утверждено распоряжением департамента земельных и имущественных отношений Приморского края от 24.11.2016 № 411-ри.

Учредителем (собственником имущества) КГБУ «Авиабазы» является Приморский край. Права Приморского края, как учредителя, осуществляют в пределах своей компетенции Администрация Приморского края, департамент земельных и имущественных отношений Приморского края, департамент лесного хозяйства Приморского края (далее - департамент).

6.2. 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).

Ресурсное обеспечение по паспорту Подпрограммы КГБУ «Авиабазы» предусмотрено за счет средств федерального бюджета в общей сумме 227780,9 тыс. рублей, в том числе: на 2015 год - в размере 122530,9 тыс. рублей, на 2016 год - в размере 105250,0 тыс. рублей.

Законами о краевом бюджете на 2015 и 2016 годы предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 237328,48 тыс. рублей, в том числе: на 2015 год за счет средств федерального бюджета - в размере 122530,9 тыс. рублей, на 2016 год за счет средств федерального бюджета - в размере 105250,0 тыс. рублей, за счет средств краевого бюджета - в размере 9547,58 тыс. рублей.

Ресурсное обеспечение, предусмотренное в Подпрограмме, не приведено в соответствие с законом о краевом бюджете на 2016 год на сумму 9547,58 тыс. рублей.

6.3. В 2015 году выполнение КГБУ «Авиабазы» госзадания осуществлялось за счет средств федерального бюджета и за счет средств от иной приносящей доход деятельности.

В 2016 году КГБУ «Авиабазы» выполняло госзадание за счет средств федерального бюджета, за счет средств краевого бюджета и за счет средств от иной приносящей доход деятельности.

Средства краевого бюджета на выполнение госзадания в 2016 году поступили в размере 8,3 % от общей суммы средств федерального бюджета.

Согласно Отчетам об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) за 2015 и 2016 годы КГБУ «Авиабаза» утверждены поступления средств субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания за счет средств федерального бюджета в общей сумме 230501,48 тыс. рублей и субсидии на иные цели, предоставленные в 2016 году за счет средств краевого бюджета на приобретение техники и оборудования в сумме 6827,0 тыс. рублей. Субсидия поступила в полном объеме.

За 2015 год бюджетные назначения исполнены на 100 % (план 122530,9 тыс. рублей, факт 122530,9 тыс. рублей).

За 2016 год бюджетные назначения исполнены на 99,64 % (план 114797,58 тыс. рублей, исполнение на сумму 114386,55 тыс. рублей), в том числе: за счет средств федерального бюджета на 100 % (105250,0 тыс. рублей), за счет средств краевого бюджета на 95,69 % (план 9547,58 тыс. рублей, исполнение на сумму 9136,55 тыс. рублей).

По причине позднего поступления в 2016 году из краевого бюджета субсидии в сумме 411,03 тыс. рублей (платежное поручение от 26.12.2016 № 767109) КГБУ «Авиабаза» не выполнены работы по противопожарному обустройству лесов (прочистка и обновление противопожарных минерализованных полос в количестве 29 км).

Остаток средств субсидии в сумме 411,03 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2017 возвращен в краевой бюджет в полном объеме (платежное поручение от 27.12.2016 № 797789).

6.4. По субсидии на выполнение государственного задания **дебиторская задолженность** по состоянию на 01.01.2017 составила 1984,9 тыс. рублей, что больше на 685,2 тыс. рублей, чем на 01.01.2016, в том числе:

116,6 тыс. рублей - по услугам связи (ЗАО «Джи Ти Эн Ти», ПАО «Мегафон», ПАО «МТС», ФГУП «Почта России», ПАО «Ростелеком»);

1746,6 тыс. рублей - по коммунальным услугам (ООО «Водник», ПАО «Дальэнергосбыт», КГУП «Примтеплоэнерго»);

26,1 тыс. рублей - по прочим работам и услугам (ЗАО «МЦФЭР» за подписку периодических изданий по охране труда и кадрам, ООО «Эксперт Консалтинг» на подписку по сопровождению электронных дисков к программе «1С»);

0,3 тыс. рублей - по приобретению материальных запасов (переплата ОАО «Приморнефтепродукт» за ГСМ).

95,3 тыс. рублей - недостача в ходе проведения инвентаризации.

По субсидии на выполнение государственного задания **кредиторская задолженность** на 01.01.2017 отсутствует.

6.4.1. За счет средств от иной приносящей доход деятельности **дебиторская задолженность** на 01.01.2017 составила 7487,465 тыс. рублей, в том числе:

436,508 тыс. рублей - долг за реализацию древесины от рубок ухода (ИП Беликов Г.А., ИП Ганич Ю.В., ИП Чупряков С.Г.);

549,529 тыс. рублей – долг перед Администрацией Чугуевского муниципального района и ООО «Аланс» за предоставленные услуги трактора при ликвидации ЧС;

1,49 тыс. рублей - аванс за сотовую связь;

4,7 тыс. рублей - аванс по транспортным услугам;

475,838 тыс. рублей - аванс за услуги по заготовке и переработке древесины (ИП Беликов Г.А., ИП Воробьев В.В., ИП Попельш Н.И., ИП Филиппенко Е.Ю.);

222,783 тыс. рублей - аванс за предоставление печатных изданий, за медицинские услуги (медосмотр) ЦРБ, за обслуживание топливных карт АО «Приморнефтепродукт», за разработку экопроекта;

172,879 тыс. рублей - аванс за ГСМ;

70,912 тыс. рублей - начислена недостача по результатам инвентаризации;

216,081 тыс. рублей - произведен расчет частичной задолженности по результатам инвентаризации;

942,708 тыс. рублей - отражен НДС по полученным авансам за предстоящую поставку древесины;

110,707 тыс. рублей - отражен НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам;

4283,33 тыс. рублей – начислены налоги и прочие платежи в бюджеты.

Кредиторская задолженность за счет средств от иной приносящей доход деятельности на 01.01.2017 составила 43567,139 тыс. рублей, в том числе:

15,979 тыс. рублей - получен аванс от НП Приморский АТСК ДОСААФ за аренду нежилого помещения;

482,332 тыс. рублей - получен аванс от ООО «Ивест-Актив» за комплекс работ по подготовке пакета документов;

30184,931 тыс. рублей - получен аванс в счет будущей поставки древесины от рубок ухода (ИП Ястрожинский О.В. – 172,2 тыс. рублей, ООО «Суйфэньхэская торгово-экономическая компания Синлайн» – 24503,267 тыс. рублей, Кудрявцев А.В. – 150,0 тыс. рублей, ООО «Лесозаводский ЛПК» – 5359,464 тыс. рублей);

23,614 тыс. рублей - излишне удержана недостача по результатам инвентаризации;

657,035 тыс. рублей - задолженность за транспортные услуги (ИП Беликов Г.А. – 322,976 тыс. рублей, ИП Виноградов – 0,72 тыс. рублей, ИП Петров А.В. – 48,804 тыс. рублей, ИП Комысов Д.М. – 284,535 тыс. рублей);

8,259 тыс. рублей - задолженность за электроэнергию за декабрь 2016 года в Артемовское отделение «Дальэнергосбыт»;

7382,330 тыс. рублей - получен аванс от ООО ТД Бизнес Плюс за расходы комиссионера согласно договору;

3014,478 тыс. рублей - получен аванс за услуги по заготовке древесины (ИП Комысов Д.М. – 2077,714 тыс. рублей, ИП Воробьев В.В. – 29,957 тыс. рублей, ООО «Эгида» - 782,3 тыс. рублей, ИП Петров А.В. – 48,804 тыс.

