

**Информация о результатах проверки полноты устранения выявленных нарушений по результатам контрольного мероприятия, проведенного в 2017 году 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**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** статьи 157, 265, 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статья 9 закона Тверской области от 29.09.2011 №51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», пункт 18 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2018 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Тверской области от 20.12.2017 № 84, приказ Контрольно-счетной палаты Тверской области о проведении контрольного мероприятия от 01.06.2018 № 38.

**Период проведения контрольного мероприятия:** с 15 июня по 13 июля 2018 года (основной этап).

Объекты контроля:

Министерство лесного хозяйства Тверской области (далее – Министерство), ИНН 6950116540 ОГРН 1106952010868, местонахождение (юридический и фактический адрес): 170042, г. Тверь, ул. Горького 97, каб. 201.

Государственное бюджетное учреждение Тверской области «Лесозащитный противопожарный центр - Тверьлес» (далее – ГБУ «ЛПЦ-Тверьлес»), ИНН 6902025357, ОГРН 1026900052867, местонахождение (юридический и фактический адрес): 170019, г. Тверь, Сахаровское шоссе, д. 5.

**Проверяемый период:** 2017 год, первое полугодие 2018 года.

Контрольное мероприятие проведено с целью проверки полноты принятия мер к устранению выявленных нарушений по результатам проверки формирования государственного задания и отдельных вопросов использования бюджетных средств на выполнение государственных работ в области лесного хозяйства в части воспроизводства и защиты лесов, проведенной в 2017 году.

**Информация об установленных нарушениях и недостатках.**

**1.** До настоящего времени не внесены изменения в Лесной план Тверской области, утвержденный постановлением Губернатора Тверской области от 31.12.2008 № 39-пг и действующий до 31.12.2018.

Министерством в 2018 году по результатам открытого конкурса заключен государственный контракт на выполнение работ по разработке Лесного плана Тверской области.

**2.** Методика и порядок формирования цены продажи заготовленной древесины в 2017 году Министерством разработаны не были. В 2017 году цена продажи 1 кубм древесины устанавливалась ГБУ «ЛПЦ-Тверьлес» самостоятельно – 410 руб. (в летний период), 310 руб. (в зимний период).

Методика формирования стоимости и порядок реализации заготовленной древесины разработаны и утверждены приказом Министерства лесного хозяйства Тверской области от 08.06.2018 № 99-п.

По состоянию на 01.07.2018 в государственное задание ГБУ «ЛПЦ-Тверьлес» не включены лесохозяйственные работы, выполнение которых предусмотрено за счет реализации лесных насаждений, в связи с чем в ходе

проверки не представилось возможным оценить применение данной методики.

**3.** Формирование государственных заданий в отношении государственных учреждений Тверской области и финансовое обеспечение выполнения государственных заданий осуществлялись в соответствии с порядком, утвержденным постановлением Правительства Тверской области от 11.08.2015 №380-пп.

**4.** Финансовое обеспечение выполнения государственного задания ГБУ «ЛПЦ-Тверьлес» на 2017 год предусмотрено:

за счет субсидии из областного бюджета – 76 423,7 тыс. руб. (в том числе 13 159,1 тыс. руб. на выполнение работ по воспроизводству и защите лесов), или 44,43% (в размере коэффициента бюджетной нагрузки) от финансовых затрат;

за счет средств от продажи древесины – 95 569,0 тыс. руб., или 55,57% от финансовых затрат.

В то же время паспортом государственной программы Тверской области «Лесное хозяйство Тверской области» на 2017–2022 годы внебюджетные источники финансирования по-прежнему не предусмотрены.

**5.** В 2017 году Министерством формирование государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) ГБУ «ЛПЦ-Тверьлес» осуществлялось без учета возможностей государственного учреждения по выполнению государственных работ, что не соответствует требованиям положений ст. 6, ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ, порядка формирования государственных заданий в Тверской области, утвержденного постановлением Правительства Тверской области от 11.08.2015 № 380-пп.

