**Основные результаты контрольного мероприятия**

«Аудит эффективности реализации в 2019 – 2021 годах мероприятия подпрограммы «Охрана и защита лесов» ГП «Охрана, защита, воспроизводство, использование лесов и объектов животного мира Кузбасса» - региональный проект «Сохранение лесов»»

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** Пункт 1.10 плана работы контрольно-счетной палаты Кемеровской области - Кузбасса на 2022 год.

**Цели контрольного мероприятия:**

Анализ и оценка эффективности планирования бюджетных средств на оснащение специализированных учреждений (лесопожарных формирований) лесопожарной техникой и оборудованием.

Проверка законности и эффективности использования средств на оснащение лесопожарной техникой и оборудованием, оценка результативности использования указанного имущества.

**Предмет контрольного мероприятия:**

Средства областного бюджета, выделенные в рамках мероприятия «региональный проект «Сохранение лесов» подпрограммы «Охрана и защита лесов» ГП «Охрана, защита, воспроизводство, использование лесов и объектов животного мира Кузбасса» с 2019 по 2021 годы.

Отчет ответственного исполнителя госпрограммы департамент лесного комплекса Кузбасса и иных исполнителей госпрограммы, участвующих в реализации мероприятия «региональный проект «Сохранение лесов» подпрограммы «Охрана и защита лесов» государственной программы Кемеровской области-Кузбасса «Охрана, защита, воспроизводство, использование лесов и объектов животного мира Кузбасса».

**Объект контрольного мероприятия:**

- департамент лесного комплекса Кузбасса

**Проверяемый период:** 2019 **-** 2021 годы.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

**1.** По данным информационной системы «Электронный бюджет» Паспорт РегП GA-32 создан в подсистеме 20.06.2019, утвержден 25.06.2019. Его первичная версия размещена в ИС «Электронный бюджет» 28.04.2019. В связи с чем, руководителем регионального проекта не обеспечено исполнение обязанности согласно пункту 2.2.2. Соглашения о реализации регионального проекта «Сохранение лесов (Кемеровская область)» на территории Кемеровской области от 09.02.2019 г. № 053-2019-GА0044-1 по формированию и утверждению с использованием информационной системы «Электронный бюджет» Паспорта РегП GA-32 в срок **«не позднее 30 рабочих дней с даты утверждения паспорта федерального проекта»**. ***Паспорт федерального проекта «Сохранение лесов» проектным комитетом по национальному проекту «Экология» утвержден 21.12.2018 г.***

**2.** В нарушение пункта 3 «Порядка организации и выполнения авиационных работ по охране лесов от пожаров и Порядка организации и выполнения авиационных работ по защите лесов», утвержденного Приказом Минприроды России от 15.11.2016 № 597, не определен региональным нормативным правовым актом уполномоченный орган исполнительной власти Кемеровской области, осуществляющий деятельность **по организации** охраны лесов, включая организацию авиационных работ по охране лесов от пожаров.

**3.** Государственные программы подлежат приведению в соответствие с законом о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу. Итоговые изменения в Закон Кемеровской области – Кузбасса от 14.12.2018 № 107-ОЗ (ред. от 20.12.2019) «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» внесены Законом Кемеровской области - Кузбасса от 01.10.2019 № 95-ОЗ в части финансового обеспечения реализации мероприятия 1.3.1 Госпрограммы КО - 21. В нарушение требований п. 2 ст. 179 Бюджетного кодекса РФ, п. 2.11.1 постановления Коллегии Администрации Кемеровской области «Об утверждении Положения о государственных программах Кемеровской области - Кузбасса» от 21.02.2013 № 58. Следовательно, в 2019 году изменения в Госпрограмму необходимо было внести до 01.01.2020. Изменения в государственную программу Кемеровской области – Кузбасса «Охрана, защита, воспроизводство, использование лесов и объектов животного мира Кузбасса», утвержденную Постановлением Коллегии Администрации Кемеровской области от 08.11.2016 № 430, внесены только 03.04.2020 с нарушением установленного срока.

