

Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросу формирования государственного задания и отдельных вопросов использования бюджетных средств на выполнение государственных работ в области лесного хозяйства в части воспроизводства и защиты лесов

Объекты контроля: Министерство лесного хозяйства Тверской области (далее – Министерство), Государственное бюджетное учреждение Тверской области «Лесозащитный противопожарный центр - Тверьлес» (далее – ГБУ).

Проверяемый период: с 01.01.2015 по 31.12.2016.

Проведенным контрольным мероприятием установлены следующие нарушения и недостатки:

1. При формировании государственного задания не соблюдались требования порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями:

- завышена стоимость выполнения работ в 2015 году на сумму 104 011,7 тыс. руб. (плата в федеральный бюджет и НДС);

- государственные задания сформированы без учета возможностей государственного учреждения по выполнению государственных работ, что привело к передаче исполнения мероприятий по охране, воспроизводству и защите лесов сторонним организациям по контрактам (договорам) в 2015 году на сумму 28 171 тыс. руб., в 2016 году – на сумму 22 657,9 тыс. руб.;

- в состав работ по воспроизводству и защите лесов в 2015 году Министерством включены работы по отводу и таксации лесосек, которые отсутствуют в Перечне государственных работ (услуг) Тверской области в сфере лесных отношений, утвержденном приказом Министерства от 24.10.2014 № 136-п;

- доходы от продажи древесины, не являющиеся основным видом деятельности, в 2016 году направлены Министерством на финансовое обеспечение выполнения госзадания;

- в Отчете о выполнении государственного задания за 2015 год установлен факт недостоверности показателей.

2. Допущены нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- виды основной деятельности не приведены в соответствие с измененными учредительными документами;

- не велся учет затрат по выполнению государственных работ по защите и воспроизводству лесов на счете 0 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»;

- ГБУ не соблюдены требования в части ведения счетов по санкционированию расходов, не осуществлялся учет банковских гарантий;

- установлен факт представления недостоверной отчетности бюджетным учреждением.

3. По причине ненадлежащего осуществления Министерством функций и полномочий учредителя государственного (муниципального) бюджетного учреждения Устав ГБУ не содержит положений, предусмотренных в качестве обязательных; отдельные нормы в Положениях о филиалах не соответствуют действующему порядку финансового обеспечения деятельности учреждения, противоречат Уставу ГБУ и положениям Бюджетного кодекса РФ; бухгалтерская

отчетность ГБУ не проверена Министерством на соответствие требованиям к ее составлению и представлению.

4. В нарушение требований обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах, а равно как и самих документов государственных (муниципальных) учреждений путем размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет, ГБУ не обеспечено размещение на официальном сайте bus.gov.ru в сети Интернет изменений, внесенных в устав учреждения за период с 2014 по 2016 годы.

5. Установлены нарушения при осуществлении государственных закупок:

ГБУ в декабре 2015 и 2016 годов осуществлена приемка и оплата выполненных работ по минерализации почвы, проведению агротехнических уходов за лесными культурами, обработке почвы под лесные культуры, дополнению лесных культур на общую сумму 777,5 тыс. руб., выполнение которых в зимний период не соответствует Методическим рекомендациям по проведению государственной инвентаризации лесов, утвержденных приказом федерального агентства лесного хозяйства от 10.11.2011 № 472, и Правилам лесоразведения, утвержденным приказом Рослесхоза от 10.01.2012 № 1, что свидетельствует о нарушении заказчиком ч. 1, ч. 3 ст. 94 Закона № 44-ФЗ.

6. Установлены отдельные недостатки правового регулирования, из них:

- Лесной план Тверской области не содержит актуализированную информацию о характеристике и состоянии лесов, так как последние изменения в него вносились 01.12.2014 года;

- порядки формирования государственных заданий в отношении государственных учреждений Тверской области не содержат особенности определения объема финансового обеспечения выполнения государственного задания, связанные с учетом внебюджетных источников, получаемых бюджетным учреждением от продажи древесины;

- методика или порядок формирования цены продажи заготовленной древесины в ГБУ отсутствует.

Отчет по результатам контрольного мероприятия утвержден Коллегией КСП Тверской области 14.07.2017 (протокол № 16) и направлен в адрес Губернатора Тверской области, Законодательного Собрания Тверской области, Министерства лесного хозяйства Тверской области, прокуратуры Тверской области. В адрес заместителя Председателя Правительства Тверской области Меньщикова А.В. направлено информационное письмо.

По результатам контрольного мероприятия составлено 3 протокола об административных правонарушениях по ч. 1 ст. 15.15.11 и ст. 15.15.15 КоАП РФ в отношении двух должностных лиц. По результатам рассмотрения протоколов должностные лица привлечены к административной ответственности, общая сумма наложенных штрафов составила 25 тыс. рублей.

Министерству лесного хозяйства Тверской области и ГБУ «ЛПЦ-Тверьлес» направлены представления с предложениями по совершенствованию законодательства, усилению внутреннего финансового контроля, внесению изменений в Устав ГБУ и Положения о филиалах, по устранению нарушений в бюджетном учете и привлечению к дисциплинарной ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

По результатам рассмотрения представлений подготовлены документы по внесению изменений в Лесной план Тверской области, проводится работа по

разработке методики формирования стоимости реализуемой древесины, подготовлены изменения в Устав ГБУ и Положения о филиалах; обеспечено размещение информации о деятельности ГБУ на официальном сайте bus.gov.ru. Согласно приказу руководителя ГБУ два должностных лица за допущенные нарушения привлечены к дисциплинарной ответственности.

По результатам рассмотрения ответов на представления решением Коллегии КСП Тверской области от 29.09.2017 № 19 представление оставлено на контроле до принятия исчерпывающих мер по устранению допущенных нарушений.

Аудитор

Н.В. Губанова