

Информация
о контрольном мероприятии «Проверка использования средств областного бюджета, выделенных в 2017 и 2018 годах на реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие водохозяйственного комплекса» государственной программы Ленинградской области «Охрана окружающей среды Ленинградской области»

Наименование контрольного мероприятия: «Проверка использования средств областного бюджета, выделенных в 2017 и 2018 годах на реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие водохозяйственного комплекса» государственной программы Ленинградской области «Охрана окружающей среды Ленинградской области».

Основание для проведения контрольного мероприятия:

Пункт 5 раздела II «Контрольная деятельность» Плана работы Контрольно-счетной палаты Ленинградской области на 2019 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от 17 декабря 2018 года №65, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от 9 сентября 2019 №62-р.

Объекты контрольного мероприятия:

1. Комитет по природным ресурсам Ленинградской области.
2. Ленинградское областное государственное казенное учреждение «Региональное агентство природопользования и охраны окружающей среды» (далее - ЛОГКУ «Агентство природопользования»).

Основные выводы по результатам контрольного мероприятия, выявленные нарушения:

1. Средства областного бюджета, выделенные в 2017 - 2018 годах на реализацию подпрограммы «Развитие водохозяйственного комплекса» государственной программы Ленинградской области «Охрана окружающей среды Ленинградской области» (далее – Подпрограмма, Государственная программа) в сумме 127477,3 тыс. руб. предусмотрены на следующие мероприятия:

- основное мероприятие «Защита от негативного воздействия вод и экологическая реабилитация водных объектов» - 16139,5 тыс. руб. в 2017 году и 15577,2 тыс. руб. в 2018 году;

- основное мероприятие «Обеспечение безопасности гидротехнических сооружений» - 29862,5 тыс. руб. в 2017 году и 23658,2 тыс. руб. в 2018 году;

- основное мероприятие «Осуществление мер по охране водных объектов и предотвращению негативного воздействия вод и ликвидации его последствий в отношении водных объектов, находящихся

в федеральной собственности» - 21102,1 тыс. руб. в 2017 году и 21137,8 тыс. руб. в 2018 году.

Ответственным исполнителем Подпрограммы является Комитет по природным ресурсам Ленинградской области, участником Подпрограммы (в рассматриваемый период) - ЛОГКУ «Агентство природопользования».

Целями Подпрограммы являются восстановление водных объектов до состояния, обеспечивающего экологически благоприятные условия жизни населения, а также обеспечение безопасной эксплуатации гидротехнических сооружений и защиты территорий от затопления и подтопления.

2. Предусмотренные средства на исполнение мероприятий Подпрограммы использованы недостаточно эффективно, а именно:

1) ЛОГКУ «Агентство природопользования» заключило государственный контракт от 20.04.2017 №651123 с ООО «НТС», предметом которого является оказание услуг по разработке проектно-сметной документации капитального ремонта плотины Сиверского ГТС Оредежского каскада. Цена контракта составляет 1487,5 тыс. руб. Согласно представленной проектно-сметной документации, включающей акт по проверке текущего технического состояния Сиверского ГТС, флюбет (понур), водослив с водосливными окнами, водобой, рисберма, правобережная и левобережная земляные плотины, разделительные быки и вертикальные направляющие, а также шандоры и сороудерживающие решетки, грузоподъемные устройства и механизмы, находятся в недопустимом состоянии, здание Сиверской ГЭС с водозабором находится в аварийном состоянии.

Капитальный ремонт плотины Сиверского ГТС Оредежского каскада по состоянию на 11.11.2019 ЛОГКУ «Агентство природопользования» не проводился, что свидетельствует о недостижении целей, для которых разрабатывалась проектно-сметная документация, рисках потери актуальности проектно-сметной документации на сумму 1487,5 тыс. руб., а также создает угрозу возникновения чрезвычайной ситуации.

