



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ

УТВЕРЖДЕН
коллегией Контрольно-счетной палаты
Республики Карелия
«29» марта 2017 года
протокол № 6

Отчет
о результатах контрольного мероприятия
«Проверка результативности (эффективности) использования средств
бюджета Республики Карелия, предоставленных Бюджетному
природоохранному рекреационному учреждению Республики Карелия
«Дирекция особо охраняемых природных территорий регионального
значения Республики Карелия»
за 2015 – 2016 годы»

22 марта 2017 года

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

пункт 3.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Республики Карелия (далее – Контрольно-счетная палата) на 2017 год.

2. Предмет контрольного мероприятия:

1) Законодательные и нормативные правовые акты, распорядительные и иные документы, регламентирующие вопросы предоставления средств бюджета Республики Карелия по теме контрольного мероприятия, в том числе государственная программа Республики Карелия «Воспроизводство и использование природных ресурсов и охрана окружающей среды» на 2014-2020 годы.

2) Учредительные документы Бюджетного природоохранного рекреационного учреждения Республики Карелия «Дирекция особо охраняемых природных территорий регионального значения Республики Карелия».

3) Планы финансово-хозяйственной деятельности Бюджетного природоохранного рекреационного учреждения Республики Карелия «Дирекция особо охраняемых природных территорий регионального значения Республики Карелия» за 2015 и 2016 годы, обосновывающие материалы к ним.

4) Государственные задания на 2015 и 2016 годы для Бюджетного природоохранного рекреационного учреждения Республики Карелия «Дирекция

особо охраняемых природных территорий регионального значения Республики Карелия».

5) Планы закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Республики Карелия, планы-графики закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Республики Карелия Бюджетного природоохранного рекреационного учреждения Республики Карелия «Дирекция особо охраняемых природных территорий регионального значения Республики Карелия» за 2015 и 2016 годы.

6) Соглашения (договоры) о предоставлении Бюджетному природоохранному рекреационному учреждению Республики Карелия «Дирекция особо охраняемых природных территорий регионального значения Республики Карелия» средств бюджета Республики Карелия в 2015-2016 годах.

7) Финансовая, статистическая, бухгалтерская и иная отчетность, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерские первичные учетные документы, договоры (контракты), платежные и иные документы, подтверждающие направление и использование средств бюджета Республики Карелия.

3. Объекты контрольного мероприятия:

Бюджетное природоохранное рекреационное учреждение Республики Карелия «Дирекция особо охраняемых природных территорий регионального значения Республики Карелия»;

Министерство по природопользованию и экологии Республики Карелия (камерально, посредством запросов).

4. Проверяемый период деятельности: 2015 – 2016 годы.

5. Срок проведения контрольного мероприятия: с 30 января по 15 марта 2017 года.

6. Цели контрольного мероприятия:

1) Установить выполнение и достижение запланированных результатов использования Бюджетным природоохранным рекреационным учреждением Республики Карелия «Дирекция особо охраняемых природных территорий регионального значения Республики Карелия» средств бюджета Республики Карелия.

2) Оценить законность и эффективность использования Бюджетным природоохранным рекреационным учреждением Республики Карелия «Дирекция особо охраняемых природных территорий регионального значения Республики Карелия» средств бюджета Республики Карелия.

7. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования средств бюджета Республики Карелия и деятельности объектов контрольного мероприятия:

Согласно части 2 статьи 26.3 Федерального закона от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» к полномочиям органов государственной власти субъекта Российской Федерации по предметам совместного ведения, осуществляемым данными органами самостоятельно за счет средств бюджета субъекта Российской Федерации (за исключением субвенций из федерального бюджета), относится в частности:

организация и осуществление региональных и межмуниципальных программ и проектов в области охраны окружающей среды и экологической безопасности, обращения с твердыми коммунальными отходами;

создание и обеспечение охраны особо охраняемых природных территорий регионального значения (далее – ООПТ);

ведение Красной книги субъекта Российской Федерации;

осуществление регионального государственного надзора в области охраны и использования ООПТ.

В соответствии с пунктом 1 Положения о Министерстве по природопользованию и экологии Республики Карелия (далее – Министерство), утвержденного постановлением Правительства Республики Карелия от 6 октября 2010 года № 206-П (далее – Положение о Министерстве), Министерство является органом исполнительной власти Республики Карелия, осуществляющим функции в области лесных, водных отношений, в сфере регулирования отношений недропользования, экологической экспертизы, охраны окружающей среды, а также по проведению государственной политики в сфере лесопромышленного и горнопромышленного комплексов Республики Карелия в пределах, установленных законодательством Российской Федерации и законодательством Республики Карелия, на территории Республики Карелия.

Согласно Положению о Министерстве, Министерство в области охраны окружающей среды:

готовит предложения по образованию ООПТ регионального значения;

осуществляет управление в области организации и функционирования ООПТ регионального значения;

осуществляет на ООПТ регионального значения государственный надзор в области охраны и использования ООПТ;

осуществляет ведение государственного кадастра ООПТ регионального и местного значения;

разрабатывает и реализует в установленном порядке программы и проекты в установленных сферах деятельности.

Отношения в области организации, охраны и использования ООПТ регулирует Федеральный закон от 14.03.1995 № 33-ФЗ «Об особо охраняемых природных территориях» (далее – Закон № 33-ФЗ).

Закон № 33-ФЗ определяет особо охраняемые природные территории как участки земли, водной поверхности и воздушного пространства над ними, где располагаются природные комплексы и объекты, имеющие особое природоохранное, научное, культурное, эстетическое, рекреационное и оздоровительное значение, которые изъяты решениями органов государственной власти полностью или частично из хозяйственного использования и для которых установлен режим особой охраны.

Информация о количестве ООПТ регионального значения, расположенных в границах Республики Карелия, представлена в таблице.

Наименование	Количество ООПТ регионально го значения	Площадь ООПТ (тыс. га)		Площадь охранной зоны (тыс. га)
		всего	в том числе морская акватория	
На 01.01.2015 г. (приказ Министерства «Об утверждении Перечня особо охраняемых природных территорий регионального значения, расположенных в границах Республики Карелия» от 23.01.2014 № 74)	137	391,60 (2,17%)*	нет информации	78,0
На 01.01.2016 г. (приказ Министерства «Об утверждении Перечня особо охраняемых природных территорий регионального и местного значения, расположенных в границах Республики Карелия» от 20.01.2016 № 54)	135	427,26 (2,37%)*	64,36	80,15
На 01.01.2017 г. (приказ Министерства «Об утверждении Перечня особо охраняемых природных территорий регионального и местного значения, расположенных в границах Республики Карелия» от 20.01.2017 № 69)	136	416,35 (2,31%)*	64,36	80,15

* от общей площади Республики Карелия

По состоянию на 01.01.2017 на территории Республики Карелия насчитывалось 136 ООПТ регионального значения общей площадью 416,35 тыс. га, в их числе один природный парк, 32 государственных природных заказника и 103 памятника природы.

Министерство осуществляет свою деятельность непосредственно и через подведомственные организации во взаимодействии с федеральными органами исполнительной власти и их территориальными органами, органами исполнительной власти Республики Карелия, органами местного самоуправления, общественными объединениями, организациями.

Структура Министерства утверждена распоряжением Главы Республики Карелия от 08.10.2010 № 795-р. С учетом изменений, внесенных распоряжением Главы Республики Карелия от 28.02.2012 № 51-р, в проверяемом периоде структура Министерства включала Управление экологии и использования водных объектов, в состав которого входит отдел государственной экологической экспертизы и особо охраняемых природных территорий.

Согласно распоряжению Правительства Республики Карелия от 11.10.2006 № 309р-П в ведомственном подчинении Министерства находится 20 государственных учреждений Республики Карелия, в том числе 17 – казенных учреждений, 1 – автономное, 2 – бюджетных, в том числе Бюджетное природоохранное рекреационное учреждение Республики Карелия «Дирекция особо охраняемых природных территорий регионального значения Республики Карелия».

В соответствии с распоряжением Правительства Республики Карелия от 18.07.2011 № 372р-П государственное природоохранное рекреационное учреждение «Природный парк «Валаамский архипелаг» было переименовано в бюджетное природоохранное рекреационное учреждение Республики Карелия

«Дирекция особо охраняемых природных территорий регионального значения Республики Карелия» (далее – БПРУ РК «Дирекция ООПТ», Учреждение).

Основными целями деятельности БПРУ РК «Дирекция ООПТ» были определены:

управление ООПТ регионального значения Республики Карелия и обеспечение их функционирования;

обеспечение соблюдения установленных режимов особой охраны и иных правил охраны и использования природных ресурсов на ООПТ регионального значения Республики Карелия;

развитие сети ООПТ регионального значения Республики Карелия;

участие в мероприятиях по ведению кадастра ООПТ регионального значения Республики Карелия и Красной книги Республики Карелия;

выдача разрешений на добычу охотничьих ресурсов на ООПТ регионального значения Республики Карелия;

экологическое просвещение населения.

Министерство выступает от имени Республики Карелия учредителем БПРУ РК «Дирекция ООПТ».

В проверяемом периоде Учреждение действовало на основании Устава, утвержденного Министром по природопользованию и экологии Республики Карелия и согласованного с исполняющим обязанности Председателя государственного комитета Республики Карелия по управлению государственным имуществом и размещению заказов для государственных нужд в 2011 году. В соответствии с приказами Министерства от 21.11.2011 № 1660, от 24.01.2013 № 75, от 17.05.2016 № 913 в Устав вносились изменения.

Согласно Уставу БПРУ РК «Дирекция ООПТ» является некоммерческой организацией, находящейся в государственной собственности Республики Карелия. Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, лицевые счета, печать, штампы, бланки.

К проверке представлено свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления на нежилое помещение общей площадью 108,4 кв.м (на основании распоряжения Государственного комитета Республики Карелия по управлению государственным имуществом и размещению заказов для государственных нужд от 06.10.2011 № 703-р, от 14.12.2012 № 833-р).

В соответствии с Уставом одними из основных задач деятельности Учреждения являются:

управление особо охраняемыми природными территориями регионального значения Республики Карелия и внедрение эффективных методов управления ООПТ регионального значения Республики Карелия;

обеспечение соблюдения установленных режимов особой охраны и иных правил охраны и использования природных ресурсов на ООПТ регионального значения Республики Карелия и их охранных зонах, а также функционирования ООПТ регионального значения Республики Карелия;

развитие сети ООПТ регионального значения Республики Карелия;

содействие в ведении кадастра ООПТ регионального значения Республики Карелия и Красной книги Республики Карелия;

регулирование использования охотничьих ресурсов на ООПТ регионального значения Республики Карелия, в том числе выдача разрешений на добычу охотничьих ресурсов на ООПТ регионального значения Республики Карелия;

экологическое просвещение и воспитание населения.

Основной вид деятельности Учреждения на момент проведения проверки – деятельность ботанических садов, зоопарков, государственных природных заповедников и национальных парков (ОКВЭД ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2) – 91.04), дополнительных видов деятельности – 13.

Учреждение имеет Сертификат соответствия, выданный ООО «Карелсертификация», № 0106868 на срок действия с 31.08.2015 по 30.08.2018 на услугу (работу) – организация экскурсий, услуги туристских стоянок.

Структура БПРУ РК «Дирекция ООПТ» утверждалась приказами Министерства от 27.09.2011 № 1378, от 21.08.2012 № 1252 – в количестве 12,5 штатных единиц, приказом от 15.08.2013 № 1263 – в количестве 13,5 штатных единиц. Приказом по Учреждению от 23.08.2016 № 44 «Об утверждении штатного расписания» утверждена новая структура в количестве 12,5 штатных единиц (штатная расстановка согласована с Учредителем). На момент проведения контрольного мероприятия вакантны 3 должности, включая должность директора и 2 должности инспекторов.

В структуре Учреждения выделен Отдел по управлению и охране природного парка «Валаамский архипелаг» и ООПТ регионального значения Северо-Западного Приладожья, расположенный на острове Валаам по адресу: г. Сортавала, п. Валаам, ул. Центральная, д. 20.

В соответствии с постановлением Правительства Республики Карелия от 29.12.2015 № 442-П «О внесении изменений в постановление Правительства Республики Карелия от 26 февраля 2013 года № 64-П» на ООПТ регионального значения, управление которыми осуществляется государственным учреждением Республики Карелия, региональный государственный надзор в области охраны и использования ООПТ осуществляется также должностными лицами государственного учреждения, являющимися государственными инспекторами в области охраны окружающей среды Республики Карелия.

Постановлением Правительства Республики Карелия от 24.02.2016 № 67-П расширен перечень должностных лиц, осуществляющих региональный государственный экологический надзор на территории Республики Карелия, в частности, в этот перечень включены – директор, начальник отдела, старшие инспекторы центрального отдела по особо охраняемым природным территориям регионального значения и начальник отдела, старшие инспекторы отдела по управлению и охране природного парка «Валаамский архипелаг» и особо охраняемых природных территорий регионального значения Северо-Западного Приладожья БПРУ РК «Дирекция ООПТ».

В Устав Учреждения внесены соответствующие изменения.

Во втором полугодии 2016 года Министерством совместно с БПРУ РК «Дирекция ООПТ» проводилась работа по рассмотрению вопроса об оптимизации структуры Учреждения и размещении отдельного подразделения за пределами г. Петрозаводска. В соответствии с Протоколом рабочего совещания от 09.11.2016, было решено переименовать «Отдел по управлению и охране природного парка «Валаамский архипелаг» и ООПТ регионального значения Северо-Западного Приладожья» в «Юго-Западный отдел» и определить в его ведение 42 ООПТ регионального значения, расположенных в Лахденпохском, Сортавальском, Питкярантском, Суоярвском и Олонецких районах.

В тоже время, на основании приказа Министерства от 18.01.2017 № 48 «О структуре бюджетного природоохранного рекреационного учреждения Республики Карелия «Дирекция особо охраняемых природных территорий регионального значения Республики Карелия» приказом по Учреждению от 31.01.2017 № 3 утверждена новая структура в количестве 12,5 штатных единиц без выделения отдельных отделов (в том числе и на острове Валаам), которая вводится в действие с 1 мая 2017 года.