рублей, ИП Филиппенко Е.Ю. – 75,703 тыс. рублей). Кредиторская задолженность по заготовке древесины будет погашена в 2017 году путем поставки остатков нереализованной древесины в 2016 году;

5,457 тыс. рублей - предоставлены медицинские услуги (медосмотр) Ольгинской ЦРБ;

1,976 тыс. рублей - обслуживание карты АО «Приморнефтепродукт»;

1790,748 тыс. рублей - приобретение материальных запасов (1230,111 тыс. рублей), расчеты по налогу на имущество (560,637 тыс. рублей).

7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Государственное задание на выполнение работ по охране, защите и воспроизводству лесов КГБУ «Авиабаза» формировалось на 2015 год в соответствии с Порядком формирования государственного задания в отношении краевых государственных казенных и бюджетных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания, утвержденным постановлением Администрации Приморского края от 02.06.2011 № 144-па «О государственных заданиях краевым государственным казенным и бюджетным учреждениям» (далее – Порядок формирования государственного задания на 2015 год), а на 2016 год в соответствии с Порядком 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).

7.1. Порядками формирования государственного задания на 2015 год (пункт 9) и 2016 год (пункт 3.11) установлено, что финансовое обеспечение выполнения государственного задания осуществляется в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в краевом бюджете на указанные цели.

В нарушение вышеуказанных пунктов положений Порядка формирования государственного задания на 2015 год и на 2016 год в государственные задания КГБУ «Авиабаза» департаментом включены работы, не имеющие финансового и ресурсного обеспечения за счет средств, предусмотренных в краевом бюджете и в Подпрограмме на указанные цели, а именно:

- проведение санитарно-оздоровительных мероприятий: выборочная санитарная рубка;

- лесопатологическое обследование;

- отвод лесосек;

- уход за лесами, в том числе проведение проходных рубок;

- выращивание посадочного материала.

Необходимо отметить, что согласно пояснительной записке по исполнению КГБУ «Авиабаза» государственного задания на 2016 год, подписанной Врио начальника КГБУ «Авиабаза» И.П.Нестеренко, работы по

лесопатологическому обследованию в 2016 году не проводились в связи с отсутствием полномочий, в то время как в соответствии со статьей 55, частью 1 статьи 83 Лесного кодекса Российской Федерации, пунктом 3 постановления Правительства Российской Федерации от 29.06.2007 № 414 «Об утверждении Правил санитарной безопасности в лесах» лесопатологическое обследование относится к полномочиям департамента, которые переданы департаментом КГБУ «Авиабаза» и включены в его Устав (пункт 2.3.17 Устава КГБУ «Авиабаза»).

Работы по лесопатологическому обследованию КГБУ «Авиабаза» в 2016 году не проводились, а также в штатном расписании КГБУ «Авиабаза» должность инженера лесопатолога не предусмотрена.

7.2. Государственная работа: «Выращивание посадочного материала лесных растений» предусмотрена Уставом КГБУ «Авиабаза» в качестве неосновного вида деятельности, в то время как в ведомственном перечне государственных услуг и работ, оказываемых (выполняемых) КГБУ «Авиабаза», утвержденном приказом департамента от 30.09.2015 № 991 (в редакции приказа департамента от 31.12.2015 № 1290) выполнение работ по лесному семеноводству («Выращивание посадочного материала»), необоснованно отнесена к основному виду деятельности.

Кроме того, в соответствии с частью 1 статьи 39.1 Лесного кодекса РФ выращивание посадочного материала лесных растений (саженцев, семян) представляет собой предпринимательскую деятельность, осуществляемую в целях воспроизводства лесов и лесоразведения.

7.3. В нарушение абзаца 2 пункта 2 Порядка формирования государственного задания на 2015 год государственное задание формировалось департаментом только на очередной финансовый год (следовало на три года).

7.4. В нарушение абзаца 3 пункта 2 Порядка формирования государственного задания на 2015 год и в нарушение пункта 2.4. Порядка формирования государственного задания на 2016 год вместо утверждения одного государственного задания из нескольких разделов на выполнение государственных работ, департаментом доведено КГБУ «Авиабаза» на 2015 и на 2016 годы несколько государственных заданий, в том числе:

на 2015 год – четыре государственных задания;

на 2016 год – два государственных задания.

Кроме того, форма доведенных в 2015 году государственных заданий не соответствует форме, установленной Порядком формирования государственного задания на 2015 год.

7.5. Отчет о выполнении государственного задания за 2015 год, составленный КГБУ «Авиабаза», не содержит данных по фактическому объему работ, выполненных в соответствии с государственными заданиями: по противопожарному обустройству лесов; по уходу за лесами, лесовосстановлению, агротехническому уходу за лесными культурами и заготовлению семян на территории лесного фонда Приморского края за счет

средств федерального бюджета, указаны только фактически произведенные расходы по выполненным работам в суммовом выражении.

Отчет о выполнении государственного задания за 2015 и 2016 годы составлен КГБУ «Авиабаза» как за счет субсидий федерального бюджета, за счет средств краевого бюджета, так и за счет средств от иной приносящей доход деятельности, в то время как финансовое обеспечение выполнения государственного задания должно осуществляться только в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в краевом бюджете на указанные цели.

7.6. В 2015 и 2016 годах в полном объеме выполнены только работы по созданию системы противопожарной безопасности, мониторинг пожарной опасности в лесах.

Работы по тушению лесных пожаров за 2015 и 2016 годы выполнены в объеме большем, чем установлено государственным заданием.

На низком уровне выполнены работы по противопожарному обустройству лесов и лесовосстановлению. За 2015 год государственные работы исполнены от 0,9 % до 49,9 %, за 2016 год от 2,5 % до 69,1 %.