2) ЛОГКУ «Агентство природопользования» заключило государственный контракт от 21.11.2016 №560185 с ООО «НТС», предметом которого является оказание услуг по разработке проектно-сметной документации капитального ремонта Белогорского ГТС Оредежского каскада. Цена вышеуказанного контракта составляет 2320,0 тыс. руб. На основании акта сдачи-приемки выполненных работ от 20.12.2016 №1 по государственному контракту от 21.11.2016 №560185 приняты работы по разработке проектно-сметной документации капитального ремонта плотины Белогорского ГТС Оредежского каскада. По результатам технического обследования Белогорского ГТС Оредежского каскада в рамках подготовки проектно-сметной документации капитального ремонта данного ГТС техническое состояние оценено как аварийное.

Капитальный ремонт Белогорского ГТС Оредежского каскада по состоянию на 11.11.2019 ЛОГКУ «Агентство природопользования» не проводило, что свидетельствует о недостижении целей, для которых разрабатывалась проектно-сметная документация, о рисках потери актуальности проектно-сметной документации на сумму 2320,0 тыс. руб., а также создает угрозу возникновения чрезвычайной ситуации.

3) Произведено обследование и подготовлена проектно-сметная документация на ремонт плотины на реке Нейма в Кингисеппском районе Ленинградской области на общую сумму 2090,3 тыс. руб. (государственный контракт от 23.06.2017 №660 на сумму 99,9 тыс. руб., государственный контракт от 23.07.2017 №658 на сумму 99,9 тыс. руб., государственный контракт от 27.07.2018 №1012107 на сумму 1890,5 тыс. руб.). При этом ремонтные работы на плотине на реке Нейма в 2017 - 2018 годах не проводились, в плане-графике осуществления закупок на 2019 год ремонтные работы на плотине на реке Нейма не предусмотрены, что свидетельствует о том, что цели, для достижения которых разрабатывалась проектно-сметная документация, не достигнуты, о возможных рисках потери актуальности проектной документации, а также создает угрозу возникновения чрезвычайной ситуации.

3. В нарушение статьи 12.1 Федерального закона от 21.07.1997 №117-ФЗ «О безопасности гидротехнических сооружений», пункта 7 Правил консервации и ликвидации гидротехнических сооружений, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 20.10.2014 №1081, ЛОГКУ «Агентство природопользования» неправомерно проведены работы по ликвидации 5 ГТС при отсутствии проектно-сметной документации, прошедшей государственную экспертизу, и декларации безопасности ГТС на ГТС IV класса, утвержденной федеральными органами исполнительной власти, уполномоченными на осуществление федерального государственного надзора в области безопасности ГТС в соответствии с их компетенцией, на общую сумму 20187,4 тыс. руб.

4. ЛОГКУ «Агентство природопользования» и ООО «ОблСтройКомп» заключен государственный контракт от 12.07.2017 №715387 на выполнение дноочистительных работ на общую сумму 30099,0 тыс. руб. В рамках исполнения указанного государственного контракта между ООО «ОблСтройКомп» и ООО «Экопромтехнологии» заключен договор подряда от 15.01.2018 №18/0115-О на оказание услуг по сбору, транспортированию, размещению и утилизации отходов IV-V класса опасности. Транспортные накладные, подтверждающие перевозку отходов (грунтов) дноочистительных работ на водных объектах «обезвоженные практически неопасные» (V класс опасности) в общем объеме 3006 м³ (5110,2 т) на общую сумму 152,5 тыс. руб., а также документы, подтверждающие утилизацию отходов в соответствии с пунктом 7.3 технического задания к государственному контракту

от 12.07.2017 №715387 (копия договора с полигоном, копии актов по утилизации отходов, справки с полигона об утилизации отходов), ЛОГКУ «Агентство природопользования» не представлены.

5. В нарушение части 1 статьи 94 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), пунктов 4.3.1, 4.3.2 и 4.4.1 государственного контракта от 24.11.2017 №827031 ЛОГКУ «Агентство природопользования» осуществило приемку и оплату фактически невыполненных работ (ее результатов) по актам о приемке выполненных работ (форма №КС-2) от 27.11.2017 №01, от 15.12.2017 №02, от 15.12.2017 №03, от 15.12.2017 №04, от 15.12.2017 №05, а также справкам о стоимости выполненных работ и затрат (форма №КС-3) от 27.11.2017 №01 и от 15.12.2017 №02 на сумму 2497,2 тыс. руб.

