ИНФОРМАЦИЯ

о результатах контрольного мероприятия

«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности

ГАУ Архангельской области «Единый лесопожарный центр»

1. Основание 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 № 288-22-03 «О контрольно-счетной палате Архангельской области», пункт 2.2.6.2. плана экспертно-аналитической и контрольной деятельности контрольно-счетной палаты Архангельской области на 2020 год, распоряжение председателя контрольно-счетной палаты Архангельской области (далее – КСП АО) от 01.10.2020 № 26-р.

2. Объекты контрольного мероприятия: государственное автономное учреждение Архангельской области «Единый лесопожарный центр» (далее – учреждение).

3. Срок проведения контрольного мероприятия: 05 октября 2020 года – 28 декабря 2020 года.

4. Цели контрольного мероприятия:

4.1. Проверка законности, эффективности, результативности и целевого использования средств субсидий на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ).

4.2. Проверка соблюдения законодательства РФ о закупках товаров, работ, услуг.

5. Нарушения и недостатки, выявленные контрольным мероприятием:

5.1. В нарушение абзаца 4 пункта 96 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н (далее – Инструкция № 183н), пункта 199 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01 декабря 2010 г. № 157н (далее – Инструкция № 157н), средства по виду деятельности субсидии на иные цели на начало 2019 года в сумме 2 885 146,58 руб., начисление доходов по соглашениям о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания (далее – Соглашение) от 18 января 2019 г. № 3 в сумме 9 871 600,0 руб., от 11 марта 201г. №4 в сумме 18 031 200,00 руб., от 11 марта 2019 г. № 5 в сумме 69 871 200,00 руб., от 16 июля 2019г. № в сумме 1 690 000,00 руб., от 16 июля 2019 г. № 7 в сумме 2 630 000,00 руб. отражены на счете 205.52 вместо счета 205.62;

5.2. в нарушение статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 8 Положения № 369-пп при использовании средств субсидии по Соглашению № 1 от 18 января 2019 г. не соблюдено условие о стоимости за единицу проезда к месту обучения и обратно по 10 парашютистам-пожарным и 3 инструкторам ППГ, о стоимости за единицу проживания одного инструктора ППГ, о стоимости проезда к месту обучения и обратно и стоимости за единицу проживания летчика – наблюдателя, предусмотренных Приложениями № 3 и 5 к Соглашению от 18 января 2019 г. № 1. Объем субсидии по соглашению не превышен;

5.3. в нарушение пункта 11 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749, за счет суммы субсидии по Соглашению от № 1 от 18 января 2019 г. работнику выплачены суточные за период с 29 декабря 2019 года по 07 января 2020 года в размере 1000,0 руб. Сумма субсидии возвращена в областной бюджет;

5.4. в нарушение пункта 11 Правил определения объема и условий предоставления государственным бюджетным учреждениям Архангельской области субсидий из областного бюджета на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания, утвержденных постановлением Правительства Архангельской области от 28.08.2012 № 369-пп (далее – Положение № 369) в отчете об использовании субсидии на иные цели за 2019 год от 13.01.2019 по коду субсидии 045001 002 кассовые расходы и размер остатка субсидии не соответствует данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 401.40 за 2019 год;

5.5. в нарушение пункта 4 статьи 9 Федерального закона от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минфина России от 30 марта 2005 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» к бухгалтерскому учету принимались товарно-транспортные (товарные) накладные, универсальные передаточные документы, не предусмотренные учетной политикой учреждения и бюджетным законодательством;

5.6. в нарушение части 2 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, пункта 17 Правил компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в органах государственной власти Архангельской области, иных государственных органах Архангельской области и государственных учреждениях Архангельской области, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и членов их семей, утвержденных постановлением Правительства Архангельской области от 10 января 2017 г. № 2-пп, при расходовании средств субсидии по Соглашению от 21 января 2020 г. № 2 учреждением приняты к учету авансовые отчеты для компенсации оплаты стоимости к месту отдыха и обратно личным автомобильным транспортом, которые содержали информацию о расстоянии на основании источника, не являющегося официальным источником информации в сфере дорожного хозяйства.

5.7. При проверке выявлен ряд недостатков при предоставлении министерством природных ресурсов и лесопромышленного комплекса Архангельской области субсидий на иные цели подведомственному учреждению, влияющих на надлежащее выполнение денежных обязательств учреждением.

Так, согласно Соглашению от 16.07.2019 № 6 учреждение обязалось использовать субсидию в сумме 1 690 000,00 руб. в срок до 13.12.2019. Дополнительным соглашением от 12.09.2019 № 1 соглашение дополнено «Графиком возврата субсидии» на сумму 1 690 000,00 руб. со сроком исполнения до 17.09.2019.

Вместе с тем на указанную дату учреждением уже были приняты обязательства на сумму 1 676 500,0 руб. и заключены три договора - № 301Р от 23.08.2019 с ООО «ПКФ Вятка-АгроДизель», № 304Р от 26.08.2019 с ООО «ПКФ Вятка-АгроДизель», № 325Р от 09.09.2019 с ООО «СеверСпецТехника»), что ставило под угрозу своевременность оплаты по обязательствам учреждением.

 Дополнительным соглашением от 29.09.2019 № 2 средства субсидии на сумму 1 690 000,0 руб. были повторно доведены до учреждения 30.09.2019.

5.8. Выявлены недостатки в соглашениях о предоставлении субсидий на иные цели в связи с отсутствием в них условий возврата субсидии в установленных случаях.

6. Меры, принятые по результатам контрольного мероприятия:

6.1. В целях устранения выявленных контрольно-счетной палатой Архангельской области недостатков и нарушений на основании статьи 16 областного закона от 30.05.2011 № 288-22-ОЗ «О контрольно-счетной палате Архангельской области», руководствуясь статьями 270.2 БК РФ, на основании части 2 статьи 268.1 БК РФ, а также в целях обеспечения принятия мер по устранению выявленных недостатков и нарушений законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации в адрес руководителя ГАУ АО «Единый лесопожарный направлено представление.

6.2. Информация о результатах контрольного мероприятия направлена также министру природных ресурсов и лесопромышленного комплекса Архангельской области.