За 2015 год не в полном объеме выполнены государственные работы по следующим показателям:

реконструкция и содержание лесных дорог, предназначенных для охраны лесов от пожаров - выполнение составило в объеме 13,075 км или 5,8 % (план - 226 км);

эксплуатация лесных дорог, предназначенных для охраны лесов от пожаров - выполнение составило в объеме 19,5 км или 9,8 % (план - 198 км);

прокладка просек, противопожарных разрывов, устройство противопожарных минерализованных полос - выполнение составило в объеме 16,129 км или 7,7 % (план - 209,525 км);

прочистка, уход за противопожарными минерализованными полосами и их обновление - выполнение составило в объеме 371,187 км или 29,3 % (план - 1266 км);

проведение профилактического контролируемого выжигания хвороста, лесной подстилки, сухой травы и других лесных горючих материалов - выполнение составило в объеме 22578,7 га или 36,4 % (план - 62060 га). Согласно представленным в ходе контрольного мероприятия пояснениям указано, что не удалось выполнить мероприятие в запланированном объеме в связи со сжатыми сроками и введением особого противопожарного режима 14.04.2015 из-за высокого класса пожарной опасности в лесах;

установка и размещение стендов и других знаков и указателей, содержащих информацию о мерах пожарной безопасности в лесах и благоустройство зон отдыха граждан, пребывающих в лесах, в соответствии со статьёй 11 Лесного кодекса Российской Федерации (иные меры пожарной безопасности в лесах) и выполнение составило в объеме 2 шт. или 0,9 % (план - 233 шт.).

За 2016 год не в полном объеме выполнены государственные работы по следующим показателям:

лесопатологическое обследование КГБУ «Авиабаза» не выполнялось в связи с отсутствием в штатном расписании должности инженера лесопатолога, однако в Отчете о выполнении государственного задания за 2015 год отражено выполнение данных работ в объеме 815 га или 2,5 % (план - 32000 га) за счет средств от приносящей доход деятельности. При этом пакет документов на выполнение данного вида работ представлен в КГБУ «Авиабаза» казенным предприятием Приморского края «Приморское ЛХО»;

проведение санитарно-оздоровительных мероприятий: выборочных санитарных рубок – не выполнялось (план - 638,4 га);

создание лесных культур: посадка сеянцев, саженцев, черенков с предварительной обработкой почвы; посадка саженцев без предварительной обработки почвы; посев семян лесных растений выполнено в объеме 196,9 га или 49,9 % (план - 394,4 га). Одной из причин невыполнения данного вида работы явилась поздняя передача посадочного материала;

комбинированное лесовосстановление, дополнение лесных культур выполнено в объеме 84 га или 38,5 % (план - 218 га). Одной из причин невыполнения данного вида работы явилась поздняя передача посадочного материала;

проведение агротехнического ухода за лесными культурами выполнено в объеме 818,7 га или 39,1 % (план - 2095 га);

обработка почвы под лесные культуры выполнена в объеме 134 га или 40,6 % (план - 330 га). Обработка проводилась на тех землях, которые по рельефу, степени зарастания и влажности позволили применить тракторную технику;

уход за лесами, в том числе: проведение осветлений и прочисток, проведение прореживаний, проведение проходных рубок, проведение рубок обновления, проведение рубок переформирования, проведение рубок формирования ландшафта, проведение рубок реконструкции в средневозрастных, приспевающих, спелых и перестойных малоценных лесных насаждениях, проведение рубок реконструкции и ухода в молодняках. Выполнение указанных работ по данным КГБУ «Авиабаза» составило в объеме 731,9 га или 4,8 % (план - 15290,2 га).

Согласно пояснениям КГБУ «Авиабаза» основными причинами выполнения работ не в полном объеме в 2015 и в 2016 годах, являются:

крайне сжатые сроки по отдельным работам, без учета возможных неблагоприятных природных факторов;

поздняя передача государственного задания;

непредставление от филиалов КГКУ «Примлес» технической документации на проведение всех видов работ, согласованной в установленном порядке с департаментом, в нарушение требований, установленных в государственном задании;

обильные дожди в сентябре 2016 года, в том числе тайфун «Лайонрок»;

высокая пожарная опасность, введение особого противопожарного режима;

недостаточность финансового обеспечения для выполнения работ в рамках данного государственного задания.

В соответствии с пунктом 3.17. Порядка формирования государственного задания на 2016 год (в редакции, действовавшей по 30.12.2016), если показатели объема, указанные в предварительном отчете о выполнении государственного задания за соответствующий финансовый год, меньше показателей, установленных в государственном задании, то соответствующие средства субсидии подлежат перечислению в краевой бюджет в порядке, установленном бюджетным законодательством.

Следует отметить, что при невыполнении показателей государственных заданий за 2015 и 2016 годы, финансовое обеспечение которых предусмотрено за счет средств федерального бюджета, возврат в доход краевого бюджета не производился, и остаток средств субсидий на лицевом счете КГБУ «Авиабаза» отсутствует.

7.7. При проверке документов, отражающих объемы фактически выполненных работ, выявлены работы, которые проводились в кварталах (выделах), непредусмотренных Приложением № 1 к государственному заданию на выполнение работ по противопожарному обустройству лесов. В результате чего в Отчете о выполнении государственного задания за 2015 год превышен объем выполненных работ:

- по прочистке, уходу за противопожарными минерализованными полосами и их обновлению;
- по проведению профилактического контролируемого выжигания хвороста, лесной подстилки, сухой травы и других лесных горючих материалов.

7.8. В соответствии с пунктом 2.3. части 3 государственного задания на 2016 год техническая документация на выполнение работ по охране, защите и воспроизводству лесов, подготовленная краевыми государственными казенными учреждениями (лесничествами) и согласованная департаментом должна выдаваться КГБУ «Авиабаза» не позднее, чем за 30 суток до начала выполнения указанных работ.

Согласно представленным документам утвержденная и согласованная техническая документация представлена только по 4 работам (устройство противопожарных минерализованных полос; прочистка и обновление минерализованных полос; дополнение лесных культур; проведение агротехнического ухода за лесными культурами), утвержденные объемы составляют от 13,7 % до 43,9 % от объемов, доведенных государственным заданием.

Согласно пояснению КГБУ «Авиабаза» в 2016 году также выполнялись работы по неутвержденным схемам, частично без подписей, по данным участковых лесничеств КГКУ «Приморское лесничество».

7.9. В соответствии с требованиями пункта 3.16. Порядка формирования государственного задания на 2016 год графиком перечисления субсидии к Соглашению № 1 (в редакции приказа департамента от 23.05.2016 № 492) предусмотрено перечисление субсидии в течение 9 месяцев 2016 года

в объеме 78937,5 тыс. рублей, или 75,0 % к плану. Фактически в нарушение пункта 3.16 указанного Порядка департаментом перечислено КГБУ «Авиабаза» 95365,02 тыс. рублей или 90,6 % от годовых назначений.

7.10. Предоставление в 2016 году КГБУ «Авиабаза» субсидии на иные цели осуществлялось департаментом в соответствии с Порядком 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, утвержденным постановлением Администрации Приморского края от 06.12.2011 № 313-па, (далее - Порядок предоставления субсидии на иные цели).