**4.** Губернатор Кемеровской области – Кузбасса до утверждения уполномоченным федеральным органом исполнительной власти регламентов по вопросам осуществления переданных полномочийвправе ***утверждать регламенты*** предоставления государственных услуг ***и исполнения государственных функций*** в сфере переданных полномочий, которые не могут противоречить нормативным правовым актам Российской Федерации (подпункт 1-2 статьи 2 Закона Кемеровской области от 13.06.2007 № 75-ОЗ, часть 10 и подпункт 4 части 12 статьи 83 Лесного кодекса РФ).

В системе региональных нормативных правовых актов в сфере лесных отношений отсутствуют регламенты исполнения государственных функций по обеспечению средствами предупреждения и тушения лесных пожаров в соответствии с пунктом 5 статьи 53.1 Лесного кодекса РФ, в том числе регламенты по приобретению противопожарного снаряжения и инвентаря, по содержанию пожарной техники и оборудования, систем связи и оповещения, по созданию резерва пожарной техники и оборудования, противопожарного снаряжения и инвентаря, а также горюче-смазочных материалов.

**5.** Департаментом не обеспечивается соблюдение требований по формированию информации о фактической обеспеченности субъекта Российской Федерации лесопожарными формированиями, в части установленных в Таблице 1 Распоряжения 1605-р, следующих показателей:

- вместо установленного в Распоряжении № 1605-р минимального «Количество лесопожарных формирований (групп)» с нормативным значением не менее 40 групп численностью по 6 человек в документах с названием «Численность лесопожарных бригад» утверждается «Количество пожарных бригад», в 2021 году - 38;

- не производится утверждение «Численности лесопожарных формирований, в том числе лесных пожарных, десантников-пожарных и парашютистов-пожарных» (по нормативу 240), вместо этого утверждается количество бригадиров, водителей, трактористов, бойцов;

- общая численность наземной службы при нормативе численности не менее 192 человек составила в 2021 году 323.

**6.** Сумма утвержденных бюджетных назначений на 2019 год 133 548,6 тыс. рублей, на 2020 год 68 343,9 тыс. рублей, на 2021 год 77 053,0 тыс. рублей.

Кассовое исполнение областного бюджета по расходам по КБК 011 0407 211GA54320 244 - 278 935,6 тыс. рублей. Общая стоимость техники, закупленной за счет средств финансового обеспечения реализации РегП GA-32 составила 276 188,6 тыс. рублей, стоимость закупленного оборудования - 2 747,0 тыс. рублей.

Дебиторская, кредиторская задолженности по состоянию на 01.01.2022 отсутствует. Экономия бюджетных ассигнований (лимитов бюджетных обязательств) по итогам проведения закупочных процедур за 2019-2021 г. по КБК 011 0407 211GA54320 244 - 9,9 тыс. рублей.

**7.** Установление Департаментом расходного обязательства по коду 02036191 «Осуществление отдельных полномочий РФ в области лесного хозяйства, реализация которых передана органам государственной власти субъекта РФ» и его исполнение за счет бюджетных ассигнований по КБК 011 0407 211GA54320 240 «Оснащение специализированных учреждений органов государственной власти субъектов Российской Федерации лесопожарной техникой и оборудованием для проведения комплекса мероприятий по охране лесов от пожаров» осуществляется при отсутствии необходимых правовых оснований.

Департамент ненадлежащим образом исполняет бюджетные полномочия по ведению реестра расходных обязательств (в части бюджетных ассигнований по КБК 011 0407 211GA54320 240), установленные статьей 158 Бюджетного кодекса РФ, с нарушением правовых норм, установленных в абзаце 6 пункта 1 статьи 85 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 2 статьи 87 Бюджетного кодекса РФ (код нарушения 1.2.97. Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)).

