**ИНФОРМАЦИЯ**

О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка соблюдения бюджетного и иного законодательства при расходовании бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий, утвержденных в составе государственных программ Архангельской области "Развитие лесного комплекса Архангельской области (2014-2020 годы), "Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Архангельской области (2014 – 2020 годы)" (совместно с прокуратурой Архангельской области)

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

статьи 157, 265-268.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», закон Архангельской области от 30.05.2011 № 288-22-ОЗ «О контрольно-счетной палате Архангельской области», пункты 2.2.1.4, 2.1.5 плана экспертно-аналитической и контрольной деятельности контрольно-счетной палаты Архангельской области на 2017 год, обращение прокуратуры Архангельской области № 7-43-2017/1244, распоряжение контрольно-счетной палаты Архангельской области от 25.05.2017 № 19-р, от 10.07.2017 № 19-1 р, от 04.09.2017 №19-2р, от 20.09.2017 №19-3р, от 12.10.2017 №19-4р, от 16.11.2017 №19-5р, от 11.12.2017 №19-6р.

2. Перечень объектов контрольного мероприятия:

министерство природных ресурсов и лесопромышленного комплекса Архангельской области (далее – Минлеспром АО, Министерство);

государственное автономное учреждение Архангельской области "Единый лесопожарный центр» (далее – ГАУ «ЕЛЦ»);

государственные казённые учреждения Архангельской области, подведомственные министерству природы и лесопромышленного комплекса. территориальный орган министерства природы и лесопромышленного комплекса Архангельской области;

ООО «Поморский лесной технопарк» (далее – ООО «ПЛТ») (встречная проверка)

3.Проверяемый период деятельности:

2016 год, истекший период 2017 года, при необходимости более ранние периоды.

4.Срок проведения контрольного мероприятия: с 29.05.2017г. по 10.07.2017; с 14.09.2017г. по 21.02.2018г.

5.Цели контрольного мероприятия:

5.1. Организация бюджетного процесса, исполнение областного бюджета, использование средств федерального и областного бюджета и государственного имущества, исполнение бюджетных полномочий. 5.2. Проверки эффективности использования имущества, находящегося в собственности Архангельской области.

5.3. Проверка министерства природных ресурсов и лесопромышленного комплекса Архангельской области и подведомственных ему учреждений, как главного администратора (администраторов) доходов, в части поступлений средств в бюджетную систему РФ.

5.4. Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности ГАУ АО "Единый лесопожарный центр".

5.5. Проверка исполнения хозяйствующими субъектами соглашений о взаимодействии и сотрудничестве в сфере лесных отношений в интересах социально-экономического развития Архангельской области.

Проверочные действия осуществлялись совместно с прокуратурой Архангельской области.

6. В ходе контрольного мероприятия установлено:

6.1. Территориальным органом Министерства – управлением лесничествами, как администратором доходов бюджетной системы в нарушение статьи 160.1 Бюджетного Кодекса РФ, приказов Рослесхоза от 10.04.2015 № 108 «Об администрировании органами государственной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющими переданные полномочия Российской Федерации в области лесных отношений, доходов федерального бюджета" и от 28.04.2015 № 138 «О Порядке администрирования органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющими переданные полномочия Российской Федерации в области лесных отношений, доходов, зачисляемых в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации", постановления Правительства Архангельской области от 21.10.2008 № 232-пп, Постановления Правительства Архангельской области от 29 декабря 2015 г. № 573-пп "О мерах по реализации областного закона "Об областном бюджете на 2016 год", постановления Правительства Архангельской области от 27 декабря 2016 г. № 534-пп "О мерах по реализации областного закона "Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов", п/п 1) п. 11 положения о территориальном органе министерства природных ресурсов и лесопромышленного комплекса – управление лесничествами, утвержденного приказом Министерства от 27.07.2016 № 160 в 2016 году и в 2017 году не осуществлялись надлежащим образом возложенные на управление лесничествами полномочия в части организации и обеспечения работы по администрированию платежей от использования лесов, поступающих в бюджетную систему Российской Федерации.