В нарушение пункта 4 Порядка предоставления субсидии на иные цели в Соглашении на иные цели на 2016 год департаментом не предусмотрены обязательные условия, а именно:

- перечень основных мероприятий или приобретений, источником финансового обеспечения которых является субсидия;
- форма отчетности о целевом использовании субсидии. В соответствии с пунктом 11 постановления Администрации Приморского края от 06.12.2011 № 313-па форму отчета о целевом использовании субсидии утверждает департамент;
- способы контроля за целевым использованием субсидии;
- порядок возврата субсидии в краевой бюджет в случае установления отраслевым органом фактов нецелевого использования субсидий и (или) невыполнения краевым учреждением условий соглашения.

Также к Соглашению на иные цели на 2016 год не приложены расчеты, обосновывающие объем субсидии (плановые сметы, перечень приобретаемого имущества, иные документы).

В соответствии с Соглашением на иные цели на 2016 год департаментом предоставлена субсидия на приобретение техники и оборудования в сумме 6827,0 тыс. рублей, расходы исполнены учреждением на 100,0 %.

КГБУ «Авиабаза» проведена закупка: 2-х автомобилей УАЗ, 19 ранцевых воздуходувок, 5 генераторов, 1 автомобиля «Вепрь», 7 бензопил, 15 зажигательных аппаратов, 4 палаток, 4 спутниковых телефонов, 2 домиков из сэндвич панелей для выполнения противопожарных мероприятий.

По данным бухгалтерского учета КГБУ «Авиабаза» основные средства поставлены на учет и числятся на балансе учреждения на 01.01.2017. Мобильные дома, приобретенные для авиаотделений, фактически находятся:

- один дом в п. Кавалерово;
- один дом в г. Артеме (на территории КГБУ «Авиабаза»).

7.11. Анализ осуществления закупок в соответствии с Федеральным законом 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).

Несмотря на то, что в 2016 году действовала Единая комиссия по осуществлению закупок, в протоколах, сформированных КГБУ «Авиабаза» при осуществлении электронных аукционов, указывается об аукционной комиссии, в то время как аукционная комиссия КГБУ «Авиабаза» не создавалась, что является нарушением части 3 статьи 39 Федерального закона № 44-ФЗ.

В 2016 году большая часть договоров (52,94 %) заключена по результатам закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

Начальная максимальная цена контракта (далее – НМЦК) рассчитана КГБУ «Авиабаза» в соответствии с п. 3.7.1 Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567 (далее - Методические рекомендации).

Для определения НМЦК КГБУ «Авиабаза» направлялись запросы ценовой информации (с указанием условий оказаний услуг (работ) не менее чем трем потенциальным исполнителям услуг.

В ходе контрольного мероприятия были предоставлены документы, подтверждающие обоснования НМЦК (запрос ценовых предложений КГБУ «Авиабаза», предложения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), осуществляющих поставки идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам).

КГБУ «Авиабаза» размещены в Единой информационной системе (далее – ЕИС) извещения о проведении электронных аукционов предметом закупок которых, является поставка автомобилей УАЗ – 390945 и ГАЗ. Поскольку в рассматриваемом случае предметом закупок является поставка автомобилей, указание в документации об аукционах марки автомобилей даже при наличии слов «или эквивалент» не допускается и является нарушением пункта 1 части 1 статьи 33 Федерального закона № 44-ФЗ.

КГБУ «Авиабаза», при осуществлении закупок автомобилей УАЗ – 390945 и ГАЗ, нарушены пункт 1 части 1 статьи 64, часть 2 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ и пункт 3.1 Методических рекомендаций:

- не соблюдены правила при описании в документации о закупке объекта закупки, установленные статьей 33 Федерального закона № 44-ФЗ,
- при обосновании НМЦК использована цена только одного товара, без использования информации о ценах на идентичный товар.

В нарушение частей 1 и 27 статьи 34, части 1 статьи 96 Федерального закона № 44-ФЗ в проектах договоров и в договорах не установлено требование обеспечения исполнения контракта и условие о сроках возврата заказчиком поставщику (подрядчику, исполнителю) денежных средств, внесенных в качестве обеспечения исполнения контракта, тогда как в извещениях и в документации о проведении электронных аукционов указано требование предоставления Поставщиками обеспечения исполнения контракта.

В нарушение части 10 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ и части 10 Положения от 28.11.2013 № 1093, отчет об исполнении договора № 0320200014716000019-0225524-01 от 29.06.2016 с ООО «Взлёт» и (или) о результатах отдельных этапов его исполнения в ЕИС не размещен (должен быть размещен не позднее 11.01.2017).

В актах приемки товаров (работы, услуги), размещенных в ЕИС, не указаны даты приемки товаров (работы, услуги), что не позволяет определить своевременность приемки.

В нарушение требований пункта 10 части 2 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ в реестре контрактов содержится недостоверная (неполная) информация:

- в Сведениях об исполнении (расторжении) договора от 29.06.2016 № 0320200014716000019-0225524-01, заключенного КГБУ «Авиабаза» с ООО «Взлёт», размещенных в ЕИС 13.01.2017, в «Реестре контрактов» в столбце «Фактически оплачено заказчиком» указана сумма в размере «0,00 рублей», тогда как, согласно пункту 3 Соглашения о расторжении договора № 0320200014716000019-0225524-01 от 29.06.2016 на оказание транспортных услуг, на выполнение лесоавиационных работ и тренировок от 30.12.2016, размещенному в ЕИС, обязательства по договору выполнены Исполнителем на сумму 469672,81 рублей и оплачены на указанную сумму;

- в Сведениях об исполнении (расторжении) договора от 22.12.2016 № 0320200014716000033, заключенного КГБУ «Авиабаза» с ИП Кочетовым А.А. на поставку 2 мобильных домов (модулей), размещенных в ЕИС, в «Реестре контрактов» в разделе 1 «Исполнение контракта» указана Заявка на кассовый расход № 00005309 от 09.01.2017, тогда как оплата в размере 439600,00 рублей произведена по платежному поручению № 877917 от 29.12.2016, что не соответствует положениям порядка санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств краевого бюджета и администраторов источников финансирования дефицита краевого бюджета при кассовом обслуживании исполнения краевого бюджета органами Федерального казначейства по Приморскому краю, утвержденного приказом департамента финансов Приморского края от 22.12.2008 № 93, согласно которому сначала в органы Казначейства России направляется на санкционирование Заявка на кассовый расход, при положительном результате проверки Заявка принимается к исполнению, формируется платежный документ, т. е. дата Заявки на кассовый расход не может быть позже, чем дата платежного поручения.

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 (далее – Правила от 28.11.2013 № 1084) несвоевременно передавались в органы Казначейства России сведения об исполнении (расторжении) государственного контракта (срок нарушен на 4 рабочих дня).

7.12. Осуществление закупок в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными

видами юридических лиц»

В соответствии с пунктом 6 части 3 статьи 2 Федерального закона № 223-ФЗ Положение о закупках КГБУ «Авиабаза» (в редакции от 17.02.2016), действующее на момент проведения контрольного мероприятия (далее – Положение о закупках), утверждено приказом департамента от 01.10.2015 № 997, являющегося учредителем КГБУ «Авиабаза».