Государственное задание на 2017 год, утвержденное Министром по природопользованию и экологии Республики Карелия 30 декабря 2016 года, сформировано с учетом сокращения отдела, расположенного на острове Валаам. Так, из государственного задания на 2017 год исключены мероприятия по водному патрулированию, которое осуществляется только на ООПТ, расположенных вблизи острова Валаам.

По мнению Контрольно-счетной палаты, планируемое сокращение Отдела по управлению и охране природного парка «Валаамский архипелаг» и ООПТ регионального значения Северо-Западного Приладожья потребует дополнительного финансирования из бюджета Республики Карелия, в частности, на гарантированные выплаты, при сокращении численности или штата, работникам (в том числе выходное пособие), затраты, связанные с транспортировкой имущества, и прочие расходы.

Отмечаем, что большую часть, получаемых Учреждением доходов от оказания платных услуг, приносит предпринимательская деятельность, осуществляемая Отделом по управлению и охране природного парка «Валаамский архипелаг» и ООПТ регионального значения Северо-Западного Приладожья, расположенным на острове Валаам.

Данные представлены в таблице:

наименование	2015 год			2016 год		
	всего, рублей	в том числе от оказания платных услуг на о. Валаам		всего, рублей	в том числе от оказания платных услуг на о. Валаам	
		рублей	доля, %		рублей	доля, %
доход от оказания платных услуг *	693 375,0	668 635,0	96,4	541 720,0	472 935,0	87,3

* без учета НДС

В целом удельный вес доходов, получаемых Учреждением за счет осуществления предпринимательской деятельности, в общем объеме доходов Учреждения в 2015 году составил 12 процентов, в 2016 году – 9,23 процента.

Сокращение Отдела по управлению и охране природного парка «Валаамский архипелаг» и ООПТ регионального значения Северо-Западного Приладожья может привести к значительному снижению доходов Учреждения от осуществления предпринимательской деятельности.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

8.1. Анализ нормативной правовой базы, распорядительных и иных документов по теме контрольного мероприятия

Функции и полномочия учредителя Министерство осуществляет в соответствии с Положением об осуществлении органами исполнительной власти Республики Карелия функций и полномочий учредителя бюджетного учреждения Республики Карелия, утвержденным постановлением Правительства Республики Карелия от 30.12.2010 № 326-П «О порядке осуществления органами исполнительной власти Республики Карелия функций и полномочий учредителя государственного учреждения Республики Карелия» (далее - Положение об осуществлении функций и полномочий учредителя), принятым во исполнение Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» (далее – Закон № 83-ФЗ).

Согласно Положению об осуществлении функций и полномочий учредителя орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя, в частности, в установленном порядке:

формирует и утверждает государственное задание на оказание государственных услуг (выполнение работ) юридическим и физическим лицам (далее – государственное задание) в соответствии с предусмотренными уставом бюджетного учреждения основными видами деятельности;

определяет порядок составления и утверждения отчета о результатах деятельности бюджетного учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного имущества Республики Карелия в соответствии с общими требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации;

осуществляет финансовое обеспечение выполнения государственного задания;

определяет порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения в соответствии с требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации;

осуществляет контроль за деятельностью бюджетного учреждения в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Во исполнение требований подпункта 6 пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон № 7-ФЗ), приказа Министерства финансов Российской Федерации

от 28 июля 2010 года № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее – Требования, утвержденные приказом Минфина России № 81н), а также в соответствии с Положением об осуществлении функций и полномочий учредителя, Министерством утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных учреждений, подведомственных Министерству по природопользованию и экологии Республики Карелия:

на 2015 год – приказом Министерства от 28 ноября 2011 года № 1710 (далее – Порядок на 2015 год, утвержденный приказом № 1710);

на 2016 год – приказом Министерства от 30 марта 2016 года № 561 (далее – Порядок на 2016 год, утвержденный приказом № 561).

В соответствии с пунктами 3 и 4 статьи 69², пунктом 1 статьи 78¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 7 статьи 9.2 Закона № 7-ФЗ, постановлениями Правительства Республики Карелия:

от 04.10.2010 № 197-П утвержден Порядок определения объема и условия предоставления бюджетным и автономным учреждениям Республики Карелия субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с государственным заданием государственных услуг (выполнением работ), а также субсидий на иные цели (далее – Порядок, утвержденный постановлением № 197-П);

от 04.10.2010 № 198-П утвержден Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения государственного задания государственными учреждениями Республики Карелия (далее – Порядок, утвержденный постановлением № 198-П);

от 24.02.2016 № 62-П утвержден Порядок формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями Республики Карелия и финансового обеспечения выполнения этого задания, действие которого распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2016 года (далее – Порядок, утвержденный постановлением № 62-П).

В целях исполнения Порядка, утвержденного постановлением № 198-П, Министерством приняты следующие приказы:

от 20.12.2011 № 1872 «Об утверждении порядка определения нормативных затрат на оказание государственными бюджетными учреждениями, подведомственными Министерству по природопользованию и экологии Республики Карелия, государственных услуг (выполнение работ) физическим и юридическим лицам»;

от 25.12.2013 № 1914 «Об утверждении перечня государственных услуг, оказываемых государственными бюджетными учреждениями Республики Карелия, подведомственными Министерству» (далее – Перечень государственных услуг на 2015 год);

от 31.12.2014 № 2001 «Об утверждении нормативов затрат на оказание государственных услуг подведомственными Министерству бюджетными учреждениями на 2015 год»;

от 31.12.2015 № 2111 «Об утверждении нормативов затрат на выполнение работ подведомственными Министерству государственными бюджетными учреждениями на 2016 год».

Кроме того, ежегодно Министерством утверждается план мероприятий, проводимых Учреждением в целях оказания государственных услуг (выполнения работ).

В соответствии с пунктом 3.1 статьи 69² Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением Правительства Республики Карелия от 29.08.2014 № 276-П утвержден Порядок формирования, ведения и утверждения ведомственных перечней государственных услуг и работ, оказываемых и выполняемых государственными учреждениями Республики Карелия (далее – Порядок, утвержденный постановлением № 276-П). Положения указанного постановления стали применяться при формировании государственных заданий на оказание государственных услуг и выполнение работ, начиная с 2016 года.

В нарушение требований пункта 2 постановления № 276-П, ведомственный перечень государственных услуг и работ, оказываемых и выполняемых государственными учреждениями Республики Карелия, подведомственными Министерству утвержден приказом Министерства только 31 декабря 2015 года № 2110 (далее – Ведомственный перечень работ на 2016 год), т.е. на 10 месяцев позже установленного срока.

Ведомственный перечень работ на 2016 год признан утратившим силу в связи с утверждением приказом Министерства от 30 декабря 2016 года № 2494 нового ведомственного перечня работ, выполняемых государственными бюджетными учреждениями Республики Карелия, подведомственными Министерству (далее – Ведомственный перечень работ на 2017 год).

В целях реализации Закона № 83-ФЗ приказом Министерства от 10.06.2011 № 825 утвержден Порядок составления и утверждения отчета о результатах деятельности государственных учреждений, подведомственных Министерству по природопользованию и экологии Республики Карелия и об использовании закрепленного за ними государственного имущества (далее – Порядок составления и утверждения отчета о результатах деятельности).

Согласно пункту 8 Порядка составления и утверждения отчета о результатах деятельности отчет учреждений утверждается руководителем учреждения и представляется в Министерство на согласование в сроки, установленные приказом Министерства для представления годовой бюджетной отчетности.

Субсидии БПРУ РК «Дирекция ООПТ» на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) предоставлялись из бюджета Республики Карелия Министерством в рамках реализации мероприятия 4.1.1.1.6. «Охрана и использование ООПТ регионального значения» (далее – мероприятие 4.1.1.1.6.) подпрограммы 4 «Охрана окружающей среды» государственной программы Республики Карелия «Воспроизводство и использование природных ресурсов и охрана окружающей среды в Республике Карелия» на 2014-2020 годы, утвержденной постановлением

Правительства Республики Карелия от 17.02.2015 № 49-П¹ (далее – Госпрограмма).

Реализация мероприятия 4.1.1.1.6. направлена на достижение показателя результата подпрограммы «Доля ООПТ регионального значения, охваченных мероприятиями, в общем количестве ООПТ регионального значения» (приложение 2 к Госпрограмме «Информация об основных мероприятиях (мероприятиях), долгосрочных целевых программах, подпрограммах государственной программы»).

Ожидаемым конечным результатом реализации подпрограммы является увеличение доли площади Республики Карелия, занятой ООПТ регионального значения, в общей площади территории Республики Карелия до 3,64 процента.

Согласно годовым отчетам о ходе реализации и об оценке эффективности Госпрограммы исполнение показателя результата Госпрограммы «доля площади Республики Карелия, занятой ООПТ регионального значения, в общей площади Республики Карелия» за 2015 год составила 2,37 процента при плановом значении 2,39 процента, за 2016 год – 2,31 процента при плановом значении 2,37 процента.

8.2. Оценка правомерности предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)

В соответствии со статьей 9.2 Закона № 7-ФЗ, части 1 статьи 78¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации финансовое обеспечение бюджетного учреждения осуществляется в виде субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения ими государственного задания, а также субсидий на иные цели.

В проверяемом периоде между Министерством и БПРУ РК «Дирекция ООПТ» заключены следующие соглашения:

о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг от 30.12.2014 (с изменениями в редакции дополнительного соглашения № 1 от 07.07.2015) на сумму 4 837,6 тыс. рублей. Срок действия Соглашения до 31.12.2015 (далее – Соглашение на 2015 год);

о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение исполнения государственного задания на выполнение работ от 31.12.2015 (с изменениями в редакции дополнительных соглашений № 1 от 11.03.2016, № 2 от 18.11.2016) на сумму 4 984,9 тыс. рублей. Срок действия Соглашения до 31.12.2016 (далее – Соглашение на 2016 год).

В нарушение требований пункта 7 Порядка, утвержденного постановлением № 197-П, Соглашением на 2015 год не определены:

перечень документов, необходимых для предоставления субсидии;

¹ В настоящее время Госпрограмма действует в редакции постановления Правительства Республики Карелия от 17.10.2016 № 376-П.

порядок и сроки предоставления отчетности о результатах выполнения получателем субсидии условий, установленных постановлением № 197-П;

возможные отклонения от установленных показателей, в пределах которых государственное задание считается выполненным.

В нарушение требований пункта 11 Порядка, утвержденного постановлением № 198-П, Соглашением на 2015 год установлены сроки предоставления отчета об исполнении государственного задания ежеквартально в срок до 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом 2015 года, и в срок до 15.01.2016 года за 2015 год (должно быть – в срок до 10 числа месяца, следующего за отчетным кварталом и срок, установленный для формирования годовой отчетности).

В соответствии с условиями соглашений отчеты о выполнении государственного задания в проверяемом периоде Учреждением направлялись своевременно, в том числе и предварительный отчет об исполнении государственного задания за 2016 год.

Соглашениями предусмотрено перечисление субсидии ежемесячно в пределах квартального размера:

в I квартале – ежемесячно в сумме, не превышающей одной двенадцатой годового размера субсидии;

в течение первого полугодия – не более 50 процентов годового размера субсидии;

в течение 9 месяцев – не более 75 процентов годового размера субсидии.

Перечисление субсидии в проверяемом периоде Министерством осуществлялось в соответствии с порядком, установленным в соглашениях.

По состоянию на 1 января 2016 года и 1 января 2017 года остатки субсидии на лицевых счетах Учреждения отсутствовали.

8.3. Анализ соответствия утвержденных планов финансово-хозяйственной деятельности и доведенных государственных заданий нормативным правовым актам Российской Федерации и Республики Карелия

В соответствии с подпунктом 6 пункта 3.3 статьи 32 Закона № 7-ФЗ финансово-хозяйственная деятельность учреждения осуществляется на основании плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД) с учетом Требований, утвержденных приказом Минфина России № 81н.

Планы ФХД Учреждения на 2015 год и на 2016 год утверждены Министерством в сроки, установленные распоряжениями Правительства Республики Карелия от 30.12.2014 № 824р-П «О мерах по реализации Закона Республики Карелия «О бюджете Республики Карелия на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов», от 31.12.2015 № 840р-П «О мерах по реализации Закона Республики Карелия «О бюджете Республики Карелия на 2016 год».

2015 год

1. Согласно Требованиям, утвержденным приказом Минфина России № 81н, и Порядка на 2015 год, утвержденного приказом № 1710, план ФХД

составляется на текущий (очередной) финансовый год и плановый период. При этом форма плана ФХД, установленная приложением 1 к Порядку, утвержденному приказом № 1710, не предусматривает показатели (значения показателей) на плановый период, только на текущий (очередной) финансовый год.

Таким образом, исполняющий обязанности Министра по природопользованию и экологии Республики Карелия утвердил план ФХД Учреждения на 2015 год по форме, не соответствующей Требованиям, утвержденным приказом Минфина России № 81н.

2. В нарушение подпункта 4 пункта 3 Порядка, утвержденного постановлением № 198-П, Министерством при формировании государственного задания Учреждению на 2015 год не проводилась оценка потребности в оказании государственных услуг (выполнении работ), включающая, в том числе, количественную характеристику возможностей Учреждения их оказывать.

3. Согласно Перечню государственных услуг на 2015 год, Учреждение оказывало следующие государственные услуги:

- проведение мероприятий по экологическому просвещению населения;
- проведение мероприятий для развития регулируемого туризма;
- проведение природоохранных мероприятий.

Необходимо отметить, что форма и содержание, утвержденного Перечня государственных услуг на 2015 год, не соответствует приложению № 1 к Порядку, утвержденному постановлением № 198-П, т.к. не содержит наименование категории потребителей, единицы измерения показателя объема, основные требования к качеству государственной услуги (работы).