6. По факту проверки принятых ремонтных работ на плотине среднего пруда на реке Черная в Ломоносовском районе Ленинградской области (6 км по Пушкинскому шоссе от Красного села) (государственный контракт от 04.07.2017 №709689) составлен акт осмотра фактически выполненных ремонтных работ на объекте «Водопропускное сооружение плотины среднего пруда на реке Черная в Ломоносовском районе Ленинградской области (6 км по Пушкинскому шоссе от Красного села)», согласно которому выявлено завышение объема используемого материала на сумму 1073,7 тыс. руб.

7. По факту выездной проверки принятых ремонтных работ Сиверского ГТС (государственный контракт от 28.11.2018 №1092025) составлен акт осмотра фактически выполненных ремонтных работ на объекте «Ремонт Сиверского ГТС, расположенного в Гатчинском районе Ленинградской области», в соответствии с которым приняты фактически невыполненные работы на сумму 16,7 тыс. руб.

8. В нарушение части 1 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ, пунктов 4.1.5, 4.1.6 и 4.2.1 государственного контракта от 10.12.2018 №1102823 и пунктов 4.1.5, 4.1.6 и 4.2.1 государственного контракта от 28.11.2018 №1092025 ЛОГКУ «Агентство природопользования» осуществило приемку и оплату фактически невыполненных работ (ее результатов) по актам о приемке выполненных работ (форма №КС-2) от 17.12.2018 №1 и от 06.12.2018 №01 на сумму 29,5 тыс. руб.

9. В нарушение пункта 2.5 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ленинградской области, утвержденного постановлением Правительства Ленинградской области от 07.03.2013 №66, требования пункта 19.2 Методических указаний по разработке и реализации государственных программ Ленинградской области, утвержденных приказом Комитета экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области от 13.06.2013 №15 (показатели (индикаторы) должны иметь запланированные по годам

количественные значения, измеряемые или рассчитываемые по утвержденным методикам) не соблюдены, а именно: в приложении №2 (в ред. от 27.11.2017) и №4 (в ред. от 29.12.2018) к Государственной программе «Сведения о порядке сбора информации и методике расчета показателей (индикаторов) государственной программы Ленинградской области «Охрана окружающей среды Ленинградской области» порядок сбора информации и методика расчета показателей (индикаторов) «Протяженность участков русел рек, на которых осуществлены работы по оптимизации их пропускной способности» и «Протяженность участков русел рек, находящихся в федеральной собственности, на которых осуществлены работы по оптимизации их пропускной способности» не установлены.

10. Документы, подтверждающие количество базовых расчетных единиц, использованных при определении плановых значений показателей (индикаторов) «Доля бесхозных гидротехнических сооружений в общем числе гидротехнических сооружений на территории Ленинградской области» Подпрограммы, на 2017 – 2018 годы в Комитете отсутствуют. Определить достоверность расчетов показателей (индикаторов) как плановых, так и фактических не представляется возможным.

11. В нарушение статьи 34, статьи 95 Федерального закона №44-ФЗ ЛОГКУ «Агентство природопользования» дополнительными соглашениями внесены изменения в 6 государственных контрактов с нарушением требований, установленных законодательством, в частности: предусмотрено проведение процедуры проверки достоверности определения сметной стоимости не в ГАУ «Леноблэкспертиза», что было установлено документацией о закупке, а в «соответствующей организации, имеющей аккредитацию или допуск на выполнение данных работ».

12. В нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона №44-ФЗ, пункта 12 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 №1084, документы о приемке выполненных работ и дополнительные соглашения к контрактам, заключенным ЛОГКУ «Агентство природопользования», размещены в реестре контрактов с нарушением установленных сроков с даты приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги по 10 контрактам.