**8.** С учетом позиции Минфина России (письмо Минфина России
от 28.04.2020 № 24-01-08/34483), согласно которой «нормативные затраты – необходимые планируемые денежные средства для осуществления закупки товаров, работ, услуг государственных органов, которые учитываются при представлении и выделении субъектами бюджетного планирования бюджетных ассигнований в порядке, установленном финансовым органом», **установлено что при исполнении областного бюджета объемы лимитов бюджетных обязательств** по КБК 011 0407 211GA54320 240 **на закупку лесопожарной техники и оборудования доводились Департаменту при отсутствии установленных по видам техники нормативов затрат, предельных цен по видам техники и документально подтвержденных расчетами общего объема затрат на «Оснащение специализированных учреждений органов государственной власти субъектов Российской Федерации лесопожарной техникой и оборудованием для проведения комплекса мероприятий по охране лесов от пожаров».**

В результате при реализации мероприятия «Оснащение специализированных учреждений органов государственной власти субъектов Российской Федерации лесопожарной техникой и оборудованием для проведения комплекса мероприятий по охране лесов от пожаров» Регионального проекта «Сохранение лесов» **Департаментом при исполнении функций государственного заказчика допущены нарушения правил нормирования в сфере закупок**, предусмотренные статьей 19 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и принятых в соответствии с ней региональных нормативных правовых актов, **т.к. для обоснования объекта и (или) объектов закупки лесопожарной техники (оборудования) на 2019, 2020, 2021 годы не были определены нормативные затраты и требования (в том числе предельные цены) к закупаемой пожарной технике (оборудованию).**

**9.** Проверкой Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Департамента лесного комплекса Кузбасса, утвержденного приказом Департамента от 18.12.2018 № 01-06/2971-1, выявлены следующие недостатки:

- в Порядке не определены порядок и сроки составления, подписания проектов смет;

- в Порядке не определены сроки утверждения смет и изменений к ним;

- ОКУД № 501060, указанный в формах бюджетных смет Департамента, не соответствует действующему Общероссийскому классификатору управленческой документации, утвержденному постановлением Госстандарта России от 30.12.1993 № 299;

- единицы измерения «рублей» и ОКЕИ № 384, применяемые в формах бюджетных смет Департамента, не взаимоувязаны между собой, в силу требования Общероссийского классификатора единиц измерения, утвержденного постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 № 366;

- в нарушение абзаца третьего пункта два статьи 221 Бюджетного кодекса РФи в Департаменте дополнительно **не утверждены иные показатели**, предусмотренные Порядком составления и ведения бюджетной сметы казенного учреждения.

**10.** По представленным бюджетным сметам Департамента за проверяемый период установлены следующие недостатки:

а) бюджетные сметы **не содержат дат** составления и (или) утверждения документа;

б) формируемые ежегодно формы бюджетных смет
**не соответствуют формам**, определенным в Порядке Департамента. Так, в приложении № 1 к Порядку Департамента определено составление сметы на текущий год и плановый период, а форма бюджетной сметы на текущий (очередной) финансовый год в Порядке Департамента и Общих требованиях отсутствует.

**11.** Департаментом не обеспечена эффективность планирования бюджетных средств на оснащение лесхозов техникой и оборудованием по КБК 011 2 02 35432 02 0000 150, т.к. планирование сметных назначений на закупку для лесхозов техники производится в рамках проекта при отсутствии утвержденных нормативных затрат, предусмотренных статьей 19 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и влечет за собой риск закупки Департаментом излишнего количества единиц техники и оборудования, «которое может привести к недофинансированию потребности по другим видам технических средств и тем самым к не достижению результатов проекта» (рекомендации Рослесхоза от 05.04.2021 № МК-09\*054/6/32).

**12.** В ходе контрольного мероприятия **проведена оценка достоверности документальной информации,** представленной Департаментом к проверке:

- Проверкой установлены расхождения в информации о количестве лесопожарных формирований по данным Сводного плана тушения лесных пожаров, и данными представленными Департаментом к проверке по запросу КСПКО.

- Проверкой достоверности данных, представленных Департаментом в Таблице 3 «Сравнительный анализ нормативного и фактического обеспечения оснащения учреждений лесопожарной техникой на 31.12.2021 год», установлено, - фактическая обеспеченность лесхозов техникой по состоянию на 31.12.2021 по данным Департамента - 146 ед., по уточненным во время проведения проверки данным Департамента – 153 ед., а по Перечню лесопожарной техники, закрепленной за лесопожарными станциями в составе ГАУ, подведомственных Департаменту на 31.12.2021, полученному по запросу КСПКО 27.05.2022, 182 ед., техника для оснащения авиаотделения в фактической обеспеченности лесхозов отсутствует.