В результате чего мероприятия по охране, воспроизводству и защите лесов в рамках государственного задания (за счет средств от продажи древесины) выполнены на 53,5% сторонними организациями путем заключения ГБУ «ЛПЦ-Тверьлес» государственных контрактов.

**6.** Порядком определения нормативных затрат на выполнение работ в рамках государственного задания 2018 года, утвержденным приказом Министерства от 19.01.2018 № 11-п, не определен метод расчета нормативных затрат на выполнение государственных работ по созданию и выделению объектов лесного семеноводства.

**7.** В нарушение приказов Минприроды РФ от 12.09.2016 № 470 и 16.09.2016 № 480 государственное задание ГБУ «ЛПЦ-Тверьлес» на 2017 год содержит проведение санитарно-оздоровительных мероприятий на лесосеках с заготовкой лесных насаждений в объеме 42,726 тыс. кубм на 85 лесных участках, по которым акты лесопатологических обследований лесных насаждений, утвержденных Министерством, отменены по результатам документарной проверки Департамента лесного хозяйства по Центральному федеральному округу. Вместе с тем, изменения в госзадание в связи с отменой актов Министерством не вносились.

**8.** В связи с отменой актов лесопатологических обследований лесных насаждений договоры купли-продажи лесных насаждений, подлежащих заготовке, на 42,726 тыс. кубм древесины между Министерством и ГБУ «ЛПЦ-Тверьлес» не заключались. Соответственно плата в федеральный бюджет за заготовку древесины в сумме 3 089,1 тыс. руб. не перечислялась.

Однако в нарушение ч. 3 статьи 19 Лесного кодекса РФ необоснованно, без передачи Министерством лесных насаждений в объеме 40,4 тыс. кубм,

расположенных на землях, находящихся в федеральной собственности РФ, в собственность Учреждения для заготовки древесины, ГБУ «ЛПЦ-Тверьлес» включены в объем работ по выполнению санитарно-оздоровительных мероприятий в рамках заключенных государственных контрактов.

**9.** Установлены факты заключения ГБУ «ЛПЦ-Тверьлес» государственных контрактов на выполнение работ, в том числе на санитарные рубки ранее заключения договоров купли-продажи лесных насаждений (передачи лесных насаждений в собственность Учреждения).

**10.** Работы по воспроизводству и защите лесов, установленные госзаданием на 2017 год, выполнены ГБУ «ЛПЦ-Тверьлес»: за счет субсидии в полном объеме на сумму 13 159,1 тыс. руб.; за счет средств от продажи лесных насаждений на сумму 79 744,4 тыс. руб., или 83,7% общих затрат на воспроизводство и защиту лесов (95 298,8 тыс. руб.).

Выполнение работ за счет средств от продажи лесных насаждений осуществлялось собственными силами на 46,5% и силами субподрядных организаций на 53,5%.

**11.** В 2017 году ГБУ «ЛПЦ-Тверьлес» заключены 63 договора поставки с реализацией древесины в объеме 489,33 тыс. куб. м. на общую сумму 170 855,7 тыс. руб.. Фактически поступило на счет ГБУ «ЛПЦ-Тверьлес» 104 057,7 тыс. руб., или 60,9% от общей стоимости заключенных договоров поставки древесины.

34,7% (169,9 тыс. куб. м.) лесных насаждений приобретено организациями – исполнителями работ по проведению санитарно-оздоровительных мероприятий в рамках заключенных государственных контрактов.

**12.** Работы по воспроизводству и защите лесов, предусмотренные госзаданием за счет средств от реализации древесины, не выполнены в полном объеме в части проведения санитарно-оздоровительных мероприятий (сплошная и санитарная рубка на 3 816,5 га) по 40 заключенным контрактам на сумму 15 326,5 тыс. рублей.