Согласно части 15 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ не подлежит размещению в ЕИС следующая информация:

- сведения о закупке, составляющие государственную тайну;
- сведения о закупках, по которым принято решение Правительства РФ в соответствии с частью 16 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ.

Заказчик вправе не размещать в ЕИС сведения о закупке товаров, работ, услуг, стоимость которых не превышает 100 тыс. руб. Если годовая выручка заказчика за отчетный финансовый год составляет более 5 млрд. руб., он вправе не размещать в ЕИС сведения о закупке товаров, работ, услуг, стоимость которых не превышает 500 тыс. руб.

Однако в нарушение указанных правовых норм пунктом 1.3.6 Положения о закупке (в редакции от 17.02.2016) установлено: «Заказчик вправе не размещать на официальном сайте в сети Интернет сведения о закупке продукции, стоимость которой не превышает 3000,00 тыс. рублей»; пунктом 6.38.2 Положения (в редакции от 17.02.2016) установлено: «Закупки товаров, работ, услуг на сумму, не превышающую 3000,00 тыс. рублей в рамках одного договора осуществляются у единственного поставщика в порядке, установленном гражданским законодательством Российской Федерации и обычной хозяйственной деятельности учреждения. Размещение информации о таких закупках на официальном сайте в сети Интернет не требуется».

В нарушение пункта 4 части 19 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ пунктом 4.1.3 Положения не установлена обязанность КГБУ «Авиабаза» по размещению в ЕИС сведений о количестве и общей стоимости договоров, заключенных по результатам закупки у субъектов малого и среднего предпринимательств.

План закупок товаров, работ, услуг на 2016 год утвержден КГБУ «Авиабаза» 20.01.2016, размещен в ЕИС 21.01.2016, что является нарушением требований пункта 14 Положения от 10.09.2012 № 908 о размещении плана закупки в ЕИС не позднее 31 декабря текущего календарного года.

Согласно сведениям с официального сайта за период с 01.01.2016 по 31.12.2016 было размещено 86 извещений о закупках товаров, работ, услуг на 72 434,71 тыс. рублей, из них 5 закупок отменены.

В нарушение требований, установленных частью 19 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ:

- сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки у субъектов малого и среднего предпринимательства и о количестве и об общей стоимости договоров,

заключенных заказчиком по результатам закупки, сведения о которой составляют государственную тайну или в отношении которой приняты решения Правительства Российской Федерации в соответствии с частью 16 настоящей статьи на официальном сайте в ЕИС за декабрь 2016 года опубликованы 11.01.2017 позже установленного срока на 1 день;

Согласно отчетности о договорах, заключенных по результатам закупок, размещенной в ЕИС, в 2016 году заключено 114 договоров на сумму 52 107,01 тыс. рублей (большая часть которых, заключена с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком)).

В 2016 году заключено 258 договоров на сумму 56034,04 тыс. рублей, в том числе 142 договора на сумму 3051,89 тыс. рублей, указанных в реестре закупок КГБУ «Авиабаза», и 116 договоров на сумму 52982,15 тыс. рублей, сведения о которых размещены на официальном сайте в разделе «Реестр договоров». В тоже время в ЕИС в разделе «Отчетность по договорам» указано о 114-ти заключенных договорах на сумму 52107,01 тыс. рублей.

В ЕИС в разделе «Отчетность по договорам»:

- за январь 2016 года во вкладках «Договоры, заключенные заказчиком по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика)» и «Договоры, заключенные по результатам закупок» – внесены сведения о договоре № 25-МЮ-0010-16/0002 от 22.01.2016 на 291,56 тыс. рублей с ПАО «Росгосстрах» «Добровольное медицинское страхование», и не внесены сведения о 7 договорах заключенных на сумму 150,46 тыс. рублей, указанных в реестре закупок до 100 тыс. рублей;

- за июнь 2016 года во вкладках «Договоры, заключенные заказчиком по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика)» и «Договоры, заключенные по результатам закупок» – внесены сведения о договоре № 250 от 28.04.2016 на 206,49 тыс. рублей с ООО «Техноавиа – Владивосток» «Поставка спецодежды и спецобуви», и не внесены сведения о 8 договорах заключенных на сумму 218,91 тыс. рублей, указанных в реестре закупок до 100 тыс. рублей.

На основании вышеизложенного, можно сделать вывод о том, что в нарушение пункта 1 части 19 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ сведения о договорах, заключенных заказчиком по результатам закупок (подрядчика) за 2016 год, размещенные КГБУ «Авиабаза» в ЕИС в разделе «Отчетность по договорам», являются недостоверными.

Пунктом 6.38.3.1 Положения о закупках установлено, что решение о возможности осуществления закупки у единственного поставщика принимается руководителем КГБУ «Авиабаза». Порядок определения цены договоров, заключаемых у единственного поставщика, Положением не определен.

За 2016 год документы, подтверждающие обоснование цены договоров, отсутствуют. Пояснения КГБУ «Авиабаза» по обоснованию начальных цен договоров, направленные в адрес Контрольно-счетной палаты письмом от 27.02.2017 № 12/128, не содержат сведений о формировании цены договоров.

Заказчик обязан обеспечить экономически эффективное расходование денежных средств на приобретение товаров, работ и услуг при закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя). Для этого Заказчик обязан изучить конъюнктуру рынка товаров, работ, услуг и осуществить закупку на наиболее выгодных для учреждения условиях. Выполнение указанной обязанности должно быть подтверждено документально (запросы о цене и условиях заключения договора, направленные в адрес поставщиков, исполнителей, подрядчиков, их ответы на указанные запросы, коммерческие предложения потенциальных контрагентов, другие документы).

В ЕИС было размещено извещение № 31603275536 от 03.02.2016 о проведении открытого аукциона в электронной форме на поставку 4 автомобилей УАЗ – 394945, по результатам которого выявлен победитель – ООО «Автосфера», впоследствии уклонившийся от заключения договора. Согласно части 2 статьи 5 Федерального закона № 223-ФЗ КГБУ «Авиабаза» в федеральную антимонопольную службу направлены сведения в электронной форме с использованием электронной цифровой подписи, предусмотренные пунктами 2 - 4 Правил направления заказчиками сведений о недобросовестных участниках закупки и поставщиках (исполнителях, подрядчиках) в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на ведение реестра недобросовестных поставщиков, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 22.11.2012 № 1211 «О ведении реестра недобросовестных поставщиков, предусмотренного Федеральным законом «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее - постановление Правительства № 1211) (Заявка № 1602248).

Однако сведения об ООО «Автосфера» в реестре недобросовестных поставщиков отсутствуют.

В нарушение подпункта 6.38.3.2 Положения о закупке, извещение о закупке, размещено заказчиком в ЕИС позднее чем через 3 рабочих дня со дня заключения договора с единственным поставщиком (извещение № 31604484861 от 14.12.2016 о закупке «Перевозка древесины транспортными средствами по территории РФ» размещено 14.12.2016, а должно быть размещено не позднее – 13.12.2016, договор № 202/12 заключен 07.12.2016, срок нарушения – 1 рабочий день).