4. Государственное задание Учреждению на 2015 год утверждено Министром по природопользованию и экологии Республики Карелия 31 декабря 2014 года в соответствии с Перечнем государственных услуг на 2015 год. Изменения в государственное задание на 2015 год вносились один раз и утверждены 7 июля 2015 года.

Форма, утвержденного государственного задания на 2015 год, не в полной мере соответствует требованиям Порядка, утвержденного постановлением № 198-П (приложение № 3 к указанному порядку) и Методическим рекомендациям о порядке составления государственных заданий и о порядке контроля за их выполнением, утвержденным приказом Министерства финансов Республики Карелия от 15 декабря 2010 года № 541:

не содержит четкого наименования категории потребителей (пункт 2 государственного задания на 2015 год «Потребители государственной услуги»);

в пункте 6 государственного задания на 2015 год «Порядок контроля за исполнением государственного задания» формы контроля указано: «отчет об исполнении госзадания», должно быть: «последующий контроль в форме выездной или камеральной проверки отчетности»;

сроки указаны в пункте 7 государственного задания на 2015 год «Требования к отчетности об исполнении государственного задания» – ежеквартально в срок до 20 числа месяца следующего за отчетным кварталом 2015 года, до 15.01.2016 – за 2015 год, должно – ежеквартально в срок до 10

числа месяца, следующего за отчетным кварталом, ежегодно в срок до 1 февраля года, следующего за отчетным;

государственное задание на 2015 год не содержит подпункт 3 пункта 7 «Требования к отчетности об исполнении государственного задания» и пункт 8 «Иная информация, необходимая для исполнения (контроля за исполнением) государственного задания», предусмотренные формой приложения № 3 к Порядку, утвержденному постановлением № 198-П.

2016 год

1. План ФХД на 2016 утвержден 30 декабря 2015 года Министром по природопользованию и экологии Республики Карелия, изменения вносились 22 июня и 30 декабря 2016 года.

Изменения, внесенные в Устав Учреждения 18 апреля 2016 года, не нашли отражения в разделе 1 «Сведения о деятельности государственного бюджетного учреждения» Плана ФХД на 2016 год в редакции от 22 июня и 30 декабря 2016 года.

2. В нарушение подпункта 4 пункта 3 Порядка, утвержденного постановлением № 198-П, Министерством при формировании государственного задания Учреждению на 2016 год не проводилась оценка потребностей в оказании государственных услуг (выполнении работ), включающая, в том числе, количественную характеристику возможностей Учреждения их оказывать.

3. В нарушение требований пункта 6 Порядка, утвержденного постановлением № 62-П, Ведомственный перечень работ на 2016 год сформирован Министерством не в соответствии с базовым (отраслевым) перечнем государственных и муниципальных услуг и работ, оказываемых бюджетными учреждениями в сфере «Охрана окружающей среды», утвержденным приказом Министерства природных ресурсов и экологии Российской Федерации от 27 июня 2016 года № 370. Так, например, по государственной услуге «Сохранение природных комплексов, уникальных и эталонных природных участков и объектов» неверно указано содержание 1 «Мероприятия по охране и защите лесов» (должно – «Мероприятия по охране и защите лесов, ООПТ и иных природных территорий»).

Ведомственным перечнем работ на 2016 год для Учреждения утверждено 48 видов работ.

4. В нарушение требований пункта 4 Порядка, утвержденного постановлением № 276-П, Ведомственный перечень работ на 2016 год не содержит:

коды Общероссийского классификатора видов экономической деятельности, которым соответствует государственная услуга или работа;

код государственного учреждения Республики Карелия в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса;

категории потребителей государственной услуги или работы;

наименования показателей, характеризующих качество (в соответствии с показателями, характеризующими качество, установленными в базовом

(отраслевым) перечне, а при их отсутствии или в дополнение к ним - показателями, характеризующими качество, установленными органом, осуществляющим полномочия учредителя) и (или) объем государственной услуги или работы, и единицы их измерения;

указание на бесплатность или платность государственной услуги или работ;

реквизиты нормативных правовых актов, являющихся основанием для включения государственной услуги или работы в ведомственный перечень государственных услуг и работ или внесения изменений в ведомственный перечень государственных услуг и работ, а также электронные копии таких нормативных правовых актов.

5. Форма государственного задания соответствует требованиям Порядка, утвержденного постановлением № 62-П (приложение 1 к указанному порядку).

Часть 1 государственного задания «Сведения об оказываемых государственных услугах» не заполняется, т.к. ведомственным перечнем утверждены только работы (не услуги).

В части 2 «Сведения о выполняемых работах» не заполнены показатели, характеризующие качество работы.

Согласно статье 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации государственное задание – это документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ).

Министерство при оформлении государственного задания не воспользовалось своим правом и не установило показатели качества работ. Соответственно, государственным заданием на 2016 год не установлены допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества работы, в пределах которых государственное задание считается выполненным.

6. В преамбуле государственного задания на 2016 год:

указан вид деятельности Учреждения «Дополнительное образование детей», не предусмотренный Уставом Учреждения;

указанные коды ОКВЭД не соответствуют видам деятельности Учреждения.

Таким образом, план ФХД Учреждения на 2015 год составлен и утвержден с нарушением Требований, утвержденных приказом Минфина России № 81н.

Перечень государственных услуг на 2015 год, Ведомственный перечень работ на 2016 год, государственное задание на 2015 год сформированы и утверждены Министерством с нарушениями требований нормативных правовых актов Российской Федерации и Республики Карелия.

8.4. Анализ выполнения БПРУ РК «Дирекция ООПТ» планов финансово-хозяйственной деятельности и государственных заданий

В соответствии с действующим законодательством и Уставом Учреждения финансирование деятельности Учреждения в проверяемом периоде

осуществлялось за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и средств, полученных от осуществления предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

В соответствии с подпунктом 6 пункта 3.3 статьи 32 Закона № 7-ФЗ финансово-хозяйственная деятельность Учреждения осуществлялась на основании планов ФХД, утвержденных Министерством.

2015 год

1. Учреждением составлен план ФХД на 2015 год по форме, не соответствующей Требованиям, утвержденным приказом Минфина России № 81н.

План ФХД на 2015 год и План поступления денежных средств от оказания платных услуг утверждены 31 декабря 2014 года исполняющим обязанности Министра по природопользованию и экологии Республики Карелия. Изменения в данные планы вносились 7 июля и 31 декабря 2015 года и утверждены Министром по природопользованию и экологии Республики Карелия.

Цели, виды деятельности, указанные в первой части Плана ФХД, соответствуют целям и видам деятельности, установленным Уставом Учреждения.

2. Анализ изменений плана ФХД Учреждения на 2015 год (приложение 2 к настоящему отчету), показал следующее:

Общий объем доходов, утвержденный планом ФХД (в ред. от 31.12.2015), составил 5 495,9 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии на выполнение государственного задания – 4 837,6 тыс. рублей (88 процентов от общего объема поступлений), от предпринимательской деятельности – 658,3 тыс. рублей (12 процентов).

Доходы в сравнении с первоначально планируемым объемом увеличены в целом на 362,4 тыс. рублей (7,1 процента), в том числе:

объем субсидии на выполнение государственного задания увеличился на 655,1 тыс. рублей (15,7 процента);

поступления от предпринимательской деятельности сократились на 292,7 тыс. рублей (30,8 процента), в том числе значительное сокращение отмечено по платным услугам «использование туристических стоянок» на 263,5 тыс. рублей и «прокат велосипедов» на 195,5 тыс. рублей.

Объем расходов (в ред. от 31.12.2015), с учетом переходящих остатков на начало года, утвержден сумме 5 535,7 тыс. рублей.

В сравнении с первоначально планируемыми показателями расходы увеличились на 362,4 тыс. рублей (7 процентов), в том числе на:

оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда на 399,9 тыс. рублей (10,9 процента);

оплату работ и услуг на 72,6 тыс. рублей (7,8 процента), при этом планировалось сократить расходы на оплату услуг связи на 20,8 тыс. рублей, оплату работ и услуг по содержанию имущества на 46,6 тыс. рублей, увеличить расходы на оплату прочих работ и услуг на 100,7 тыс. рублей.

3. Анализ исполнения Учреждением плана ФХД на 2015 год в разрезе источников финансирования и показателей по поступлениям и выплатам показал следующее.

Плановые показатели по доходам исполнены на 100 процентов и составили 5 495,9 тыс. рублей, в том числе по источникам финансирования:

субсидия на выполнение государственного задания 4 837,6 тыс. рублей;

предпринимательская деятельность – 658,3 тыс. рублей.

Расходы, с учетом переходящих остатков на начало года, составили 5 530,3 тыс. рублей или 99,9 процента от плановых показателей, в том числе за счет средств субсидии на выполнение государственного задания – 4 837,6 тыс. рублей (100 процентов от плана) и средств, полученных от осуществления предпринимательской деятельности – 692,7 тыс. рублей (99,2 процента от планового показателя).

Остаток на лицевом счете Учреждения на 01.01.2016 в сумме 5,4 тыс. рублей сложился за счет средств, полученных от осуществления предпринимательской деятельности, планировавшихся на оплату прочих работ и услуг.

Расходы по заработной плате составили 3 093,9 тыс. рублей, в том числе за счет средств субсидии на выполнение государственного задания – 2 875,8 тыс. рублей (93 процента в общем объеме выплат) и средств от предпринимательской деятельности – 218,1 тыс. рублей (7 процентов от общего объема выплат).

Расходы Учреждения на оплату работ и услуг составили 1 004,3 тыс. рублей, в том числе за счет средств субсидии на выполнение государственного задания – 860,7 тыс. рублей (85,7 процента в общем объеме расходов) и средств от предпринимательской деятельности – 143,6 тыс. рублей (14,3 процента в общем объеме расходов).

Поступление нефинансовых активов составило 390 тыс. рублей, в том числе за счет средств субсидии на выполнение государственного задания – 157,1 тыс. рублей (40,3 процента в общем объеме расходов) и средств от предпринимательской деятельности – 232,8 тыс. рублей (59,7 процента от общего объема расходов).

Плановые показатели по доходам и расходам исполнены в полном объеме, что стало возможным в связи с внесением 31 декабря 2015 года последних изменений в План ФХД на 2015 год.

4. Государственное задание Учреждению на 2015 год утверждено Министром по природопользованию и экологии Республики Карелия 30 декабря 2014 года. Государственное задание на 2015 год в соответствии с требованиями пункта 5 Порядка, утвержденного постановлением № 198-П, доведено до начала финансового года. Изменения в государственное задание вносились один раз и утверждены 7 июля 2015 года.

Анализ внесенных изменений в государственное задание на 2015 год приведен в таблицах:

Объем государственной услуги (в натуральных показателях)

единицы

Наименование показателя		Значение показателя		
		очередной финансовый год (2015 год)	первый год планового периода (2016 год)	второй год планового периода (2017 год)
1. Проведение мероприятий по экологическому просвещению населения	в ред. от 30.12.2014	146	206	206
	в ред. от 07.07.2015	146	206	206
	Отклонение	0	0	0
2. Проведение мероприятий для развития регулируемого туризма	в ред. от 30.12.2014	14	20	20
	в ред. от 07.07.2015	21	20	20
	Отклонение	7	0	0
3. Проведение природоохранных мероприятий	в ред. от 30.12.2014	268	268	268
	в ред. от 07.07.2015	293	268	268
	Отклонение	25	0	0

Объем государственной услуги (в стоимостных показателях)

тыс. рублей

Наименование показателя		Значение показателя		
		очередной финансовый год (2015 год)	первый год планового периода (2016 год)	второй год планового периода (2017 год)
1. Проведение мероприятий по экологическому просвещению населения	в ред. от 31.12.2014	836,5	1 180,5	1 180,5
	в ред. от 07.07.2015	836,5	1 180,5	1 180,5
	Отклонение	0,0	0,0	0,0
2. Проведение мероприятий для развития регулируемого туризма	в ред. от 31.12.2014	836,5	1 180,6	1 180,6
	в ред. от 07.07.2015	1 254,8	1 180,6	1 180,6
	Отклонение	418,3	0,0	0,0
3. Проведение природоохранных мероприятий	в ред. от 31.12.2014	2 509,5	2 509,5	2 509,5
	в ред. от 07.07.2015	2 746,4	2 509,5	2 159,5
	Отклонение	236,9	0,0	-350,0
Итого	в ред. от 31.12.2014	4 182,5	4 870,6	4 870,6
	в ред. от 07.07.2015	4 837,6	4 870,6	4 520,6
	Отклонение	655,1	0,0	-350,0

В течение 2015 года объем финансового обеспечения выполнения государственного задания за счет средств субсидий из бюджета Республики Карелия увеличился на 655,1 тыс. рублей, или на 15,7 процента, и составил 4 837,6 тыс. рублей. За счет увеличения финансирования изменились следующие показатели:

количество проводимых мероприятий для развития регулируемого туризма выросло на 7 единиц (50 процентов), финансирование увеличилось на 418,3 тыс. рублей (50 процентов),

количество природоохранных мероприятий увеличилось на 25 единиц (9,3 процента), финансирование увеличилось на 236,9 тыс. рублей (или 9,4 процента).

Изменение объема государственной услуги в натуральных показателях изменяется пропорционально объему государственной услуги в стоимостных показателях.

5. Приказом Министерства от 30 декабря 2014 года № 1983 утвержден План мероприятий, проводимых Учреждением в ходе оказания услуг в 2015 году. Приказом Министерства от 30 июня 2015 года № 1037 были внесены изменения и утвержден новый план мероприятий на 2015 год.

Планом мероприятий на 2015 год предусматривалось 16 мероприятий, в том числе по видам государственных услуг:

проведение мероприятий по экологическому просвещению населения – 5 мероприятий,
обеспечение условий для развития регулируемого туризма – 4 мероприятия,
проведение природоохранных мероприятий – 7 мероприятий.