ГБУ «ЛПЦ-Тверьлес» за нарушение сроков исполнения контрактов 2017 года произведен расчет неустойки в сумме 1 089,6 тыс. рублей. По состоянию на 27.06.2018 оплата неустойки произведена в сумме 795,4 тыс. рублей.

**13.** В Положениях о филиалах, утвержденных приказом руководителя ГБУ «ЛПЦ-Тверьлес» от 19.12.2018 № 87, установлено несоответствие видов приносящей доход деятельности, указанных в п. 2.4. части 2 Положений (проводить техническую приемку и осеннюю инвентаризацию посевов пп. «г», заготавливать, приобретать, хранить семена лесных растений п.п. «д») перечню платных услуг, определенному в пункте 14 Устава ГБУ «ЛПЦ-Тверьлес».

**14.** Планирование доходов от продажи лесных насаждений в 2017 году осуществлялось исходя из общих расходов, необходимых для покрытия затрат на выполнение работ, не обеспеченных средствами субсидии, и платы за заготовку древесины.

**15.** Не соблюдены требования порядков составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений Тверской области (п. 26 ППТО от 11.08.2015 № 380-пп, п. 24 приказа МЛХ ТО № 158-п) в части внесения изменений путем составления нового плана.

**16.** ГБУ «ЛПЦ-Тверьлес» допущены нарушения порядка ведения бухгалтерского учета, составления и представления отчетности:

**16.1.** Информация, представленная филиалами о фактических затратах в 2017 году в разрезе выполненных работ, в том числе по воспроизводству и защите лесов, по доведенному государственному заданию, не соответствует сводной информации ГБУ «ЛПЦ-Тверьлес» о затратах по аналогичным видам работ.

Указанный факт свидетельствует об отсутствии отдельного учета расходов по каждому виду работ в ГБУ «ЛПЦ-Тверьлес», филиалы осуществляют учет фактических затрат по видам работ самостоятельно. При этом контроль за отнесением филиалами расходов на виды работ в Учреждении фактически не осуществляется, что влечет риск искажения данных о фактических расходах.

**16.2.** В нарушение статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в бухгалтерском учете ГБУ «ЛПЦ-Тверьлес» не учтены суммы неустоек за просрочку исполнения обязательств на общую сумму 1 440,8 тыс. руб., в том числе:

- в 2018 году – 151,0 тыс. руб. по 13 государственным контрактам 2017 года, заключенным с 6 исполнителями;

- 1 289,8 тыс. руб. по 10 государственным контрактам, заключенным в 2016 году с ООО «ЛесФондЭксперт», из них в 2017 году – 1 199,3 тыс. руб., в 2018 году – 90,5 тыс. рублей.

**16.3.** Ведение бухгалтерского учета по счету 10900 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, слуг» в части обеспечения отдельного учета себестоимости по каждому виду продукции, работ, услуг обеспечено не в полном объеме.

**16.4.** В нарушение требований ст. 12 Закона № 402-ФЗ, п. 38–43 Инструкции № 174н учет заготовленной в течение года древесины, подлежащей дальнейшей реализации на счете 10537 «Готовая продукция – иное движимое имущество учреждения», осуществляется филиалами только в количественном выражении, стоимость 1 кубометра заготовленной древесины в учете филиалов и учреждения, соответственно, не отражается.

**16.5.** В нарушение требований ст.ст. 5, 6, 9, 10 Закона № 402-ФЗ главная книга учреждения не отражает стоимость саженцев в общей сумме 15 070,8 тыс. руб. (по состоянию на 01.01.2018), учтенную Калининским, Максатихинским, Оленинским, Торопецким филиалами на счете 10537 «Готовая продукция – иное движимое имущество учреждения».