В нарушение требований части 8 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ сведения, содержащиеся в извещении о закупке, не соответствуют сведениям, содержащимся в документации о закупке, так в извещениях на проведение открытых аукционов в электронной форме не указано условие о предоставлении участником обеспечения исполнения договора, тогда как пунктом 26 Информационной карты аукционов установлено требование о предоставлении обеспечения исполнения (№ 31603310751 от 12.02.2016 «Поставка бумаги офисной» обеспечение исполнения договора в размере - 2995,44 рублей; № 31603275536 от 03.02.2016 обеспечение исполнения договора в размере - 157450,00 рублей; № 31603336941 от 19.02.2016 «Оказание транспортных услуг на выполнение лесоавиационных работ и

тренировок (Ми-2 или эквивалент) для нужд краевого государственного бюджетного учреждения «Приморская база авиационной, наземной охраны и защиты лесов» на территории Приморского края в 2016 году» обеспечение исполнения договора в размере - 270966,00 рублей; № 31603337040 от 19.02.2016 «Оказание транспортных услуг на выполнение лесоавиационных работ и тренировок (Ан-2 или эквивалент) для нужд краевого государственного бюджетного учреждения «Приморская база авиационной, наземной охраны и защиты лесов» на территории Приморского края в 2016 году» обеспечение исполнения договора в размере - 177133,00 рублей; № 31603662791 от 17.05.2016 «Отпуск бензина автомобильного, октановое число 92, дизельного топлива через АЗС по пластиковым картам» обеспечение исполнения договора в размере - 107648,00 рублей все указанные договоры заключались без предоставления участниками обеспечений исполнения договоров).

В нарушение требований, установленных частью 12 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ протокол закупки, в результате которой КГБУ «Авиабаза» заключен договор от 07.12.2016 № 202/12 с ИП Петровым А.В. на перевозку древесины транспортными средствами по территории РФ, подписан 06.12.2016, размещен позднее чем через три дня со дня подписания (на 4 дня) – 14.12.2016, а должен быть размещен не позднее – 10.12.2016.

В нарушение требований, установленных частью 2 статьи 4.1 Федерального закона № 223-ФЗ и пунктов 2, 10 Правил ведения реестра договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 31.10.2014 № 1132 (далее – Правила ведения реестра договоров):

- информация о договоре от 22.01.2016 № 25-МЮ-0010-16/0002 с ПАО «Росгосстрах» размещена в ЕИС 01.02.2016, а должна быть размещена не позднее 27.01.2016, с нарушением срока на 3 рабочих дня.

Выводы

1. Средства субсидии, поступившие на выполнение государственного задания КГБУ «Авиабаза», исполнены за 2015 и 2016 годы на 99,8 %, в том числе:

- за 2015 год бюджетные назначения исполнены на 100 % (утверждено 122530,9 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 122530,9 тыс. рублей);

- за 2016 год бюджетные назначения исполнены на 99,64 % (план 114797,58 тыс. рублей, исполнение на сумму 114386,55 тыс. рублей), в том числе: за счет средств федерального бюджета на 100 % (105250,0 тыс. рублей), за счет средств краевого бюджета на 95,69 % (план 9547,58 тыс. рублей, исполнение на сумму 9136,55 тыс. рублей). Остаток субсидии в сумме 411,03 тыс. рублей возвращен в краевой бюджет по причине позднего поступления средств субсидии (26.12.2016) и невозможностью выполнения работ по противопожарному обустройству лесов.

2. В нарушение пункта 9 Порядка формирования государственного задания на 2015 год и в нарушение пункта 3.11 Порядка формирования государственного задания на 2016 год в государственные задания КГБУ «Авиабаза» департаментом включены работы (выборочная санитарная рубка, лесопатологическое обследование, отвод лесосек, проведение проходных рубок, выращивание стандартного посадочного материала), не имеющие финансового обеспечения выполнения государственного задания, осуществляемого в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в краевом бюджете на указанные цели, а также ресурсное обеспечение за счет средств федерального и краевого бюджетов Подпрограммой не предусмотрено.

Согласно пояснению врио начальника КГБУ «Авиабаза» Нестеренко И.П. в соответствии со статьей 55, частью 1 статьи 83 Лесного кодекса Российской Федерации, пунктом 3 постановления Правительства Российской Федерации от 29.06.2007 № 414 «Об утверждении Правил санитарной безопасности в лесах» мероприятие «Лесопатологическое обследование» относится к полномочиям департамента, которые переданы КГБУ «Авиабаза» (пункт 2.3.17 Устава КГБУ «Авиабаза»). Однако в штатном расписании КГБУ «Авиабаза» должность инженера лесопатолога не предусмотрена.

3. В нарушение абзаца 2 пункта 2 Порядка формирования государственного задания на 2015 год государственное задание формировалось департаментом только на очередной финансовый год (следовало на три года).

4. В нарушение абзаца 3 пункта 2 Порядка формирования государственного задания на 2015 год и в нарушение пункта 2.4. Порядка формирования государственного задания на 2016 год вместо утверждения одного государственного задания из нескольких разделов на выполнение государственных работ, департаментом доведено КГБУ «Авиабаза» на 2015 и на 2016 годы несколько государственных заданий, в том числе:

на 2015 год – четыре государственных задания;

на 2016 год – два государственных задания.

Кроме того, форма доведенных в 2015 году государственных заданий не соответствует форме, установленной Порядком формирования государственного задания на 2015 год.

5. В нарушение пункта 2.3. части 3 государственного задания на 2016 год техническая документация на выполнение работ по охране, защите и воспроизводству лесов, подготовленная краевыми государственными казенными учреждениями (лесничествами) и согласованная департаментом представлена только по 4 работам (устройство противопожарных минерализованных полос; прочистка и обновление минерализованных полос; дополнение лесных культур; проведение агротехнического ухода за лесными культурами), утвержденные объемы составляют от 13,7 % до 43,9 % от объемов, доведенных государственным заданием.

Согласно пояснению КГБУ «Авиабаза» в 2016 году работы выполнялись также по неутвержденным схемам, частично без подписей, по данным участковых лесничеств КГКУ «Приморское лесничество».

6. В 2015 – 2016 годах государственная работа: «Выращивание стандартного посадочного материала лесных растений» предусмотрена Уставом КГБУ «Авиабаза» в качестве неосновного вида деятельности и в соответствии с частью 1 статьи 39.1 Лесного кодекса РФ представляет собой предпринимательскую деятельность, осуществляемую в целях воспроизводства лесов и лесоразведения.

В ведомственных перечнях государственных услуг и работ, в соответствии с которыми составляется государственное задание, работы по выращиванию посадочного материала лесных растений, необоснованно отнесены приказом департамента к основному виду деятельности.