Анализ исполнения Учреждением государственного задания на 2015 год в разрезе государственных услуг и мероприятий, проводимых Учреждением в ходе оказания государственных услуг (приложение 3 к настоящему отчету), показал следующее.

Согласно ежеквартальным отчетам о выполнении государственного задания на 2015 год плановые показатели государственных услуг выполнены в полном объеме.

Анализируя выполнение государственного задания в разрезе мероприятий установлено, что невыполнение плановых значений по одним мероприятиям замещается перевыполнением показателей по другим мероприятиям. Например:

по государственной услуге «Проведение мероприятий по экологическому просвещению населения» - на 1 единицу не выполнено мероприятие «Проведение экологических занятий»², но на 1 единицу больше проведено экологических акций;

по государственной услуге «Проведение природоохранных мероприятий»: на 2 единицы больше проведено патрулирований на территории ООПТ с целью выявления нарушений природоохранного законодательства (за исключением территории природного парка «Валаамский архипелаг»), на 2 единицы меньше подготовлено необходимых пакетов документов для проведения государственной экологической экспертизы ООПТ³;

меньше на 6 единиц подготовлено справок о наличии или отсутствии ООПТ и охранных зон, а также об ограничениях хозяйственной деятельности⁴, выдано больше на 6 единиц разрешений на охоту на территории ООПТ;

² Не выполнен плановый показатель в связи с карантином, введенным в школах г. Петрозаводска.

³ Результаты общественных слушаний по организации ГПЗ «Маслозеро» отрицательные, местное население высказалось против создания заказника. На основании этого Учреждением приостановило работы по созданию ГПЗ «Маслозеро».

Вместе с тем, Учреждение направило в адрес разработчиков научного обоснования ГПЗ «Варозеро» (Институт леса Карельского научного центра Российской академии наук) для доработки и обоснования приоритетности создания ООПТ на территории, однако доработка материалов не проведена до сегодняшнего дня.

⁴ Недовыполнение обусловлено тем, что мероприятие носит заявочный характер и не может планироваться с точностью до единицы.

не проводились зимние маршрутные учеты (план 6 единиц)⁵, проведено больше на 6 патрулирований территории природного парка «Валаамский архипелаг» с целью выявления нарушений природоохранного законодательства.

Для отдельных видов работ установлены единицы измерения, которые не связаны с содержанием работ. Например, патрулирование территорий природного парка «Валаамский архипелаг» и ООПТ с целью выявления нарушений природоохранного законодательства, проведение экологических занятий и проведение полевых работ (обследований) на территориях ООПТ (существующих и планируемых) в целях сбора и анализа материалов для экопросветительской деятельности, измеряются в единицах, что не позволяет определить объем выполняемой работы в целом, и как следствие, ее конечный результат, а также проверить финансовое обоснование затрат на ее выполнение. По мнению Контрольно-счетной палаты, более применимы единицы измерения в километрах, в площадях, в количестве участников.

Возможность Учреждения в пределах одного вида оказываемой государственной услуги (выполняемой работы) замещать выполнение одних мероприятий другими, при этом эти мероприятия по разному финансово затратные, свидетельствует о некорректном расчете норматива затрат на оказание государственной услуги (выполнение работы).

Во исполнение постановления № 198-П приказом Министерства от 8 ноября 2012 года № 1641 утвержден Перечень показателей, характеризующих качество государственных услуг (работ) и Порядок оценки соответствия качества фактически предоставляемых государственных услуг (выполняемых работ) подведомственными Министерству государственными бюджетными учреждениями Республики Карелия, утвержденным показателям, характеризующим качество оказываемых государственных услуг (выполняемых работ, далее – Приказ № 1641, Перечень показателей, Порядок оценки). Приказом от 25 декабря 2013 года № 1915 внесены изменения в вышеуказанный приказ № 1641.

Наименования показателей качества государственных услуг, единицы измерения, формулы расчета и источник информации о значениях показателей, указанные в государственном задании на 2015 год, соответствуют Перечню показателей, утвержденному Приказом № 1641 (с учетом изменений).

Расчет оценки соответствия качества фактически предоставляемых государственных услуг утвержденным показателям, проведенной Министерством, характеризующим качество оказываемых государственных услуг, показал, что качество предоставленных Учреждением государственных услуг соответствует параметрам государственного задания.

⁵ В связи с аномальными погодными условиями. Большую часть учетного периода состояние снегового покрова характеризовалось как «слежавшийся мокрый снег со льдом или без него, покрывающий по крайней мере половину поверхности, но не полностью». В таких условиях провести учёт следов животных физически не возможно.

2016 год

В соответствии с требованиями пункта 19 Порядка на 2016 год, утвержденного приказом № 561, План ФХД на 2016 утвержден Директором Учреждения и согласован с Министром по природопользованию и экологии Республики Карелия 30 декабря 2015 года. Изменения внесены 22 июня и 30 декабря 2016 года.

Изменения, внесенные в Устав Учреждения 18 апреля 2016 года, не нашли отражения в разделе 1 «Сведения о деятельности государственного бюджетного учреждения» Плана ФХД на 2016 год в редакции от 22 июня и 30 декабря 2016 года.

План поступления денежных средств от оказания платных услуг утвержден 31 декабря 2015 года Министром по природопользованию и экологии Республики Карелия, изменения внесены 30 декабря 2016 года.

1. Анализ изменений плана ФХД Учреждения на 2016 год (приложение 4 к настоящему отчету), показал следующее.

Общий объем доходов, утвержденный планом ФХД (в ред. от 30.12.2016), составил 5 492 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии на выполнение государственного задания – 4 984,9 тыс. рублей (90,8 процента в общем объеме поступлений), от предпринимательской деятельности – 507,1 тыс. рублей (9,2 процента).

Доходы в сравнении с первоначально планируемым объемом сокращены в целом на 586,3 тыс. рублей (9,7 процента), в том числе:

за счет поступлений от предпринимательской деятельности на 746,3 тыс. рублей (59,5 процента);

объем субсидии на выполнение государственного задания увеличился на 160 тыс. рублей (3,3 процента). При этом количественные показатели государственного задания на 2016 год не изменились.

Объем расходов (в ред. от 30.12.2016) с учетом переходящих остатков на начало года предусмотрен в объеме 5 466,2 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии на выполнение государственного задания – 4 984,9 тыс. рублей (91,2 процента в общем объеме выплат), от предпринимательской деятельности – 481,3 тыс. рублей (8,8 процента в общем объеме выплат).

В сравнении с первоначально планируемыми показателями расходы сокращены на 617,5 тыс. рублей (10,2 процента), в том числе за счет предпринимательской деятельности на 777,5 тыс. рублей (в 2,6 раза), при этом за счет субсидии на выполнение государственного задания увеличились на 160 тыс. рублей (3,3 процента).

В сравнении с первоначально планируемыми показателями уменьшены в том числе:

выплаты персоналу на 188,7 тыс. рублей (4,4 процента);

расходы на закупку товаров, работ и услуг на 524,8 тыс. рублей (29,6 процента).

Сокращение объемов запланированных расходов произошло из-за снижения доходов от предпринимательской деятельности.

2. Анализ исполнения плана ФХД на 2016 год в разрезе источников финансирования показал следующее.

Плановые показатели по доходам исполнены на 100 процентов и составили 5 492 тыс. рублей, в том числе по источникам финансирования:

субсидия на выполнение государственного задания 4 984,9 тыс. рублей (90,8 процента в общем объеме финансирования),

предпринимательская деятельность – 507,1 тыс. рублей (9,2 процента).

Расходы, с учетом переходящих остатков на начало года, составили 5 466,2 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии на выполнение государственного задания – 4 984,9 тыс. рублей (91,2 процента в общем объеме выплат) и предпринимательской деятельности – 481,3 тыс. рублей (8,8 процента).

Плановые показатели по доходам и расходам исполнены в полном объеме, что стало возможным в связи с внесением 30 декабря 2016 года последних изменений в План ФХД на 2016 год.

Остаток на лицевом счете Учреждения на 01.01.2017 в сумме 31,2 тыс. рублей сложился за счет средств, полученных от осуществления предпринимательской деятельности.

Расходы по выплатам персоналу составили 4 072,7 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии на выполнение государственного задания – 3 823,1 тыс. рублей (93,9 процента в общем объеме финансирования) и предпринимательской деятельности – 249,6 тыс. рублей (6,1 процента).

Из них выплаты по фонду оплаты труда учреждения составили 3 135,6 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии на выполнение государственного задания – 2 954,8 тыс. рублей (94,2 процента) и предпринимательской деятельности – 180,9 тыс. рублей (5,8 процента).

Контрольно-счетная палата отмечает сложившуюся отрицательную динамику поступления доходов от предпринимательской деятельности, что может привести к риску замещения выпадающих доходов Учреждения за счет средств субсидии из бюджета Республики Карелия.

3. Государственное задание Учреждению на 2016 год утверждено Министром по природопользованию и экологии Республики Карелия 31 декабря 2015 года. Изменения в показатели объемов видов работ в течение 2016 года не вносились.

Дополнительным соглашением № 2 от 18 ноября 2016 года к Соглашению на 2016 год (далее - дополнительное соглашение № 2) объем субсидии на финансовое обеспечение исполнения государственного задания на выполнение работ увеличился на 160 тыс. рублей (или 3,3 процента), за счет увеличения норматива затрат на единицу выполнения вида работы по изготовлению и установке аншлагов на территории государственных природных (зоологических) заказников и общедоступных охотничьих угодий с целью обозначения на местности зон охраны охотничьих ресурсов на 8 тыс. рублей, в том числе:

затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда – 2,5 тыс. рублей;

затраты на коммунальные услуги и использование имущества – 3,0 тыс. рублей;

затраты на общехозяйственные нужды – 2,5 тыс. рублей;

затраты на расходные материалы не изменились.

Значение показателя объема работ не увеличилось.

4. Государственным заданием на 2016 год не установлены допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества работы, в пределах которых государственное задание считается выполненным.

5. Приказом Министерства от 31 декабря 2015 года № 2112 утвержден План мероприятий, проводимых Учреждением в ходе выполнения работ в 2016 году. Изменения в план мероприятий в течение 2016 года не вносились.

Анализ исполнения Учреждением государственного задания на 2016 год в разрезе работ и мероприятий, проводимых Учреждением в ходе выполнения работ (приложение 5 к настоящему отчету), показал следующее.

Согласно ежеквартальным отчетам о выполнении государственного задания на 2016 год плановые показатели видов работ выполнены в полном объеме.

Анализируя выполнение государственного задания в разрезе мероприятий установлено, что невыполнение плановых значений по одним мероприятиям замещается перевыполнением показателей по другим мероприятиям. Например:

по виду работ «Осуществление охраны природных территорий в целях сохранения биологического разнообразия и поддержания в естественном состоянии охраняемых природных комплексов и объектов» на 1 единицу не выполнено мероприятие «Наземное патрулирование (включая выходы) территории природного парка «Валаамский архипелаг», на 1 единицу больше проведено наземных патрулирований ООПТ.

по виду работ «Экологическое просвещение населения»: на 2 единицы больше проведено экологических акций, на 2 единицы меньше проведено экологических занятий.

6. Показатели качества выполняемых работ на 2016 год не установлены государственным заданием и Ведомственным перечнем работ. Министерством в 2016 году оценка качества выполненных работ не проводилась.

Отсутствие показателей качества работ и единиц измерения, которые отражают содержание и объем работ, не позволяет оценить результативность выполнения государственного задания в целом.

8.5. Проверка правильности формирования финансового обеспечения выполнения государственного задания

Положения Порядка, утвержденного постановлением № 198-П, в части нормативных затрат на выполнение работы применялись при расчете объема финансового обеспечения выполнения государственного задания до 2016 года включительно. Требования Порядка, утвержденного постановлением № 62-П, в части нормативных затрат на выполнение работ применяются начиная с

формирования государственного задания на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов (пункт 4 постановления № 62-П).

Согласно пункту 9 Порядка, утвержденного постановлением № 198-П, порядок и методика определения нормативных затрат на оказание услуг (выполнение работ) устанавливается главным распорядителем средств бюджета Республики Карелия в соответствии с методическими рекомендациями, утверждаемыми Министерством финансов Республики Карелия.

Порядок определения нормативных затрат на оказание государственными бюджетными учреждениями, подведомственными Министерству, государственных услуг (выполнение работ) физическим и юридическим лицам, утвержденный приказом Министерства от 20 декабря 2011 года № 1872 (далее – Порядок определения нормативных затрат), соответствует Методическим рекомендациям о порядке и методике расчета нормативных затрат на оказание государственными бюджетными и автономными учреждениями Республики Карелия государственных услуг (выполнение работ) физическим и юридическим лицам, утвержденным приказом Министерства финансов Республики Карелия от 15 декабря 2010 года № 542.

Нормативы затрат на оказание государственных услуг (выполнение работ) подведомственными Министерству бюджетными учреждениями утверждены приказами Министерства на 2015 год – от 31 декабря 2014 года № 2001, на 2016 год – от 31 декабря 2015 года № 2111.

Формирование нормативных затрат осуществляется Министерством с учетом предложений БПРУ РК «Дирекция ООПТ» (расчеты нормативных затрат направлялись Учреждением по электронной почте в адрес Министерства).

Для определения норматива затрат на оказание единицы государственной услуги в проверяемом периоде использовался структурный метод.

Согласно Порядку определения нормативных затрат объем финансового обеспечения выполнения государственного задания складывается из суммы нормативных затрат на оказание всех государственных услуг (выполнение работ) плюс нормативные затраты на содержание имущества государственных бюджетных учреждений.

Нормативные затраты на содержание имущества в свою очередь складываются из нормативных затрат на содержание объектов недвижимого имущества, затрат на содержание движимого имущества и уплаты налогов на имущество Учреждения, транспортного и земельного налога.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2015 и 2016 годы сформировано Министерством только за счет суммы нормативных затрат на оказание всех государственных услуг (выполнение работ), без учета нормативных затрат на содержание имущества Учреждения.