Установленные расхождения в фактическом количестве техники, а также нетождественная и противоречивая информация не позволяют достоверно установить по данным Департамента фактическое наличие пожарной техники в лесхозах.

**13.** Выборочной проверкой подтверждения достоверности данных Департамента о фактическом наличии в лесхозах пожарной техники, выявлено следующее.

а) За проверяемый период по государственным контрактам приобретено 26 лесопатрульных комплексов (код «АПЛ»). В представленных Департаментом к проверке данных, по коду «АПЛ» фактическое наличие 0 ед.

б) КУГИКО и лесхозами при оформлении операций по приему и передаче техники допускаются неточности и изменения наименований закупленной техники, что не обеспечивает возможность увязки закупленной техники с техникой необходимой для реализации РегП GA-32 по мероприятию «Оснащение специализированных учреждений органов государственной власти субъектов Российской Федерации лесопожарной техникой и оборудованием для проведения комплекса мероприятий по охране лесов от пожаров».

в) Инвентаризация объектов основных средств в подведомственных Департаменту лесхозах выполнена с нарушением требований пункта 2 статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и пункта 79 приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора».

Так, в инвентаризационных описях ГАУ «Анжерский лесхоз», ГАУ «Мариинский лесхоз», ГАУ «Гурьевский лесхоз» отсутствуют количественные значения по наличию имущества.

Во всех инвентаризационных описях, кроме описей ГАУ «Таштагольский лесхоз», отсутствует информация о наличии статуса объекта учета и целевой функции актива, что не позволяет определить состояние объекта имущества на дату инвентаризации с учетом оценки его технического состояния, степени и способах вовлеченности объектов инвентаризации в мероприятие РегП GA-32.

г) В «Информации об оснащении лесхозов» лесопожарной техникой на 01.07.2019 и документах бухгалтерского учета лесхозов (оборотно-сальдовые ведомости лесхозов по основным средствам за 2021 г.) выявлены недостатки:

- отсутствует увязка (сопоставимость) наименований видов техники в оборотно-сальдовых ведомостях лесхозов с наименованиями видов техник в соответствии с Распоряжением № 1605-р и Паспортом РегП GA-32;

- отсутствуют сведения об инвентарных номерах;

- наименования пожарной техники и оборудования, числящиеся на балансе лесхозов на 31.12.2021, в регистрах бухгалтерского учета учтены в общем составе объектов основных средств, относящихся не только к РегП GA-32;

- в нарушение пунктов 51 и 56 приказа Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» в бюджетной отчетности Департамента (Пояснительная записка форма 0503160) не раскрывается сводная по автономным учреждениям информация в отношении основных средств, в том числе по лесопожарной технике.

Сравнительным анализом данных о фактической обеспеченности лесхозов техникой по видам установлены расхождения и не сопоставимость информации в данных «Перечень лесопожарной техники, закрепленной за ЛПС в составе ГАУ, подведомственных Департаменту, по состоянию на 31.12.2021» с данными бухгалтерского учета лесхозов (данные оборотно-сальдовых ведомостей по счету 101 «Основные средства») и данными «Актов оценки соответствия лесопожарной станции установленным нормативам к прохождению пожароопасного сезона».

Установленные нарушения и недостатки указывают на недостаточную проработанность учетной политики в подведомственных Департаменту автономных учреждениях (в лесхозах) в части организации в бухгалтерском учете учреждений аналитического учета основных средств, что создает предпосылки к нарушению требований статей 38 и 158, 162 Бюджетного кодекса РФ, в соответствии с которыми главный получатель бюджетных средств обязан эффективно использовать бюджетные средства в соответствии с их целевым назначением.

**14.** В ходе выборочной проверки соблюдения установленного порядка оснащения учреждений лесопожарной техникой и оборудованием в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иных правовых актов при закупке лесопожарной техники по РегП GA-32 2021 года установлены следующие **нарушения и недостатки**.