7. Выполнение государственных работ за 2015 год

За 2015 год работы по тушению лесных пожаров выполнены в объеме большем, чем установлено государственным заданием.

В полном объеме выполнены только работы по созданию системы противопожарной безопасности, мониторинг пожарной опасности в лесах.

Государственные работы по противопожарному обустройству лесов и уходу за лесами, лесовосстановлению, агротехническому уходу за лесными культурами и заготовлению семян на территории лесного фонда Приморского края исполнены от 0,9 % до 49,9 %.

При проверке документов, отражающих объемы фактически выполненных работ, выявлены работы, которые проводились в кварталах (выделах), непредусмотренных Приложением № 1 к государственному заданию на выполнение работ по противопожарному обустройству лесов. В результате чего объем выполненных работ по прочистке, уходу за противопожарными минерализованными полосами и их обновлению; по проведению профилактического контролируемого выжигания хвороста, лесной подстилки, сухой травы и других лесных горючих материалов в Отчете о выполнении государственного задания за 2015 год, необоснованно завышен.

Согласно пояснениям КГБУ «Авиабаза» основными причинами выполнения работ не в полном объеме в 2015 году, являются:

крайне сжатые сроки по отдельным работам, без учета возможных неблагоприятных природных факторов;

поздняя передача государственного задания;

непредставление от филиалов КГКУ «Примлес» технической документации на проведение всех видов работ, согласованной в установленном порядке с департаментом, в нарушение требований, установленных в государственном задании;

недостаточность финансового обеспечения для выполнения работ в рамках данного государственного задания.

Необходимо отметить, что при невыполнении показателей государственного задания за 2015 год, финансовое обеспечение которого

предусмотрено за счет средств федерального бюджета, возврат в доход краевого бюджета не производился и остаток средств субсидий на лицевом счете КГБУ «Авиабаза» отсутствует.

8. Выполнение государственных работ за 2016 год

За 2016 год в полном объеме выполнена государственная услуга по организации системы обнаружения и учета лесных пожаров, системы наблюдения за их развитием с использованием наземным, авиационных или космических средств. Также сверх утвержденных объемов выполнены работы по тушению лесных пожаров.

На низком уровне от 2,5 % до 69,1 % выполнены работы по противопожарному обустройству лесов и лесовосстановлению.

Согласно пояснениям КГБУ «Авиабаза» основными причинами выполнения работ не в полном объеме в 2016 году, являются:

крайне сжатые сроки по отдельным работам, без учета возможных неблагоприятных природных факторов;

обильные дожди в сентябре, в том числе тайфун «Лайонрок»;

высокая пожарная опасность, введение особого противопожарного режима;

недостаточность финансового обеспечения для выполнения работ в рамках данного государственного задания.

В соответствии с пунктом 3.17. Порядка формирования государственного задания на 2016 год (в редакции, действовавшей по 30.12.2016), если показатели объема, указанные в предварительном отчете о выполнении государственного задания за соответствующий финансовый год, меньше показателей, установленных в государственном задании, то соответствующие средства субсидии подлежат перечислению в краевой бюджет в порядке, установленном бюджетным законодательством.

Необходимо отметить, что при невыполнении показателей, предусмотренных в государственном задании на 2016 год, финансовое обеспечение которого предусмотрено за счет средств федерального бюджета, остаток средств субсидий на лицевом счете КГБУ «Авиабаза» отсутствует, и возврат в доход краевого бюджета не производился.

9. Отчет о выполнении государственного задания КГБУ «Авиабаза» за 2015 и 2016 годы составлен КГБУ «Авиабаза» в разрезе направлений государственных заданий, а также по источникам финансирования: за счет субсидий федерального бюджета и за счет средств от приносящей доход деятельности.

При этом Порядками формирования государственного задания на 2015 и 2016 годы (пункт 9 и пункт 3.11 соответственно) установлено, что финансовое обеспечение выполнения государственного задания осуществляется в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в краевом бюджете на указанные цели.

Кроме того, Отчет о выполнении государственного задания за 2015 год не содержит данных по фактическому объему работ, выполненных в соответствии с государственными заданиями: по противопожарному

обустройству лесов; по уходу за лесами, лесовосстановлению, агротехническому уходу за лесными культурами и заготовлению семян на территории лесного фонда Приморского края за счет средств федерального бюджета, указаны только фактически произведенные расходы по выполненным работам в суммовом выражении.

10. В нарушение требований пункта 3.16. Порядка формирования государственного задания на 2016 год, вместо предусмотренных графиком к Соглашению № 1 перечислений субсидии за 9 месяцев 2016 года в размере 75 %, департаментом произведено перечисление субсидии в размере 90,6 % от уточненных бюджетных назначений.

11. Утвержденная на 2016 год субсидия на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат при оказании государственных услуг (выполнении работ) в сумме 6827,0 тыс. рублей, освоена на 100,0 % и направлена на приобретение оборудования.

12. В нарушение пункта 4 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, утвержденным постановлением Администрации Приморского края от 06.12.2011 № 313-па в Соглашении на иные цели на 2016 год департаментом не предусмотрены следующие обязательные условия:

перечень основных мероприятий или приобретений, источником финансового обеспечения которых является субсидия;

форма отчетности о целевом использовании субсидии;

способы контроля за целевым использованием субсидии;

порядок возврата субсидии в краевой бюджет в случае установления отраслевым органом фактов нецелевого использования субсидий и (или) невыполнения краевым учреждением условий соглашения.

Также к Соглашению на иные цели на 2016 год не приложены расчеты, обосновывающие объем субсидии (плановые сметы, перечень приобретаемого имущества, иные документы).

13. В соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ в ЕИС за 2016 год размещено извещений на осуществление 33 закупок на 16 139,72 тыс. рублей, по которым заключено 32 контракта на 15 326,00 тыс. рублей. Большая часть контрактов в 2016 году заключена по результатам закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) (52,94 %).

За счет внебюджетных средств с соблюдением требований Федерального закона № 223-ФЗ в 2016 году КГБУ «Авиабаза» заключено 258 договоров на сумму 56 034,04 тыс. рублей.