Учреждением даны пояснения, что нормативные затраты на содержание имущества учреждения учтены непосредственно в самом нормативе затрат на оказание государственной услуги (выполнение работ), который утверждается приказом Министерства на каждый год.

Контрольно-счетная палата отмечает, что Министерство подошло к формированию финансового обеспечения выполнения государственных заданий в проверяемом периоде формально. Нормативные затраты на оказание государственных услуг (выполнение работ) определены с нарушением требований Порядка определения нормативных затрат и Методических рекомендаций, утвержденных приказом Министерства финансов Республики Карелия от 15 декабря 2010 года № 542.

8.6. Проверка использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения государственного задания

Информация о планируемых и фактически исполненных расходах Учреждения в разрезе источников финансирования представлена в следующей таблице:

Наименование	предусмотрено ПФХД		исполнено		не исполнено	% исполнения
	рублей	доля, %	рублей	доля, %		
2015 год						
субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг	4 837 600,00	87,39	4 837 600,00	87,47	0,00	100,00
Поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности	698 114,99	12,61	692 743,54	12,53	5 371,45	99,23
итого	5 535 714,99	100	5 530 343,54	100	5 371,45	99,90
2016 год						
субсидия на финансовое обеспечение исполнения государственного задания на выполнение работ	4 984 900,00	90,68	4 984 900,00	91,20	0,00	100,00
Поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности	512 435,45	9,32	481 271,51	8,80	31 163,94	93,92
итого	5 497 335,45	100	5 466 171,51	100	31 163,94	99,43

1. Основная доля исполненных расходов в проверяемом периоде приходится на выплату заработной платы и начисления на оплату труда: 73,7 процента – в 2015 году и 74,5 процента – в 2016 году.

К проверке представлен Коллективный договор Учреждения на 2015-2017 годы, к которому прилагаются следующие положения:

Правила внутреннего трудового распорядка для работников;

Перечень должностей с ненормированным рабочим днем;

Положение об оплате труда работников бюджетного природоохранного рекреационного учреждения Республики Карелия «Дирекция особо охраняемых природных территорий регионального значения Республики Карелия»,

подведомственного Министерству по природопользованию и экологии Республики Карелия (далее – Положение об оплате труда);

Положение о материальном стимулировании работников бюджетного природоохранного рекреационного учреждения Республики Карелия «Дирекция особо охраняемых природных территорий регионального значения Республики Карелия», подведомственного Министерству по природопользованию и экологии Республики Карелия (далее – Положение о материальном стимулировании);

Соглашение по охране труда на 2015-2017 годы;

Нормы выдачи специальной одежды и обуви, другими средствами индивидуальной защиты инспекторского состава в БПРК РК «Дирекция ООПТ».

Фонд оплаты труда работников БПРК РК «Дирекция ООПТ» формируется на календарный год, исходя из объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на выполнение государственного задания, и средств, поступающих от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

В соответствии с Положением об оплате труда Учреждения заработная плата работника включает в себя: оклад (должностной оклад), компенсационные выплаты, стимулирующие выплаты.

Положением об оплате труда Учреждения предусмотрено установление работникам персональных повышающих коэффициентов к окладам (должностным окладам). Повышающие коэффициенты к окладам устанавливаются на определенный период времени в течение соответствующего календарного года. Решение об установлении персонального повышающего коэффициента принимается руководителем Учреждения в пределах бюджетных ассигнований на оплату труда.

Перечень выплат компенсационного и стимулирующего характера утверждены в составе Положения о системе оплаты труда. Положением о материальном стимулировании предусмотрены премиальные выплаты за активное участие в предпринимательской деятельности Учреждения. Премиальные выплаты за активное участие в предпринимательской деятельности устанавливаются работникам Учреждения на основании ходатайства начальника отдела или иного лица, его замещающего, в твердой денежной сумме. Указанные выплаты осуществлялись из средств, поступающих от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Проверкой в части начисления заработной платы нарушений не установлено.

Основанием для начисления заработной платы работникам является табель учета рабочего времени. Учреждением не ведется отдельный учет рабочего времени, использованного на выполнение трудовой функции, которая связана с выполнением государственного задания, и трудовой функции, которая не связана с выполнением государственного задания.

В соответствии с Положением о порядке оказания платных услуг (приложение к Учетной политике Учреждения) при предоставлении платных услуг сохраняется установленный режим работы Учреждения, а также соблюдаются утвержденные планы работы. Согласно пояснениям Учреждения,

данным в ходе контрольного мероприятия, в установленный режим рабочего времени работниками осуществляется выполнение трудовой функции, связанной с оказанием государственной услуги (работы), платные услуги оказываются сотрудниками во внерабочее время.

Распределение средств фонда начисленной заработной платы согласно статистической формы ЗП – культура «Сведения о численности и оплате труда работников сферы культуры по категориям персонала» Учреждения следующее:

год	средняя численность работников списочного состава (без внешних совместителей), ед.	внешних совместителей, ед.	фонд начисленной заработной платы работников, тыс. рублей		фонд начисленной заработной платы работников, тыс. рублей				уд. вес фонда начисленной заработной платы работников, %			
			всего списочного состава (без внешних совместителей)	внешних совместителей	из списочного состава		внешних совместителей		из списочного состава		внешних совместителей	
					за счет средств субсидии	средства от приносящей деятельности	за счет средств субсидии	средства от приносящей деятельности	за счет средств субсидии	средства от приносящей деятельности	за счет средств субсидии	средства от приносящей деятельности
2012	11,0	1,5	2 669,3	215,6	2 588,0	81,3	215,6		97,0	3,0	100,0	0,0
2013	12,0	2,0	3 063,6	390,4	2 955,0	108,6	385,0	5,4	96,5	3,5	98,6	1,4
2014	8,5	5,0	3 108,0	712,5	2 891,4	216,6	665,8	46,7	93,0	7,0	93,4	6,6
2015	9,0	2,8	2 432,3	661,5	2 253,9	178,4	621,8	39,7	92,7	7,3	94,0	6,0
2016	9,6	2,5	2 590,9	544,7	2 410,0	180,9	544,7		93,0	7,0	100,0	0,0

Как видно из представленных данных, удельный вес фонда начисленной заработной платы работников за счет средств, получаемых от осуществления предпринимательской деятельности, в 2014-2016 годах увеличился по сравнению с 2012-2013 годами с 3 процентов до 7 процентов.

В таблице представлено распределение стимулирующих выплат по источникам финансирования:

стимулирующие выплаты всего, рублей	из них			
	за счет средств субсидии		средства от приносящей доход деятельности	
	рублей	уд. вес, %	рублей	уд. вес, %
2015 год				
1 004 155,74	786 043,45	78,28	218 112,29	21,72
2016 год				
1 118 411,78	937 533,78	83,83	180 878,00	16,17
Итого				
2 122 567,52	1 723 577,23	81,20	398 990,29	18,80

Как видно из приведенных данных, удельный вес стимулирующих выплат, источником которых являются средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, составляет в 2015 году – 78,3 процента, в 2016 году – 83,8 процента (увеличилась на 5,5 процентных пункта по сравнению предыдущим годом). Удельный вес стимулирующих выплат, источником

которых являются средства от приносящей доход деятельности, в 2016 году сократился на 13,5 процентных пункта, что обусловлено снижением доходов по данному источнику.

2. В целях осуществления деятельности по обеспечению комплексного анализа и прогноза состояния ООПТ регионального значения Республики Карелия и их охранных зон, осуществления сбора, обработки, обновления и представления сведений об ООПТ регионального значения Республики Карелия Министерству для ведения государственного кадастра ООПТ регионального значения Республики Карелия, а также оказания государственной услуги (выполнения работы) «Наземное патрулирование особо охраняемых природных территорий» Учреждением в соответствии с лицензионным договором № 364/01/2015-Л от 21.12.2015 приобретено программное обеспечение Программный комплекс «PLP2015» (права пользования результатом интеллектуальной деятельности), оплата услуг произведена платежным поручением от 23.12.2015 на основании акта приема-передачи прав № 1 от 21.12.2015 и счета от 21.12.2015 в сумме 40,0 тыс. рублей.

Приобретенные неисключительные авторские права не учтены на забалансовом счете 01 и не отражены в годовой бухгалтерской отчетности за 2015 и 2016 годы по форме 0503730 «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах», что привело к искажению бухгалтерской отчетности на сумму 40,0 тыс. рублей (по строкам 010 и 015).

По данным бюджетной отчетности за 2015 и 2016 годы стоимость имущества, полученного в пользование, движимого (строки 010 и 015) формы 0503730 «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» составила 3 рубля.

Искажение значения строк 010 и 015 формы 0503730 «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» бухгалтерской отчетности Учреждения, вследствие не отражения приобретенных неисключительных авторских прав, составляет 99,9 процента.

В нарушение пункта 302 Инструкции № 157н в 2015 году расходы на приобретение неисключительных прав пользования программным обеспечением не учитывались на счете 040150226 «Расходы будущих периодов», а были сразу списаны в состав расходов текущего финансового года (счет 040120000), что повлекло за собой искажение бухгалтерской отчетности по форме 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» на 1 января 2016 года по разделу IV «Финансовый результат» по строке 625 «Расходы будущих периодов (040150000)» на сумму 40,0 тыс. рублей.

По данным бюджетной отчетности за 2015 год расходы будущих периодов (строка 625) составили 23 177,53 рублей.

Искажение значения строки 625 формы 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» бухгалтерской отчетности Учреждения, вследствие не отражения приобретенных неисключительных авторских прав на счете «Расходы будущих периодов» составляет 63,3 процента.

Выявленные факты содержат признаки состава правонарушения, предусмотренного статьей 15.11 Кодекса Российской Федерации об

административных правонарушениях (грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности).

3. В проверяемом периоде Учреждением оплачивались расходы по содержанию и капитальному ремонту здания, сбору и вывозу твердых бытовых отходов, обеспечению водоснабжения, водоотведения (канализирование), отоплению помещений здания Флотского домика, расположенного по адресу: г. Сортавала, п. Валаам, ул. Центральная, 20 (договор возмездного оказания услуг с ООО «Служба эксплуатации недвижимости и территорий» № 1-С от 31.12.2014, оплата на общую сумму 234 665,64 рублей; № 1-С от 31.12.2015, оплата на общую сумму 234 665,64 рублей), а также расходы по электроснабжению (государственный контракт на электроснабжение № 00601 от 31.12.2014 с ОАО «Карельская энергосбытовая компания» оплата на общую сумму 26 368,39 рублей; № 00601 от 31.12.2015 с АО «ТНС Энерго Карелия», оплата на общую сумму 55 539,23 рублей).

В 2015 году сумма расходов по указанным услугам в г. Сортавала, п. Валаам, ул. Центральная, 20 составила 261 034,03 рублей, в 2016 году – 290 204,87 рублей.

К проверке представлено распоряжение Администрации города Сортавала от 02.09.2002 № 376 «О распределении административных помещений» (договор на использование недвижимого имущества, акт приема-передачи помещений отсутствуют). Согласно указанному распоряжению, Природному парку предоставлены помещения общей площадью 112,6 кв.м. В соответствии с актами и счетами-фактурами, выставленными по договорам возмездного оказания услуг с ООО «Служба эксплуатации недвижимости и территорий» № 1-С от 31.12.2014 и № 1-С от 31.12.2015, расчет оказанных услуг на содержание и ремонт здания производится из занимаемой площади равной 197 кв.м.

В ходе проведения контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой направлен запрос в администрацию Сортавальского городского поселения по вопросу пользования нежилыми помещениями, расположенными по адресу: г. Сортавала, п. Валаам, ул. Центральная, д. 20. По информации, полученной от администрации Сортавальского городского поселения (письмо от 02.03.2017 № 475-01/2-35), указанные нежилые помещения в муниципальной собственности Сортавальского городского поселения не числятся.

В соответствии с пунктом 32 Инструкции № 157н объекты движимого и недвижимого имущества, полученного учреждением в безвозмездное пользование, должны отражаться на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

Отсутствие правоустанавливающих документов пользования БПРУ РК «Дирекция ООПТ» нежилыми помещениями, расположенными по адресу: г. Сортавала, п. Валаам, ул. Центральная, д. 20, привело к тому, что указанный объект недвижимости не учтен на забалансовом счете «Имущество, переданное в безвозмездное пользование», и, как следствие, не отражен в форме 0503730 «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» годовой бухгалтерской отчетности за 2015 и 2016 год.

В связи с тем, что правоустанавливающие документы пользования БПРУ

РК «Дирекция ООПТ» объектом недвижимости отсутствуют и объект не числится на учете в Учреждении, расходы на содержание здания в общей сумме 551 238,90 рублей являются неправомерными (в 2015 году – 261 034,03 рублей, в 2016 году – 290 204,87 рублей).

Таким образом, Учреждение неправомерно использовало средства бюджета Республики Карелия на оплату расходов по содержанию и капитальному ремонту здания, отоплению и электроснабжению и необоснованно включило их в расчет нормативных затрат на выполнение работ, оказания услуг.

Контрольно-счетная палата предлагает Учреждению совместно с Министерством организовать работу по урегулированию данного вопроса и завершению юридического оформления права пользования помещениями, расположенными по адресу: г. Сортавала, п. Валаам, ул. Центральная, 20, а также по отражению указанных помещений в бухгалтерском учете.

4. В соответствии с договором на изготовление аншлагов от 15.12.2016, на основании акта от 23.12.2016, счета от 15.12.2016, платежными поручениями от 19.12.2016, от 23.12.2016 оплачены работы по изготовлению 5 аншлагов на сумму 3 380 рублей.

На момент проведения контрольного мероприятия установлено, что один аншлаг установлен на территории ООПТ природного парка «Родник «Крошнозерский» (акт установки аншлагов (информационных щитов, знаков) от 26.12.2016), четыре аншлага не установлены. Таким образом, нарушен принцип эффективности, установленный статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в части результативности использования средств субсидии в 2016 году в сумме 2 704 рубля.