а) по двум государственным контрактам **установлено несоответствие наименований закупаемой техники;**

б) в описании объекта закупки в аукционной документации и в государственном контракте от 20.04.2021 № 2/9 «на поставку гусеничных тракторов конструктивно предназначенных для проведения бульдозерных работ» не определена техническая характеристика бульдозера - «тяговый класс»;

в) в государственных контрактах **не отражены обязательные условия**

 - о **сроках** осуществления заказчиком **приемки** поставленного **товара** в части соответствия их количества, комплектности, объема требованиям, установленным контрактом;

 - о **сроках оформления** результатов такой **приемки.**

**15.** В проверяемом периоде оперативный мониторинг и (или) контроль в рамках исполнения Департаментом бюджетных полномочий главного распорядителя, получателя бюджетных средств по обеспечению результативности использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными ему бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств (статьи 158, 162 Бюджетного кодекса РФ), в проверяемом периоде Департаментом не проводился, ведомственными нормативными актами не устанавливался.

**16.** В соответствии с Отчетом о ходе реализации регионального проекта на 31.12.2021 процент достижения установленного результата «Оснащены специализированные учреждения органов государственной власти субъектов Российской Федерации лесопожарной техникой для проведения комплекса мероприятий по охране лесов от пожаров» с использованием за 2019-2021 годы государственных средств в объеме 278 935,6 тыс. рублей составил 92,8% при плановом значении 87%.

Надежность значения результата регионального проекта, достигнутого Департаментом по состоянию на 31.12.2021 со значением 92,8%, проверкой не подтверждена.

Руководителем регионального проекта не обеспечена согласно пункту 2.2.6. Соглашения о реализации регионального проекта «Сохранение лесов (Кемеровская область)» на территории Кемеровской области от 09.02.2019 г. № 053-2019-GА0044-1 достоверность, актуальность и полнота сведений в отчетности и иной информации, связанной с реализацией регионального проекта, представленных Департаментом в Отчете о ходе реализации регионального проекта на 31.12.2021 и в письме от 15.12.2021 № 01-15/7606, направленном в адрес Департамента лесного хозяйства по Сибирскому федеральному округу.

**17.** В ходе проведения оценки эффективности использования бюджетных средств по состоянию на 31.12.2021 установлено несоблюдение Департаментом принципа, сформулированного Рослесхозом в разъяснениях от 05.04.2021 № МК - 09-54/6732, согласно которому «приобретение лесопожарной техники для проведения комплекса мероприятий по охране лесов от пожаров должно соответствовать нормативам обеспеченности субъекта Российской Федерации лесопожарными формированиями, пожарной техникой и оборудованием, противопожарным снаряжением и инвентарем, иными средствами предупреждения и тушения лесных пожаров, утвержденными распоряжением Правительства Российской Федерации от 19.07.2019 № 1605-р».

В результате, Департаментом допущено по 6 наименованиям превышение фактической оснащенности лесхозов техникой и оборудованием на 22 единицы от минимально допустимого количества единиц, установленных Распоряжением № 1605-р на общую сумму 104 518 тыс. рублей. В свою очередь, это оказало влияние на недофинансирование потребности по другим видам техники и привело к не достижению результата 87%, что влечет за собой в соответствии с принципом эффективности и результативности использования бюджетных средств (статья 34 Бюджетного кодекса РФ), ***риск признания расходов в размере 104 518,0 тыс. рублей неэффективными,*** т.к. Департаментом в рамках установленных бюджетных полномочий не обеспечено достижение заданных результатов с использованием наименьшего объема средств.

По итогам проверки:

- в департамент лесного комплекса Кузбасса направлено представления контрольно-счетной палаты Кемеровской области - Кузбасса для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков;

- в Главное контрольное управление Кузбасса направлена информация о выявленных нарушений проведения закупок согласно Федеральному закону от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» для принятия мер реагирования в соответствии с компетенцией.

Отчёт о результатах контрольного мероприятия направлен в Законодательное собрание Кемеровской области - Кузбасса.

Информация о результатах контрольного мероприятия направлена Губернатору Кузбасса.