6.2. В нарушение п. 25.3 порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи областного бюджета, бюджетных росписей главных распорядителей средств областного бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета) на текущий финансовый год и плановый период, утверждённых постановлением Минфина Архангельской области от 23.06.2011 № 1-пф (далее – Порядок № 1-пф) Министерством не внесены изменения в бюджетную роспись главного распорядителя на сумму 3 320,0 тыс.руб.

6.3. Министерством не обеспечено выполнение критериев эффективности по осуществлению переданных полномочий Российской Федерации в области лесных отношений (постановление Правительства Российской Федерации от 6 марта 2012 года № 194 "Об утверждении критериев оценки эффективности деятельности органов государственной власти субъектов Российской Федерации по осуществлению переданных полномочий Российской Федерации в области лесных отношений"). В частности, не обеспечено выполнение критерия, характеризующего организацию использования лесов, расположенных на землях лесного фонда, то есть уменьшается доля площади земель лесного фонда, переданных в аренду, в общей площади земель лесного фонда.

6.4. В нарушение подпункта 3 пункта 35 Постановление Правительства Архангельской области от 10.07.2012 № 299-пп "О порядке разработки и реализации государственных программ Архангельской области" (далее-Порядок 299-пп) Министерством как ответственным исполнителем государственной программы не обеспечено достижение целевых показателей государственной программы:

- по итогам 2014, 2016 г.г. не выполнен показатель, установленный государственной программой Архангельской области "Развитие лесного комплекса Архангельской области (2014 - 2020 годы)", утвержденной постановлением Правительства Архангельской области от 08.10.2013 № 459-пп (далее госпрограмма № 459-пп) - «Доля площади земель лесного фонда, переданных в аренду, в общей площади земель лесного фонда», при плане на 2014 год 58,2%, факт 58%, при плане на 2016 год 60,0%, факт 56%;

- по итогам за 2014-2016 г.г. не выполняется показатель, установленный госпрограммой № 459-пп - «Отношение фактического объема заготовки древесины к установленному допустимому объему изъятия древесины» при плане 58.2%, 59,1%, 60,0%, фактически 46,3%, 46,6%, 51,7%.

6.5. В нарушение требований, установленных разделом I Государственной программы Российской Федерации "Развитие лесного хозяйства" на 2013 - 2020 годы", утвержденной постановлением Правительства РФ от 15.04.2014 № 318 не все целевые показатели мероприятий госпрограммы № 459-пп разработаны и отражены в программе как это требует Госпрограмма РФ.

6.6. В нарушение требований, установленных пунктом 34 Порядка 299 – пп Отчет о реализации в 2016 году госпрограммы № 459-пп размещен на странице ответственного исполнителя на официальном сайте Правительства Архангельской области в информационно- телекоммуникационной сети «Интернет» 17.04.2017 или с нарушением установленного 10-дневного срока с момента утверждения (утвержден распоряжением Правительства Архангельской области от 28.03.2017 № 98-рп).

6.7. В нарушение подпункта 3 пункта 35 Порядка № 299-пп Министерством не обеспечена в полном объеме реализация мероприятий по:

- площади проведенной обработки почвы под лесные культуры, план 5 674 га, факт 3 717,43 га;

- площади проведенного агротехнического ухода за лесными

культурами, план 12 868,9 га, факт 12 140,08 га;

- уходу за лесосеменными участками, план 10 га, факт – 0 га;

- по закладке постоянных лесосеменных участков, план 30 га, факт – 0 га;

- проведение рубок ухода за лесами (осветление и прочистка), план 18 950,7 га, факт 13 717,2 га;

- по протяженности реконструированных лесных дорог, предназначенных для охраны лесов от пожаров, план 174,1 км, факт 102,7 км;

- по протяженности проведенной прочистки противопожарных минерализованных полос, план 7 812 км, факт 3 499,6 км;

- площади проведения лесопатологического обследования территории лесного фонда Архангельской области, план 14 750,0 га, факт 8 864,9 га;

- площади проведенных сплошных и выборочных санитарных рубок в лесах, план 9 292,3 га, факт 4 712,8 га.