5. Планом мероприятий, проводимых Учреждением в ходе оказания услуг в 2015 году, предусматривалось проведение работ по оснащению аншлагами, информационными и запрещающими щитами, указателями в количестве 20 штук. Субсидия в размере 187 464,20 рублей рассчитана и доведена до Учреждения в полном объеме исходя из утвержденного норматива затрат и установленного планового показателя. Фактически в 2015 году Учреждением не заключались договоры на изготовление и установку аншлагов сторонними организациями. Самостоятельно Учреждение также не закупало аншлаг. Согласно отчета о выполнении государственного задания, Учреждение установило 20 аншлагов, которые имелись на остатке по состоянию на 1 января 2015 года.

В 2016 году государственное задание было установлено на изготовление и установку аншлагов. Объем финансового обеспечения был рассчитан исходя из установленного норматива затрат и планового задания по изготовлению и установке аншлагов в количестве 20 штук. С учетом дополнительного соглашения № 2 к Соглашению на 2016 год объем субсидии на финансовое обеспечение исполнения государственного задания на выполнение работ увеличился на 160 тыс. рублей (или 3,3 процента), за счет роста норматива затрат на единицу выполнения работы по изготовлению и установке аншлагов на территории государственных природных (зоологических) заказников и общедоступных охотничьих угодий с целью обозначения на местности зон

охраны охотничьих ресурсов на 8 тыс. рублей. Значение показателя объема работ не изменилось.

В целом объем финансового обеспечения государственного задания по изготовлению и установке 20 аншлагов составил 594 241 рубль, или 29 712,05 рублей за 1 аншлаг. В расчете норматива затрат на единицу выполнения указанной работы учтено, что данная работа содержит затраты на изготовление и установку аншлагов на территории государственных природных (зоологических) заказников и общедоступных охотничьих угодий.

На момент заключения дополнительного соглашения № 2 к Соглашению на 2016 год Учреждением, согласно актам установки аншлагов (информационных щитов, знаков), уже было установлено 17 аншлагов. При этом по установленным аншлагам кредиторская задолженность не числилась.

Договор на изготовление 5 аншлагов с ООО «Агитация Север» заключен 15.12.2016 на сумму 3 380 рублей. На момент заключения договора было установлено 19 аншлагов, приобретение аншлагов в указанном количестве привело к превышению установленных и приобретенных аншлагов над показателем, предусмотренным государственным заданием на 2016 год. Из приобретенных 5 аншлагов был установлен только один.

В 2016 году Учреждение установило 20 аншлагов, 19 из которых были у Учреждения на остатках по состоянию на 1 января 2015 года.

Таким образом, в 2016 году Учреждению предоставлялись субсидии из бюджета Республики Карелия на приобретение, изготовление 20 аншлагов, фактически в указанный период Учреждением было приобретено 5 аншлагов.

Контрольно-счетная палата усматривает признаки нецелевого использования средств бюджета Республики Карелия. Учитывая, что объем финансового обеспечения выполнения государственного задания и норматив затрат утвержден в целом на выполнение работ по изготовлению и установке аншлагов, расчет суммы нецелевого использования бюджетных средств произведен исходя из стоимости приобретенных аншлагов в декабре 2016 года - 676 рублей за 1 штуку. Расчетная сумма нецелевого использования средств субсидии составляет 10 140 рублей (676 рублей * 15 штук).

8.7. Анализ изменений выполнения государственного задания БПРУ РК «Дирекция ООПТ» в разрезе государственных работ, услуг с учетом финансового обеспечения и стоимости единицы услуги (работы)

Проведенный анализ динамики выполнения государственного задания Учреждением в разрезе государственных работ, услуг за 2014-2016 годы с учетом объемов финансового обеспечения и стоимости единицы услуги (работы), (приложения 6, 7, 8 к настоящему отчету) показал следующее:

1. В 2012 и 2013 годах количественные показатели государственных услуг, оказываемых Учреждением, измерялись в человеко-часах. Начиная с 2014 года, государственные услуги и работы измерялись в единицах. Поэтому оценить динамику изменений количественных значений показателей в 2014-2016 годах с

2012-2013 годами не представляется возможным по причине их несопоставимости.

2. В 2015 году в сравнении с 2014 годом сокращен объем финансового обеспечения государственного задания на 701,7 тыс. рублей (или 12,7 процента), также сокращены количественные значения показателей всех оказываемых государственных услуг в общей сумме на 101 единицу (или 18 процентов). При уровне инфляции в целом по Российской Федерации в 2015 году равной 12,91 процента, стоимость единицы государственной услуги увеличилась на 640 рублей (или 6,5 процента) за счет незначительного увеличения стоимости услуги на проведение мероприятий по экологическому просвещению населения на 0,1 процента и на проведение природоохранных мероприятий – на 0,2 процента.

3. В 2016 году в сравнении с 2015 годом также сохранялась тенденция к сокращению количественных значений показателей всех государственных услуг (работ) в общей сумме на 97 единиц (или 21,1 процента). При этом, объем финансового обеспечения на проведение мероприятий по экологическому просвещению населения увеличился на 128,5 тыс. рублей (или 15,4 процента), на проведение природоохранных мероприятий увеличился на 308,5 тыс. рублей (или 11,2 процента).

При уровне инфляции в целом по Российской Федерации в 2016 году равной 5,38 процента, стоимость единицы государственной услуги (работы) в зависимости от вида государственной услуги (работы) возросла от 16 до 57 процентов, а по отдельным мероприятиям норматив затрат увеличился от 2 до 3 раз.

4. В ходе проведения контрольного мероприятия были установлены неправомерные расходы на оплату коммунальных услуг в общей сумме 551 238,9 рублей, что привело к завышению нормативных затрат на выполнение работ, оказания услуг.

5. В 2015, 2016 году предоставлялись субсидии на изготовление, установку, оснащение аншлагами в количестве 40 штук. Фактически в указанный период Учреждением было приобретено только 5 аншлагов, 39 аншлагов было установлено Учреждением за счет имевшегося остатка аншлагов по состоянию на 1 января 2015 года. Таким образом, в нормативы затрат по данной работе включены финансовые затраты, которые Учреждение фактически не несло.

В условиях сокращения объема выполняемого государственного задания, увеличения его финансового обеспечения за счет средств бюджета Республики Карелия, Контрольно-счетная палата отмечает необоснованный рост стоимости единицы государственной услуги (работы). Объем финансового обеспечения государственного задания не увязан с качеством и количеством оказываемых Учреждением государственных услуг (выполняемых работ) и их перечнем. Стоимость услуг, работ определяется на основе распределения выделенного объема бюджетных ассигнований в разрезе выполняемых услуг (работ), что приводит к существенной и необоснованной дифференциации стоимости работ по годам. Объем субсидий на выполнение государственного задания определяется без учета имеющегося потенциала Учреждения по оказанию услуг

и выполнению работ, в целях обеспечения осуществления минимальной деятельности Учреждения.

8.8. Сравнительный анализ стоимости, оказываемых на территории Республики Карелия, аналогичных услуг, выполняемых работ сторонними организациями и установленного БПРУ РК «Дирекция ООПТ» норматива затрат на единицу показателя объема оказания государственной услуги

В ходе контрольного мероприятия проведена сравнительная оценка нормативных затрат на оказание отдельных государственных услуг (работ) в Учреждении (на 2016 год) и ФГБУ Государственный природный заповедник «Костомукшский», ФГБУ Национальный парк «Водлозерский», ФГБУ Национальный парк «Калевальский» (за 2015 год):

Наименование	Нормативные затраты на оказание государственной услуги (работы)			
	2016 год	2015 год		
	БПРУ РК «Дирекция ООПТ»	ФГБУ Государственный природный заповедник "Костомукшский"	ФГБУ Национальный парк "Водлозерский"	ФГБУ Национальный парк "Калевальский"
	Создание и обустройство экологических троп и туристических маршрутов	Создание и обустройство экскурсионных экологических троп		
Протяжённость, рублей за 1 км	27 570,9*	50 000,0	142 466,2	184 554,0
	Обслуживание посетителей, проведение экскурсий. Осуществление мероприятий в области обслуживания посетителей на ООПТ	Проведение экскурсий для посетителей		
количество групп, рублей за ед.	75 054,00	2 000,0	1 178,8	

*получено расчетным путем 96 498 рублей / 3,5 км = 27 570,9 рублей за 1 км

1. В рамках реализации государственного задания Учреждением в 2016 году был разработан познавательный-прогулочный маршрут «На Скитский остров» протяженностью 3,5 км.

Стоимость данного маршрута составила за 1 км – 27 570,9 рублей, что ниже стоимости, затраченной на создание и обустройство 1 км экскурсионной экологической тропы⁶ в ФГБУ Государственный природный заповедник «Костомукшский» – на 44,9 процента, ФГБУ Национальный парк «Водлозерский» – 80,6 процента, на ФГБУ Национальный парк «Калевальский» – 85,1 процента.

2. Стоимость выполнения 1 работы по обслуживанию посетителей, проведению экскурсий по Учреждению в 2016 году составила 75 054 рублей, что выше стоимости проведения 1 экскурсии для посетителей в ФГБУ

⁶ Экологическая тропа - это специально оборудованный маршрут, проходящий через различные экологические системы и другие природные объекты, имеющие эстетическую, природоохранную и историческую ценность, на котором идущие (гуляющие, туристы и т. п.) получают устную (с помощью экскурсовода) или письменную (стенды, аншлаги и т. п.) информацию об этих объектах.

Государственный природный заповедник «Костомукшский» в 37,5 раза и ФГБУ Национальный парк «Водлозерский» - в 63,7 раза. Согласно пояснениям Учреждения, данным в ходе проведения контрольного мероприятия, сложившаяся ситуация обусловлена тем, что в 2016 году Учреждением разработана методика проведения экскурсий в региональный комплексный заказник «Заозерский» «Самая большая Ель Фенноскандии» и к памятнику природы регионального назначения «Чёртов стул» для нескольких возрастных категорий. В 2017 году норматив данной работы сократился в 3,9 раза и составил 19 139,6 рублей.

3. Контрольно-счетной палатой проведен сравнительный анализ стоимости работы по изготовлению и установки аншлагов у БПРУ РК «Дирекция ООПТ» и других поставщиков аналогичных услуг (работ) на рынке республики. Согласно информации, полученной на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок, аналогичные виды работ в 2015-2016 годах закупались Министерством сельского, рыбного и охотничьего хозяйства Республики Карелия. Так, согласно заключенным государственным контрактам, стоимость работ по изготовлению и установки аншлагов за единицу составляла в 2015 году от 375 до 1000 рублей, в 2016 году от 540 до 1000 рублей. У БПРУ РК «Дирекция ООПТ» такая работа в 2016 году стоила 29 712,05 рублей за 1 единицу, что в 29,7 раза дороже наибольшей стоимости аналогичных работ, предлагаемых на рынке. Минимальная упущенная выгода для бюджета Республики Карелия в 2016 году составила 574 241 рубль, что не соответствует принципам бюджетной системы Российской Федерации, а именно принципу эффективности использования бюджетных средств в части их экономности.

Контрольно-счетная палата отмечает сложившуюся отрицательную динамику доходов, получаемых Учреждением от предпринимательской деятельности, что свидетельствует, в том числе о низком уровне конкурентоспособности Учреждения на рынке оказания туристических услуг в Республике Карелия.

8.9. Проверка фактически выполненных показателей государственного задания БПРУ РК «Дирекция ООПТ»

Проверкой установлено, что первичными учетными документами подтверждено соответствие фактических значений выполнения государственного задания, аналогичным показателям отчетов Учреждения о выполнении государственных заданий за 2015 и 2016 годы, в частности:

в рамках мероприятий по выделению в натуре внешних границ и границ функциональных зон ООПТ, оснащение аншлагами, информационными щитами и знаками (в 2015 году – государственная услуга «Проведение природоохранных мероприятий», в 2016 году – работа «Сохранение природных комплексов, уникальных и эталонных природных участков и объектов») (акты установки аншлагов (информационных щитов, знаков);

в рамках мероприятий по наземному патрулированию ООПТ (количество рейдов) (в 2015 году – государственная услуга «Проведение патрулирований на

территории ООПТ с целью выявления нарушений природоохранного законодательства (за исключением территории природного парка «Валаамский архипелаг»), в 2016 году – работа «Осуществление охраны природных территорий в целях сохранения биологического разнообразия и поддержания в естественном состоянии охраняемых природных комплексов и объектов») (отчеты о проведенных рейдах, отчеты о проведении наземного патрулирования территории, приказы о направлении работника в командировку, заявки для направления в командировку, отчеты о выполненной работе за период пребывания в служебной командировке, авансовые отчеты, путевые листы);

в рамках мероприятий по проведению экологических акций и экологических занятий (в 2015 году – государственная услуга «Проведение мероприятий по экологическому просвещению населения», в 2016 году – работа «Экологическое просвещение населения») (отчеты о проведении экологических акций, отчеты о проведении занятий);

в рамках мероприятий по проведению полевых работ (обследований) на ООПТ (существующих и планируемых) (в 2015 году – государственная услуга «Проведение мероприятий по экологическому просвещению населения», в 2016 году – работа «Экологическое просвещение населения») (отчеты о проведении полевых работ).

В ходе контрольного мероприятия установлено расхождение между отчетными данными Учреждения, указанными в ежеквартальных отчетах об исполнении государственного задания за 2015 год (в разрезе мероприятий), и фактическими показателями выполнения задания.

По государственной услуге «Проведение природоохранных мероприятий» плановый показатель по мероприятию «Выдача разрешений на охоту на территории ООПТ» составлял 44 единицы, всего, согласно ежеквартальным отчетам Учреждения, выдано 50 разрешений на охоту. Проверке была представлена Книга учета бланков строгой отчетности, в которой фиксируется выдача разрешений на охоту на территории ООПТ. Согласно данной книге в течение 2015 года было выдано 112 разрешений на охоту на территории ООПТ. Превышение между фактическими данными и показателями в ежеквартальных отчетах составило 62 единицы.