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

- в 2016 году действовала Единая комиссия по осуществлению закупок, а в протоколах, сформированных КГБУ «Авиабаза» при осуществлении

электронных аукционов, указывается об аукционной комиссии, в то время как аукционная комиссия КГБУ «Авиабаза» не создавалась (часть 3 статьи 39 Федерального закона № 44-ФЗ) (6 электронных аукционов);

- не соблюдены правила при описании в документации о закупке объекта закупки, установленные статьей 33 Федерального закона № 44-ФЗ (пункт 1 части 1 статьи 64 Федерального закона № 44-ФЗ) (договор на поставку автомобиля ГАЗ-330811 «ВЕПРЬ» № 0320200014716000028-0225524-03 от 16.12.2016 с ООО «ГУД ВИН», договор на поставку автомобилей УАЗ-390945 № 0320200014716000026-0225524-01 от 15.12.2016 с ООО «ГУД КАР»);

- при обосновании НМЦК использована цена только одного товара, без использования информации о ценах на идентичный товар (часть 2 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ и пункт 3.1 Методических рекомендаций) (договор на поставку автомобиля ГАЗ-330811 «ВЕПРЬ» № 0320200014716000028-0225524-03 от 16.12.2016 с ООО «ГУД ВИН», договор на поставку автомобилей УАЗ-390945 № 0320200014716000026-0225524-01 от 15.12.2016 с ООО «ГУД КАР»);

- в проектах договоров и в договорах не установлено требование обеспечения исполнения контракта и условие о сроках возврата заказчиком поставщику (подрядчику, исполнителю) денежных средств, внесенных в качестве обеспечения исполнения контракта, тогда как в извещениях и в документации о проведении электронных аукционов указано требование предоставления Поставщиками обеспечения исполнения контракта, договоры заключались после предоставления обеспечения исполнения договоров (нарушение частей 1 и 27 статьи 34, части 1 статьи 96 Федерального закона № 44-ФЗ (5 электронных аукционов);

- отчет об исполнении договора № 0320200014716000019-0225524-01 от 29.06.2016 с ООО «Взлёт» и (или) о результатах отдельных этапов его исполнения в ЕИС не размещен (часть 10 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ и части 10 Положения от 28.11.2013 № 1093);

- в актах приемки товаров (работы, услуги), размещенных в ЕИС, не указаны даты приемки товаров (работы, услуги), что не позволяет определить своевременность приемки (10 договоров);

- в реестре контрактов в Сведениях об исполнении (расторжении) договоров содержится недостоверная информация в части оплаты по договору и указания документа, являющегося основанием, подтверждающего оплату за оказанные услуги (пункт 10 части 2 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ) (договор от 29.06.2016 № 0320200014716000019-0225524-01 с ООО «Взлёт», договор от 22.12.2016 № 0320200014716000033 с ИП Кочетовым А.А.);

- сведения об исполнении (расторжении) договора от 29.06.2016 № 0320200014716000019-0225524-01 размещены в ЕИС несвоевременно (часть 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ и пункта 12 Правил от 28.11.2013 № 1084).

15. КГБУ «Авиабаза» допущены следующие нарушения Федерального закона № 223-ФЗ и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, регламентирующих закупки товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц:

- Положение о закупках содержит нормы, нарушающие требования части 15 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ;

- пунктом 4.1.3 Положения не установлена обязанность Заказчика по размещению в единой информационной системе сведений о количестве и общей стоимости договоров, заключенных по результатам закупки у субъектов малого и среднего предпринимательств (пункт 4 части 19 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ);

- план закупок товаров, работ, услуг на 2016 год утвержден Заказчиком 20.01.2016, размещен в ЕИС 21.01.2016, что является нарушением требований пункта 14 Положения от 10.09.2012 № 908 о размещении плана закупки в ЕИС не позднее 31 декабря текущего календарного года;

- сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки у субъектов малого и среднего предпринимательства и о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки, сведения о которой составляют государственную тайну или в отношении которой приняты решения Правительства Российской Федерации в соответствии с частью 16 настоящей статьи на официальном сайте в ЕИС за декабрь 2016 года опубликованы 11.01.2017 позже установленного срока на 1 день (часть 19 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ);

- сведения о договорах, заключенных заказчиком по результатам закупок подрядчика) за 2016 год, размещенные КГБУ «Авиабаза» в ЕИС в разделе «Отчетность по договорам», являются недостоверными (пункт 1 часть 19 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ);

- за 2016 год документы, подтверждающие обоснование цены договоров, отсутствуют;

- сведения, содержащиеся в извещении о закупке, не соответствуют сведениям, содержащимся в документации о закупке (часть 8 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ) (договора: № 31603310751 от 12.02.2016 № 31603275536 от 03.02.2016; № 31603336941 от 19.02.2016; № 31603337040 от 19.02.2016; № 31603662791 от 17.05.2016).

- протокол закупки, в результате которой КГБУ «Авиабаза» заключен договор от 07.12.2016 № 202/12 с ИП Петровым А.В. на перевозку древесины транспортными средствами по территории РФ, подписан 06.12.2016, размещен позднее чем через три дня со дня подписания (на 4 дня) – 14.12.2016, а должен быть размещен не позднее – 10.12.2016 (часть 12 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ);

- информация о договоре от 22.01.2016 № 25-МЮ-0010-16/0002 с ПАО «Росгосстрах» размещена в ЕИС 01.02.2016, а должна быть размещена не позднее 27.01.2016, с нарушением срока на 3 рабочих дня (часть 2

статьи 4.1 Федерального закона № 223-ФЗ и пунктов 2, 10 Правил ведения реестра договоров);

- извещение о закупке № 31604484861 от 14.12.2016 «Перевозка древесины транспортными средствами по территории РФ», размещено заказчиком в ЕИС позднее, чем через 3 рабочих дня со дня заключения договора (подпункт 6.38.3.2 Положения о закупке).

Предложения и рекомендации:

1. Обеспечить выполнение показателей государственного задания и принять меры к их уточнению во избежание возврата средств субсидии в краевой бюджет.

3. Выполнять работы в соответствии с объемами, доведенными государственным заданием.

4. Составлять отчет о выполнении государственного задания в соответствии с порядком формирования государственного задания по государственным работам (услугам), выполненным за счет бюджетных средств.

5. Соглашение о предоставлении субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания, заключать в соответствии с Порядком 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.

6. Положение о закупке товаров, работ, услуг привести в соответствие с требованиями Федерального закона от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

7. В целях эффективного расходования денежных средств на приобретение товаров, работ и услуг при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) с соблюдением требований Федерального закона от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» целесообразно в положении о закупке предусмотреть: методику обоснования начальной (максимальной) цены договора, в том числе в зависимости от предмета договора, обязанность обоснования необходимости заключения заказчиком договора с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком), начальной (максимальной) цены договора и выбора им конкретного поставщика (исполнителя, подрядчика), с которым заключается такой договор.

8. Направить отчет о контрольном мероприятии в Прокуратуру Приморского края, материалы контрольного мероприятия (Акт от 28.03.2017, заключение Контрольно-счетной палаты Приморского края на пояснения замечания Залешина С.П. начальника краевого государственного бюджетного учреждения «Приморская база авиационной, наземной охраны и

защиты лесов» к акту по результатам контрольного мероприятия « Проверка целевого использования бюджетных средств, выделенных из краевого бюджета краевому государственному бюджетному учреждению «Приморская база авиационной, наземной охраны и защиты лесов» от 07.04.2017), в Управление Федеральной антимонопольной службы по Приморскому краю, а также информационные письма в департамент лесного хозяйства Приморского края и в Федеральное агентство лесного хозяйства.

Отчет о результатах контрольного мероприятия рассмотрен и утвержден на коллегии Контрольно-счетной палаты Приморского края (протокол от 11.04.2017 № 5).

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Приморского края



Н.А. Гунченко