6.8. В нарушение п.п. в) п. 9 постановления Правительства Архангельской области от 29.12.2015 № 573-пп «О мерах по реализации областного закона «Об областном бюджете на 2016 год», пункта 43 Порядка формирования государственных заданий государственным учреждениям Архангельской области и порядке финансового обеспечения выполнения этих заданий, утверждённого постановлением Правительства Архангельской области от 18.08.2015 № 338-пп (далее Порядок № 338 – пп) Министерством предоставлено ГАУ «ЕЛЦ» субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) за 9 месяцев 2016 года в сумме 258 921,9 тыс.руб., которая превышает допустимые 75 % годового размера субсидии), предусмотренного Соглашением от 15.01.2016 года на 31 085,3 тыс.руб., что свидетельствует о необоснованном отвлечении средств областного бюджета и нарушении положений статьи 34 БК РФ в части обеспечения эффективности использования бюджетных средств.

6.9. В нарушение требований пункта 43 Порядка № 338-пп, п.п. 3) п. 2 раздела II «Права и обязанности Сторон» и приложения № 1 «Графика перечисления Субсидии…» Соглашения от 15.01.2016 года Министерством в июле 2016 года перечисление субсидии на общую сумму 35 043,3 тыс.руб. исполнено в нарушения графика – позднее установленного срока (до 20.07.2016) от 2 до 5 дней.

6.10. В нарушение п.п. 1) п. 2 раздела II «Права и обязанности Сторон» и приложения № 1 «График перечисления Субсидии на иные цели,…» Соглашения от 21.01.2016 № 1 Министерством в январе 2016 года не перечислена субсидия ГАУ АО «ЕЛЦ» в размере 68,69 тыс.руб.

6.11. В нарушение требований пункта 6 Порядка № 338-пп государственное задание для ГАУ АО «ЕЛЦ» на 2016 год не содержит требований о предоставлении предварительного отчета о выполнении государственного задания.

6.12. В нарушение пункта 38 Порядка № 338-пп, которым предусмотрено, что нормативные затраты (затраты), определяемые в соответствии с настоящим Положением, учитываются при формировании обоснований бюджетных ассигнований областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, пунктом 15 Порядка по определению нормативных затрат на выполнение работ государственными учреждениями Архангельской области, подведомственными министерству природных ресурсов и лесопромышленного комплекса Архангельской области, и нормативных затрат на содержание имущества государственными учреждениями Архангельской области, утвержденным распоряжением министерства природных ресурсов и лесопромышленного комплекса Архангельской области от 03.03.2016 № 273р (далее – Порядок № 273р) установлено, что значения нормативных затрат на выполнение государственных работ и нормативные затраты на содержание имущества утверждаются распоряжением министерства не позднее одного месяца со дня официального опубликования областного закона об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

6.13. В нарушение пункта 27 Порядка № 338-пп, согласно которому нормативные затраты на выполнение работ определяются при расчете объема финансового обеспечения выполнения государственного задания, в нормативных затратах от 15.01.2016 № 16р при отсутствии уникального номера записи по базовому (отраслевому) перечню отдельной работой утверждены нормативные затраты на «Содержание имущества государственного автономного учреждения Архангельской области «Единый лесопожарный центр» в сумме 16,475 тыс.руб. В Ведомственном перечне государственных услуг и работ, оказываемых и выполняемых государственными учреждениями, подведомственными министерству природных ресурсов и лесопромышленного комплекса Архангельской области, утвержденном Министерством отсутствует государственная услуга или работа «Содержание имущества государственного автономного учреждения Архангельской области «Единый лесопожарный центр», указанная государственная работа не предусмотрена и Государственным заданием на 2016 год от 29.01.2016.

6.14. В нарушение абзаца 3 пункта 42 Порядка № 338-пп,согласно требованиям которого, соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (далее – Субсидии), заключается одновременно с утверждением государственного задания, Соглашение от 15.01.2016 с ГАУ АО «ЕЛЦ» Министерством заключено 15.01.2016, при этом государственное задание на 2016 год ГАУ АО «ЕЛЦ» утверждено 29.01.2016.