В 2016 году согласно Книге учета бланков строгой отчетности Учреждением выдано 248 разрешений на охоту на территории ООПТ. При этом ведомственным перечнем работ на 2016 год выполнение услуги по выдаче разрешений на охоту на территории ООПТ не предусмотрено. Соответственно Государственное задание на 2016 год не содержало услугу «Выдача разрешений на охоту на территории ООПТ». Следовательно, Учреждением осуществлялось расходование средств субсидии на оказание услуги, не установленной государственным заданием.

Вместе с тем, Базовый (отраслевой) перечень государственных и муниципальных услуг и работ, оказываемых бюджетными учреждениями в сфере «Воспроизводство и использование природных ресурсов», утвержденный приказом Министерства природных ресурсов и экологии Российской Федерации от 27 июня 2016 года № 370, содержит услугу «Выдача разрешений на добычу

охотничьих ресурсов на особо охраняемых природных территориях регионального значения» с реестровым номером 030280000000000002100 (код базовой услуги 03.028.0, код ОКВЭД 74.20.55; 74.20.56).

В соответствии с требованиями пункта 3 Положения об осуществлении функций и полномочий учредителя, пункта 10 Порядка, утвержденного постановлением № 198-П, пункта 38 Порядка, утвержденного постановлением № 62-П, условиями Соглашений на 2015 год и 2016 год Министерство должно осуществлять контроль за выполнением БПРУ РК «Дирекция ООПТ» государственного задания.

Согласно порядка контроля за исполнением государственного задания, утвержденного Государственным заданием на 2015 и 2016 год, контроль осуществлялся Министерством камерально на основании представленных Учреждением ежеквартальных и годовых отчетов о выполнении государственного задания.

В нарушение требований пункта 12 Порядка, утвержденного постановлением № 198-П, Министерством не составлено заключение по фактическому исполнению Учреждением государственного задания за 2015 год.

Значительные отклонения между фактическими и плановыми показателями выполнения государственных заданий, в рамках установленного объема финансового обеспечения, свидетельствует о низком качестве планирования Министерством количественных значений показателей государственного задания, вследствие не проведения оценки потребности в оказании государственных услуг (выполнении работ), и завышенных нормативах затрат на оказание государственных услуг (выполнение работ).

Министерством как органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, не обеспечен должный контроль за выполнением государственного задания Учреждением.

Необходимо отметить, что Ведомственный перечень работ на 2017 год также не содержит услуги по выдаче разрешений на добычу охотничьих ресурсов на особо охраняемых природных территориях регионального значения. Вместе с тем, согласно Уставу Учреждение обязано выдавать разрешения на добычу охотничьих ресурсов на ООПТ регионального значения Республики Карелия.

Таким образом, в 2017 году сохраняется риск неправомерного использования средств субсидии на выполнение услуги, не включенной в государственное задание Учреждению.

8.10. Оценка формирования государственного задания на соответствие ведомственным перечням работ и Уставу БПРУ РК «Дирекция ООПТ»

Государственные задания, начиная с 2016 года, формируются с учетом требований Порядка, утвержденного постановлением № 62-П. Согласно пункту 2 Порядка, утвержденного постановлением № 62-П, государственное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами Учреждения.

В ходе контрольного мероприятия проведен анализ соответствия установленного Учреждению государственного задания на 2016 год ведомственному перечню работ на 2016 год, утвержденному приказом Министерства от 31.12.2015 № 2110, и Уставу Учреждения в редакции от 18 апреля 2016 года (приложение 9 к настоящему отчету). Проведенный анализ показал следующее.

Уставом Учреждения определено 30 видов деятельности, в рамках которых могут осуществляться 64 вида работ, из них только 48 видов работ включено Министерством в Ведомственный перечень работ на 2016 год, что составляет 75 процентов от количества видов работ, определенных Уставом Учреждения.

Государственное задание на 2016 год Учреждению доведено по 10 видам работ, что составляет 20,8 процента от количества работ, включенных в Ведомственный перечень работ на 2016 год, и только 15,6 процента от количества видов работ, определенных Уставом Учреждения.

В соответствии с изменениями от 18 апреля 2016 года, внесенными в Устав, Учреждению определено 12 приносящих доход видов деятельности, в рамках которых, согласно Учетной политике на 2016 год, Учреждение может осуществлять 19 видов платных услуг.

Учреждением в ходе проверки представлено также государственное задание на выполнение работ на 2017 год. В 2017 году сохраняется тенденция доведения государственного задания до Учреждения, не включающего в себя все виды работ, предусмотренные Ведомственным перечнем работ на 2017 год. Так, Ведомственным перечнем работ на 2017 год по Учреждению определено 52 вида работ, а государственное задание на 2017 год доведено только по 7 работам (13,5 процента от видов работ, включенных в ведомственный перечень).

В ходе проведения контрольного мероприятия руководством Учреждения была представлена оценка потенциала БПРУ РК «Дирекция ООПТ» на 2017 год. По данным оценки, Учреждение может выполнять в количественном выражении более 690 работ, что превышает в 1,7 раза, установленные государственным заданием на 2017 год, объемы выполняемых работ в количественном выражении в рамках утвержденной штатной численности в количестве 12,5 штатных единиц, но при условии увеличения финансирования.

По мнению Учреждения необходимо обновление состава основных средств. За период с 01.01.2015 года по 31.12.2016 года балансовая стоимость основных средств (деятельность по государственному заданию) увеличилась всего на 30 034 рублей или на 0,62 процента. Состав основных фондов устаревает, средний возраст автотранспортных средств учреждения 15 лет.

Контрольно-счетная палата отмечает, что объемы доводимых до Учреждения государственных заданий не способствуют его эффективной деятельности, улучшению показателей финансово-хозяйственной деятельности, что может привести к риску не достижения целей Правительства Республики Карелия, поставленных при создании БПРУ РК «Дирекция ООПТ», и ставит под сомнение эффективность расходования средств бюджета Республики Карелия.

8.11. Проверка ведения бюджетного учета и составления отчетности, порядка организации внутреннего финансового контроля в БПРУ РК «Дирекция ООПТ»

В проверяемом периоде бюджетный учет в Учреждении осуществлялся в соответствии с Приказами об учетной политике в части организации бюджетного учета на 2015 год (приказ от 31.12.2014 № 85) и на 2016 год (приказ от 31.12.2015 № 58) (далее – Учетная политика).

В соответствии с Учетной политикой, бухгалтерский учет ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

При обработке учетной информации в Учреждении применяется программный продукт «1С: Бухгалтерия 8.2 Бухгалтерия государственного учреждения 1.0».

В Учреждении ведется отдельный учет по источникам финансирования на счетах бухгалтерского учета по соответствующему коду, указанному в 18-м разряде счета Единого плана счетов бухгалтерского учета (код вида финансового обеспечения (деятельности), в частности, в проверяемый период:

2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

4 – субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания.

В связи со сменой руководителя Учреждения (с 26.07.2016) в Учетную политику не внесены изменения в части списка лиц, имеющих полномочия подписывать денежные и расчетные документы, визировать финансовые обязательства; перечня основных средств, закрепленных за материально-ответственными лицами; списка лиц, ответственных за автохозяйство и постановку на учет транспортных средств.

Учетной политикой не определен ответственный за получение, учет, хранение, выдачу бланков строгой отчетности – разрешений на охоту на территории ООПТ.

В соответствии с Законом № 402-ФЗ, Инструкцией № 157н, Приказом № 174н приложением к Учетной политике утверждено Положение о внутреннем финансовом контроле.

Положением определено, что для реализации внутреннего контроля может создаваться комиссия по внутреннему контролю. Последующий контроль осуществляется путем проведения плановых и внеплановых проверок. В соответствии с положением плановые проверки проводятся с определенной периодичностью, утверждаемой приказом директора, а также перед составлением бухгалтерской отчетности.

В проверяемом периоде план контрольных мероприятий руководителем не утверждался, контрольные мероприятия не проводились.

В нарушение статьи 19 Закона № 402-ФЗ в 2015-2016 годах внутренний финансовый контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, в том числе по средствам, полученным из бюджета Республики Карелия, в полной мере не осуществлялся.

Проверке представлена бухгалтерская отчетность БПРУ РК «Дирекция ООПТ» за 2015 и 2016 год (далее – бухгалтерская отчетность) на бумажном

носителе в сброшюрованном виде в составе следующих форм (п. 12 Инструкции № 33н):

- баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730);
- справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725);
- справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710);
- отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737);
- отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738);
- отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф.0503721);
- отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723) (начиная с отчетности за 2016 год);
- пояснительная записка к Балансу учреждения (ф. 0503760).

Бухгалтерская отчетность представлена в Министерство с соблюдением сроков, установленных для предоставления годовой бюджетной отчетности.

Бухгалтерская отчетность за 2016 год сформирована с отдельными нарушениями требований пункта 56 Инструкции № 33н, в частности:

в текстовой части Пояснительной записки к Балансу учреждения отсутствуют сведения о формах, не включенных в состав бухгалтерской отчетности учреждения ввиду отсутствия числовых значений показателей:

о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (таблица 5);

сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773).

В Пояснительной записке к бухгалтерской отчетности за 2015 год, 2016 год отсутствует информация о дате проведения инвентаризации и реквизиты распорядительного документа о ее проведении. Сведения о проведении инвентаризаций (таблица 6) отсутствуют в виду того, что недостач или излишков в ходе инвентаризации не выявлено.

Показатели, отраженные в формах бюджетной отчетности, соответствуют остаткам и оборотам по соответствующим счетам бюджетного учета Главной книги за 2015 и 2016 годы, а также отчетам Федерального Казначейства Республики Карелия за 2015 и 2016 годы.

По данным бюджетной отчетности за 2015, 2016 годы кредиторская задолженность по принятым бюджетным обязательствам (строка 490 баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) отсутствует.

Информация о дебиторской задолженности представлена в таблице:

рублей

Наименование	на 01.01.2015		на 01.01.2016		на 01.01.2017	
	субсидия на финансовое обеспечение исполнения государственного задания на выполнение работ	Поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности	субсидия на финансовое обеспечение исполнения государственного задания на выполнение работ	Поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности	субсидия на финансовое обеспечение исполнения государственного задания на выполнение работ	Поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности
всего	4 203 824,37	227,34	4 841 984,87	713,61	4 839 575,44	713,61
в том числе						
средства субсидии (205)	4 182 500,00	0,00	4 824 900,00	0,00	4 824 900,00	0,00
услуги связи (206.21)	8 070,49	227,34	6 969,67	713,61	10 088,43	713,61
коммунальные услуги (206.23)	2 728,22	0,00	3 963,93	0,00	4 587,01	0,00
расчеты по авансам по прочим работам, услугам (206.26)	3 246,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
расчеты по платежам в бюджет (303.02)	7 279,66	0,00	6 151,27	0,00	0,00	0,00

Анализ дебиторской задолженности показал, что в проверяемом периоде дебиторская задолженность уменьшилась на 2 409,43 рублей и согласно данным бухгалтерской отчетности по состоянию на 1 января 2017 года составила 4 839 575,44 рублей.

В структуре дебиторской задолженности наибольший удельный вес занимает дебиторская задолженность по доходам Учредителя перед Учреждением в сумме предстоящих поступлений субсидии на выполнение государственного задания (более 99 процентов). Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

8.12. Обеспечение открытости и доступности отчетности и иной информации о деятельности БПРУ РК «Дирекция ООПТ»

БПРУ РК «Дирекция ООПТ» создан и ведется официальный сайт <http://oopt-rk.ru>, на котором размещена информация о его деятельности.

В соответствии со статьей 32 Закона № 7-ФЗ бюджетные учреждения, начиная с 01.01.2012, в целях обеспечения прозрачности и открытости информации о результатах своей деятельности обязаны размещать ее на официальном сайте в Интернете. Адрес официального сайта Российской Федерации в Интернете для размещения информации об учреждениях – www.bus.gov.ru.

Порядок предоставления и размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях и их обособленных структурных подразделениях, которым утверждено государственное (муниципальное) задание, на официальном сайте Российской Федерации в Интернете, а также правила ведения указанного официального сайта установлены приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (далее – приказ Минфина России от 21.07.2011 № 86н, Порядок предоставления информации). Размещение информации об учреждениях на официальном сайте и ведение указанного сайта обеспечивает Федеральное казначейство.

В соответствии с приказами Минфина России от 21.07.2011 № 86н, Федерального казначейства от 15.02.2012 № 72 утверждены требования к порядку формирования структурированной информации об учреждении и электронных копий документов, размещаемых на официальном сайте в сети Интернет (далее – Требования к порядку формирования структурированной информации).

Государственное задание Учреждению на 2015 год утверждено 30 декабря 2014 года, соответствующая информация о нем опубликована 13.01.2015.

В нарушение пункта 5.9.2 Требований к порядку формирования структурированной информации информация о государственном задании на 2016 год сформирована и представлена с нарушением сроков, то есть позднее 5 рабочих дней после утверждения государственного задания, а именно: государственное задание на 2016 год утверждено 31 декабря 2015 года, информация опубликована 28.01.2016.

В нарушение пункта 5.10.2 Требований к порядку формирования структурированной информации информация о плане финансово-хозяйственной деятельности сформирована и представлена с нарушением сроков, то есть позднее 5 рабочих дней после утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения, а именно: план финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год утвержден 31 декабря 2015 года, информация опубликована 02.03.2016, план финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год утвержден 31 декабря 2014 года, соответствующая информация о нем опубликована 29.01.2015.

В нарушение пункта 15 Порядка предоставления информации, Учреждением не размещена информация о внесении изменений в план финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год и о государственном задании от 07.07.2015 с приложением соответствующих электронных копий документов, о внесении изменений в план финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год от 22.06.2016 и от 30.12.2016 с приложением соответствующих электронных копий документов на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru.

В нарушение абзаца 12 пункта 6 Порядка предоставления информации Учреждением не обеспечена открытость и доступность электронных копий

сведений (документов) о проведенных в отношении Учреждения контрольных мероприятиях в 2015-2016 годах и их результатах.