**16.6.** В нарушение требований п. 1 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 37 Инструкции № 174н, ГБУ «ЛПЦ-Тверьлес» бухгалтерской справкой осуществлено списание материалов на сумму 23 186,6 тыс. руб. в отсутствие первичных учетных документов, оформляемых при выбытии материальных ценностей, что является грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету. По данному факту 10.10.2018 составлен протокол об административном правонарушении № 51 (77) в отношении главного бухгалтера ГБУ «ЛПЦ-Тверьлес» и направлен мировому судье судебного участка № 1 Заволжского района г. Твери для рассмотрения. По результатам рассмотрения главному бухгалтеру ГБУ «ЛПЦ-Тверьлес» назначено административное наказание в виде штрафа.

**16.7.** В нарушение требований п. 39, 40 Инструкции № 174н на счете 10537 «Готовая продукция – иное движимое имущество учреждения» филиалами учреждения стоимость саженцев указана в условной оценке, то есть без учета фактической себестоимости их выращивания.

**16.8.** В нарушение требований статей 6, 9, 10, 13 Закона № 402-ФЗ, раздела

VI «Санкционирование расходов экономического субъекта» Инструкции № 157н, раздела 5 «Санкционирование расходов» Инструкции № 174н счета санкционирования расходов в ГБУ «ЛПЦ-Тверьлес» в 2017 году не велись.

**16.9.** Учреждением при составлении отчетности за 2017 год, допущены нарушения требований Инструкции № 33н при составлении Отчета об обязательствах учреждения (ф. 0503738), Сведений о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503775), Пояснительной записки (ф. 0503760), Сведений о количестве обособленных подразделений (ф. 0503761), Сведений об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773).

По факту составления Отчета об обязательствах учреждения (ф. 0503738) и Сведений о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503775) за 2017 год не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, что является грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету и образует состав административного правонарушения, ответственность за которое установлена частью 1 статьи 15.11 КоАП РФ, 10.10.2018 составлен протокол об административном правонарушении № 50 (76) в отношении главного бухгалтера ГБУ «ЛПЦ-Тверьлес» и направлен мировому судье судебного участка № 1 Заволжского района г. Твери для рассмотрения. По результатам рассмотрения главному бухгалтеру ГБУ «ЛПЦ-Тверьлес» назначено административное наказание в виде штрафа.

**17.** В нарушение п. 10 ч. 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ на официальном сайте ЕИС в сфере закупок ГБУ «ЛПЦ-Тверьлес» не размещены:

- информация о неустойке за просрочку исполнения обязательств по проведению санитарно-оздоровительных мероприятий в рамках 13 государственных контрактов, начисленной ГБУ «ЛПЦ-Тверьлес» после 08.02.2018;

- результаты отдельного этапа исполнения по 10 государственным контрактам, заключенным в 2016 году с ООО «ЛесФондЭксперт», информация о начислении неустоек в связи с ненадлежащим исполнением обязательств.

Нарушение положений Закона № 44-ФЗ влечет применение мер административной ответственности в соответствии с ч. 2 ст. 7.31 КоАП РФ.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 28 (190) от 30.11.2018) и направлен в адрес Губернатора Тверской области, в Законодательное Собрание Тверской области, прокуратуру Тверской области.

По итогам контрольного мероприятия направлены представления Министерству лесного хозяйства Тверской области с предложениями по внесению изменений в Порядок определения нормативных затрат на выполнение работ в рамках государственного задания 2018 года, утвержденный приказом Министерства от 19.01.2018 № 11-п, в части определения метода расчета нормативных затрат на выполнение государственных работ по созданию и выделению объектов лесного семеноводства и обеспечению надлежащего исполнения Министерством полномочий учредителя ГБУ «ЛПЦ-Тверьлес» в части осуществления контроля за деятельностью подведомственного учреждения и Государственному бюджетному учреждению Тверской области «Лесозащитный противопожарный центр - Тверьлес» с предложениями по надлежащему обеспечению ведения бухгалтерского учета, составления отчетности, соблюдению

требований порядков составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности, соблюдению требований Закона № 44-ФЗ в части обязательного размещения требуемой информации на официальном сайте ЕИС.