6.15. Соглашение от 15.01.2016 с ГАУ АО «ЕЛЦ» заключено в нарушение требований к форме и содержанию соглашения, установленных распоряжением министерства финансов Архангельской области от 30.12.2015 № 203-рф «Об утверждении типовой формы соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания для государственного учреждения Архангельской области», в части отсутствия условий перечисления субсидии с учетом установленных объемов по кварталам, условий перечисления остатка субсидий за год с учетом показателей предварительного отчета о выполнении государственного задания учреждением, условий возврата учреждением объема субсидий в областной бюджет, в объеме, соответствующем показателям государственного задания, которые не были достигнуты.

6.16. В нарушение требований, установленных подпунктом 3 пункта 3 постановления Правительства Архангельской области от 29 декабря 2015 г. № 573-пп «О мерах по реализации областного закона "Об областном бюджете на 2016 год" Министерством не приняты меры по сокращению задолженности по уплате неналоговых доходов. По данным отчетности форма 17-ОИП «Сведения о поступлении платы за использование лесов в бюджетную систему России» за декабрь 2015 года недоимка (разница между начисленной на соответствующий период суммой платежей и фактическим поступлением платежей в бюджет за исключением штрафных санкций) на 01.01.2016 составляла 266 435,0 тыс.руб., на 01.01.2017 - в сумме 269 464 тыс.руб., рост недоимки по состоянию на 01.01.2017 по сравнению с началом года составил 101,1%, в том числе по доходам, зачисляемым в областной бюджет на 104,3%.

6.17. В нарушение условий договоров аренды лесных участков заключенных Министерством с некоторыми арендаторами государственная регистрация договоров в УФСГР проведена со сроком более 60 дней со дня подписания договора аренды.

6.18. В нарушение пункта 1 Постановления Правительства РФ от 17.09.2014 № 947 «О коэффициентах к ставкам платы за единицу объема лесных ресурсов и ставкам платы за единицу площади лесного участка, находящегося в федеральной собственности» при изменении с размера арендной платы на 2016 год по договорам от 04.09.2015 № 1809 и от 17.09.2015 № 1901 коэффициент на 2015 год применен в размере 1,3 - отличный от установленного на 2015 год в размере 1,37.

6.19. В нарушение принципа открытости и доступности информации о деятельности государственных органов, установленных статьей 4 Федерального закона от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления», требований подпункта 1 пункта 16 Порядка отбора и утверждения заявок коммерческих организаций на реализацию приоритетных инвестиционных проектов в области освоения лесов, утвержденного постановлением Правительства Архангельской области от 12.07.2011 № 243-пп (далее - Порядок "№ 243-пп), Министерством на официальном сайте http://dvinaland.ru (https://dvinaland.ru/gov/-57kf0zsm) в справочнике «Приоритетные инвестиционные проекты» не размещены правовые акты, регулирующие вопросы приоритетных инвестиционных проектов в области

6.20. В нарушение подпункта 6) пункта 6 «Порядка отбора и утверждения заявок коммерческих организаций на реализацию приоритетных инвестиционных проектов в области освоения лесов», утвержденного постановлением Правительства Архангельской области от 12 июля 2011 г. № 243-пп (далее – Порядок №243-пп) в составе документов, предоставленных ООО «Поморский лесной технопарк» для участия в отборе и утверждении заявок коммерческих организаций на реализацию ПИП, отсутствует копия подписанного сторонами кредитного договора, или выписки из протокола заседания кредитного комитета кредитной организации.

6.21. В нарушение «Положения о подготовке и утверждении перечня приоритетных инвестиционных проектов в области освоения лесов», утвержденного Постановлением Правительства РФ от 30 июня 2007 г. № 419 "О приоритетных инвестиционных проектах в области освоения лесов» (далее - Положение № 419), Порядка № 243-пп, «Порядка внесения изменений в приоритетные инвестиционные проекты в области освоения лесов», утвержденного приказом Министерства промышленности и торговли РФ от 16декабря 2011 г. № 1755 (далее – Порядок № 1755) между Министерством и ООО «ПЛТ» заключены договоры аренды на лесные участки, выделенные для реализации ПИП (или инвестиционные), не предусмотренные ни распоряжением Министерства ЛПК от 24.06.2014 № 475-р, ни концепцией приоритетного инвестиционного проекта, государственная регистрация которых произведена в январе 2017 г.