8.13. Проверка соблюдения порядка осуществления закупок товаров, работ и услуг для нужд БПРУ РК «Дирекция ООПТ»

Согласно пункту 7 статьи 3 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) заказчиком является государственный или муниципальный заказчик, либо в соответствии с частью 1 статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ бюджетное учреждение, осуществляющие закупки.

В нарушение требований статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ не создана контрактная служба (не назначено должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее – контрактный управляющий). Также на момент проведения контрольного мероприятия в Учреждении отсутствуют работники, имеющие высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

Комиссия по осуществлению закупок для определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в проверяемый период не создавалась, в связи с тем, что закупки осуществлялись только у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

Согласно статье 16 Федерального закона № 44-ФЗ планирование закупок осуществляется исходя из определенных целей осуществления закупок с учетом положений статьи 13 Федерального закона № 44-ФЗ посредством формирования, утверждения и ведения планов закупок и планов-графиков.

Размещение планов-графиков осуществляется в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг www.zakupki.gov.ru (далее – официальный сайт).

На официальном сайте план-график на 2015 год размещен 20.01.2014, на 2016 год – 18.01.2016.

В нарушение пункта 5 Порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков, утвержденного совместным приказом Минэкономразвития России и Казначейства России от 27 декабря 2011 года № 761/20н, планы-графики на 2015 и 2016 годы Учреждением размещены на официальном сайте с нарушением установленного срока.

В нарушение части 1 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ планы-графики Учреждения на 2015 и 2016 годы не содержат перечень закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд на финансовый

год, таким образом, основания для осуществления закупок у Учреждения отсутствовали.

В проверяемом периоде Учреждением осуществлялись закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании пунктов 4 и 23 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

Общий объем закупок у единственного поставщика за 2015 год составил 1 306,0 тыс. рублей, за 2016 год – 1 032,5 тыс. рублей.

9. Выводы:

1. Общий объем субсидий, предоставленных из бюджета Республики Карелия БПРУ РК «Дирекция ООПТ» на выполнение государственного задания, составил в 2015 году – 4837,60 тыс. рублей, в 2016 году – 4984,90 тыс. рублей.

Доля средств бюджета Республики Карелия в общем объеме доходов БПРУ РК «Дирекция ООПТ» увеличилась с 88 до 90,8 процентов.

Средства бюджета Республики Карелия израсходованы в полном объеме.

2. Доходы от оказания платных услуг БПРУ РК «Дирекция ООПТ» составили в 2015 году – 658,30 тыс. рублей, в 2016 году – 507,10 тыс. рублей. Снижение доходов к уровню 2015 года составило 23 процента. Средств от оказания платных услуг получено в 2,3 раза меньше, чем было запланировано на начало 2016 года.

Сложившаяся отрицательная динамика поступления доходов от осуществления предпринимательской деятельности свидетельствует, в том числе о низком уровне конкурентоспособности БПРУ РК «Дирекция ООПТ» на рынке оказания туристических услуг в Республике Карелия и может привести к риску замещения выпадающих доходов за счет средств субсидии из бюджета Республики Карелия.

3. Плановые показатели, установленные государственными заданиями на 2015 и 2016 годы, БПРУ РК «Дирекция ООПТ» выполнены в полном объеме.

4. Объемы выполняемого БПРУ РК «Дирекция ООПТ» государственного задания ежегодно сокращаются. В 2016 году БПРУ РК «Дирекция ООПТ» выполняло только 15,6 процента от количества видов работ, определенных Уставом.

Объемы доводимого государственного задания не способствуют улучшению показателей финансово-хозяйственной деятельности учреждения, что может привести к риску не достижения целей Правительства Республики Карелия, поставленных при создании БПРУ РК «Дирекция ООПТ», и ставит под сомнение эффективность расходования средств бюджета Республики Карелия.

5. Предоставление субсидий БПРУ РК «Дирекция ООПТ» на финансовое обеспечение выполнения государственного задания осуществлялось Министерством с нарушениями требований Порядков, утвержденных постановлениями Правительства Республики Карелия № 197-П и № 198-П.

6. При формировании государственных заданий БПРУ РК «Дирекция ООПТ» на 2015-2016 годы Министерством не проводилась оценка потребности в оказании государственных услуг (выполнении работ), включающая, в том числе, количественную характеристику возможностей Учреждения их оказывать.

7. Перечень государственных услуг на 2015 год, Ведомственный перечень работ на 2016 год, государственное задание на 2015 год сформированы и утверждены Министерством с нарушениями требований нормативных правовых актов Российской Федерации и Республики Карелия.

8. Предусмотренный Федеральным законом от 8 мая 2010 года № 83-ФЗ инструмент повышения эффективности бюджетных расходов посредством государственного задания используется Министерством неэффективно.

Министерство не воспользовалось предоставленным действующим законодательством правом и не установило показатели качества выполняемых БПРУ РК «Дирекция ООПТ» работ в государственном задании на 2016 год.

Единицы измерения отдельных видов услуг, работ не связаны с их содержанием, что не позволяет определить их объем в целом и, как следствие, конечный результат.

9. Формирование финансового обеспечения выполнения государственного задания осуществлялось Министерством формально.

Нормативные затраты на оказание государственных услуг (выполнение работ) определены с нарушением требований Порядка определения нормативных затрат и Методических рекомендаций, утвержденных приказом Министерства финансов Республики Карелия от 15.12.2010 № 542.

Отмечен необоснованный рост стоимости единицы государственной услуги (работы), некорректный расчет нормативов затрат.

Установленные для отдельных видов работ единицы измерения, не отражающие их содержание, не позволяют проверить финансовое обоснование затрат на их выполнение.

Объем финансового обеспечения государственного задания не увязан с качеством и количеством оказываемых Учреждением государственных услуг (работ) и их перечнем.

Объем субсидий на выполнение государственного задания определяется без учета имеющегося потенциала Учреждения по оказанию услуг и выполнению работ, в целях обеспечения осуществления минимальной деятельности Учреждения.

10. БПРУ РК «Дирекция ООПТ» не ведет отдельный учет рабочего времени, в течение которого работниками выполняются трудовые функции, связанные с оказанием государственной услуги (работы), и трудовые функции, связанные с оказанием платных услуг.

11. Установлены факты искажения значений бухгалтерской отчетности БПРУ РК «Дирекция ООПТ», что содержит признаки состава правонарушения, предусмотренного статьей 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности).

12. БПРУ РК «Дирекция ООПТ» неправомерно использовало средства субсидии из бюджета Республики Карелия в общей сумме 551 238,90 рублей на оплату расходов по отоплению, электроснабжению, содержанию и капитальному ремонту здания, расположенного по адресу: г. Сортавала, п. Валаам,

ул. Центральная, д. 20, и необоснованно включило их в расчет нормативных затрат на выполнение работ, оказания услуг.

13. Объем бюджетных средств, израсходованных с нарушением принципа эффективности, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, составляет 576 945 рублей, в том числе, в части результативности использования средств субсидии в сумме 2 704 рубля, в части экономности бюджетных средств в сумме 574 241 рубль.

14. В 2016 году БПРУ РК «Дирекция ООПТ» осуществлялось расходование средств субсидии на оказание услуги «Выдача разрешений на охоту на территории ООПТ», не установленной государственным заданием.

Ведомственный перечень работ на 2017 год также не содержит указанной услуги, в связи с чем, в 2017 году сохраняется риск неправомерного использования средств субсидии на выполнение услуги, не включенной в государственное задание Учреждению.

15. Установлены отдельные нарушения БПРУ РК «Дирекция ООПТ» Требованиям к порядку формирования структурированной информации об учреждении и электронных копий документов, размещаемых на официальном сайте в сети Интернет, утвержденных приказом Федерального казначейства от 15.02.2012 № 72.

16. Установлены отдельные нарушения Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н.

17. В нарушение статьи 19 Закона № 402-ФЗ в 2015-2016 годах внутренний финансовый контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, в том числе по средствам, полученным из бюджета Республики Карелия, Учреждением в полной мере не осуществлялся.

18. Установлены в БПРУ РК «Дирекция ООПТ» отдельные нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

19. Министерством как органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, не обеспечен должный контроль за деятельностью БПРУ РК «Дирекция ООПТ».

20. Планируемое сокращение Отдела по управлению и охране природного парка «Валаамский архипелаг» и ООПТ регионального значения Северо-Западного Приладожья потребует дополнительного финансирования из бюджета Республики Карелия, в частности, на гарантированные выплаты, при сокращении численности или штата, работникам (в том числе выходное пособие), затраты, связанные с транспортировкой имущества и прочие расходы, а также может привести к значительному снижению доходов Учреждения от осуществления предпринимательской деятельности.

10. Возражения или замечания руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:

Министерством по природопользованию и экологии Республики Карелия представлены разногласия к акту камеральной проверки от 13 марта 2017 года, оформленные в виде возражений (письмо от 20.03.2017 № 2752). Возражения приняты частично, в основном они носят пояснительный характер и не опровергают факты и выводы, изложенные в акте камеральной проверки.

БПРУ РК «Дирекция ООПТ» представлены пояснения и разногласия к акту проверки от 15 марта 2017 года (письмо от 21.03.2017 № 50). Разногласия не приняты.

БПРУ РК «Дирекция ООПТ» предоставлены копии приказов, принятых в качестве мер по устранению выявленных недостатков и нарушений, от 17 марта 2017 года № 13 «О раздельном учете рабочего времени», № 14 «О создании комиссии по внутреннему финансовому контролю», № 15 «О назначении контрактного управляющего».

11. Предложения:

1. Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка результативности (эффективности) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных Бюджетному природоохранному рекреационному учреждению Республики Карелия «Дирекция особо охраняемых природных территорий регионального значения Республики Карелия» за 2015 - 2016 годы» в адрес:

Главы Республики Карелия;

Законодательного Собрания Республики Карелия;

Прокуратуры Республики Карелия;

Министерства финансов Республики Карелия;

Государственного контрольного комитета Республики Карелия;

Министерства по природопользованию и экологии Республики Карелия;

Бюджетного природоохранного рекреационного учреждения Республики Карелия «Дирекция особо охраняемых природных территорий регионального значения Республики Карелия».

2. Направить Представление об устранении нарушений в адрес Бюджетного природоохранного рекреационного учреждения Республики Карелия «Дирекция особо охраняемых природных территорий регионального значения Республики Карелия».

3. Правительству Республики Карелия рассмотреть вопрос эффективности деятельности БПРУ РК «Дирекция ООПТ».

4. Министерству по природопользованию и экологии Республики Карелия:

рассмотреть итоги контрольного мероприятия;

совместно с БПРУ РК «Дирекция ООПТ» урегулировать вопрос и завершить юридическое оформление права пользования помещениями, расположенными по адресу: г. Сортавала, п. Ваалам, ул. Центральная, 20;

внести изменения в Ведомственный перечень работ, выполняемых государственными бюджетными учреждениями Республики Карелия,

подведомственными Министерству по природопользованию и экологии Республики Карелия, утвержденный приказом от 30 декабря 2016 года № 2494, в части дополнения показателями объема и качества, а также базовой услугой «Выдача разрешений на добычу охотничьих ресурсов на особо охраняемых природных территориях регионального значения»;

пересмотреть государственное задание БПРУ РК «Дирекция ООПТ» на 2017 год;

при определении объема финансового обеспечения выполнения государственного задания исходить из необходимости соблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Приложение:

Приложение 1 «Перечень использованных (изученных) нормативных правовых актов, учетных и отчетных документов»;

Приложение 2 «Анализ изменений, вносимых в течение 2015 года в План финансово-хозяйственной деятельности Бюджетного природоохранного рекреационного учреждения Республики Карелия «Дирекция особо охраняемых природных территорий регионального значения Республики Карелия», в разрезе показателей по поступлениям и выплатам»;

Приложение 3 «Анализ исполнения Бюджетным природоохранным рекреационным учреждением Республики Карелия «Дирекция особо охраняемых природных территорий регионального значения Республики Карелия» государственного задания на 2015 год в разрезе государственных услуг и мероприятий, проводимых учреждением в ходе оказания государственных услуг»;

Приложение 4 «Анализ изменений, вносимых в течение 2016 года в План финансово-хозяйственной деятельности Бюджетного природоохранного рекреационного учреждения Республики Карелия «Дирекция особо охраняемых природных территорий регионального значения Республики Карелия», в разрезе показателей по поступлениям и выплатам»;

Приложение 5 «Анализ исполнения Бюджетным природоохранным рекреационным учреждением Республики Карелия «Дирекция особо охраняемых природных территорий регионального значения Республики Карелия» государственного задания на 2016 год в разрезе работ и мероприятий, проводимых Учреждением в ходе выполнения работ»;

Приложение 6 «Анализ динамики выполнения государственного задания Бюджетным природоохранным рекреационным учреждением Республики Карелия «Дирекция особо охраняемых природных территорий регионального значения Республики Карелия» в разрезе государственных работ, услуг за 2014-2016 годы с учетом финансового обеспечения и стоимости единицы услуги (работы)»;

Приложение 7 «Расчет финансового обеспечения государственного задания Бюджетного природоохранного рекреационного учреждения

Республики Карелия «Дирекция особо охраняемых природных территорий регионального значения Республики Карелия» на 2015 год»;

Приложение 8 «Расчет финансового обеспечения государственного задания Бюджетного природоохранного рекреационного учреждения Республики Карелия «Дирекция особо охраняемых природных территорий регионального значения Республики Карелия» на 2016 год»;

Приложение 9 «Анализ соответствия доведенного Бюджетному природоохранному рекреационному учреждению Республики Карелия «Дирекция особо охраняемых природных территорий регионального значения Республики Карелия» государственного задания на 2016 год ведомственному перечню работ на 2016 год, утвержденному приказом Министерства по природопользованию и экологии Республики Карелия от 31.12.2015 № 2110, и Уставу учреждения в редакции от 18 апреля 2016 года».

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Республики Карелия

И.А. Натуральнова