Общая площадь лесных участков, предоставленных в аренду для реализации ПИП, превышает утвержденную распоряжением Минлеспрома АО от 24.06.2014 № 475-р на 144 540,2 гектар. Общий объем заготовки древесины, предусмотренный договорами аренды лесных участков, установлен в объеме 277,3 тыс.куб.м., что превышает установленный ежегодный объем заготовки древесины на 6,2 тыс.куб.м. Таким образом, с 2017 года в бюджетную систему будет недополучено средств в виде годового размера арендной платы за лесные участки в сумме 315,314 тыс.руб.

В рамках заключенных договоров аренды, установлено также наличие лесных участков на территориях лесничеств, не утвержденных и, соответственно, не вошедших в перечень лесных участков, предоставляемых для реализации ПИП распоряжением Министерства от 24.06.2014 № 475-р.

С учетом изложенного и на основании пункта 3.1. статьи 270.2 Бюджетного кодекса РФ, статьи 16 Федерального закона от 7 февраля 2011 года N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", статьи 18 областного закона от 30.05.2011 года № 288-22-ОЗ «О контрольно-счетной палате Архангельской области» в адрес министра природных ресурсов и лесопромышленного комплекса Архангельской области вынесено представление.

В ходе анализа правовых актов, регулирующих деятельность государственных органов и казенных учреждений, а также порядка их взаимоотношений отмечен ряд недостатков, отсутствие четких формулировок по полномочиям, наличие выполнения однородных функций. Совместно с представителями межрайонной природоохранной прокуратуры Архангельской области проведены встречные проверки юридических лиц и индивидуальных предпринимателей на предмет проверки целевого использования древесины, заготовленной ими в исключительных случаях для обеспечения государственных нужд или муниципальных нужд на основании договоров купли-продажи лесных насаждений. Установлены факты не соблюдения условий использования древесины или на цели, не предусмотренные исключительным случаем, например, в виде оплаты за выполненные работы по заготовке древесины. Государственные казенные учреждения – лесничества не осуществляли должный контроль за целевым использованием древесины, заготовленной в исключительных случаях, не привлекали к административной ответственности лиц, допустивших нецелевое использование древесины.

В целях принятия мер по пресечению, устранению и предупреждению выявленных контрольно-счетной палатой Архангельской области нарушений направлены представления в адрес руководителя территориального органа министерства природных ресурсов и лесопромышленного комплекса Архангельской области – управления лесничествами; директора государственного казенного учреждения Архангельской области «Архангельской лесничество»; директора государственного казенного учреждения Архангельской области «Северодвинское лесничество»; директора государственного казенного учреждения Архангельской области «Устьянское лесничество»; директора государственного казенного учреждения Архангельской области «Плесецкое лесничество»; директора государственного автономного учреждения Архангельской области «Единый лесопожарный центр».

Представления по предупреждению нарушений направлены в адрес министерств (ТЭК и ЖКХ АО, транспорта, министерства здравоохранения, Мнлеспрома АО), уполномоченных Соглашениями о взаимодействии в реализации отдельных мероприятий социально-экономического характера (заключенных между Правительством Архангельской области и хозяйствующими субъектами в сфере лесных отношений) контролирующими функциями в части исполнения субъектами данных соглашений.

Информация о результатах контрольного мероприятия направлена Правительству Архангельской области.

Материалы проверки направлены в прокуратуру Архангельской области.

Информация о результатах проверки реализации приоритетного инвестиционного проекта ООО « Поморский лесной технопарк» направлена в УВД России по Архангельской области, Региональное Управление федеральной службы безопасности Российской Федерации по Архангельской области, в Архангельское областное Собрание депутатов.