13. В нарушение пункта 10, пункта 13 части 2, части 3 статьи 103 Федерального закона №44-ФЗ, пункта 12 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 №1084, информация об исполнении государственного контракта от 24.11.2017 №827031 (акт о приемке выполненных работ на общую сумму 2000,3 тыс. руб., информация об оплате) в реестре контрактов не размещена.

14. В нарушение частей 6, 7 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ ЛОГКУ «Агентство природопользования» при просрочке исполнения

обязательств по контрактам не направлены претензии исполнителям, а также исковые заявления в суд об уплате неустоек (штрафов, пеней) по 6 государственным контрактам на общую сумму 491,5 тыс. руб.

15. ЛОГКУ «Агентство природопользования» в 2017 - 2018 годах допускало нарушения нормативных правовых актов (инструкций), регулирующих применение бюджетной классификации, ведение учета, формирование отчетности, что привело к искажениям информации в бюджетной отчетности о наличии имущества и обязательств на балансовых и забалансовых счетах.

1) В нарушение пункта 38 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н (далее – Инструкция 157н), 33 объекта недвижимого имущества - гидротехнические сооружения, переданные в оперативное управление ЛОГКУ «Агентство природопользования», не приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств и не отражены на балансовом счете, при этом отражены на забалансовом счете «01» «Имущество, полученное в пользование». В результате нарушения порядка принятия к учету объектов основных средств Агентством природопользования представлена бюджетная отчетность за 2017 год с искажениями информации о наличии имущества, подлежащего отражению на балансовых и забалансовых счетах. Таким образом, бюджетная отчетность ЛОГКУ «Агентство природопользования» составлена с недостатками, не оказавшими существенного влияния на достоверность содержащихся в ней данных, но отрицательно повлиявшими на ее информативность.

2) В нарушение пункта 8 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 №257н, к учету приняты ликвидированные основные средства (ГТС).

3) В нарушение части 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 351 Инструкции №157н, пункта 20 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н, на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» ЛОГКУ «Агентство природопользования» не отражена банковская гарантия ООО Банк «СКИБ» от 12.04.2017 №448201 в сумме 250,0 тыс. руб., предоставленная для обеспечения государственного контракта от 20.04.2017 №651123,

что привело к искажению показателей Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе «Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (форма 0503130) по состоянию на 01.01.2018.

4) В нарушение подпункта 5(1).2 Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 №65н, оплата выполненных работ по разработке проектно-сметной документации капитального ремонта плотины Сиверского ГТС Ордежского каскада в сумме 1487,5 тыс. руб. произведена по виду расходов «244» - «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд».

Предложения по результатам контрольного мероприятия:

1. Комитету по природным ресурсам Ленинградской области:

1.1. Обеспечить надлежащий контроль за целевым и эффективным использованием бюджетных средств в подведомственных учреждениях.

1.2. Обеспечить надлежащий контроль за выполнением мероприятий по обеспечению безопасности ГТС.

1.3. Обеспечить расчет плановых и фактических значений показателей (индикаторов) Подпрограммы на основании данных, подтвержденных документарно.

1.4. Обеспечить контроль за соблюдением требований бюджетного законодательства Российской Федерации и законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в подведомственных учреждениях.

1.5. Обеспечить контроль за возмещением ущерба бюджету Ленинградской области в сумме 3769,6 тыс. руб., причиненного в результате приемки и оплаты государственным заказчиком ЛОГКУ «Агентство природопользования» фактически невыполненных работ, работ, не подтвержденных документарно, а также приемки работ с превышением объема используемого материала при ликвидации ГТС, ремонтных работах на ГТС и дноочистительных работ на водных объектах.

1.6. Рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц, виновных в выявленных нарушениях.

2. ЛОГКУ «Агентство природопользования»:

2.1. Обеспечить надлежащее выполнение мероприятий по обеспечению безопасности ГТС в соответствии с действующим законодательством.

2.2. Обеспечить целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделяемых на реализацию Подпрограммы.

2.3. Принять меры по возмещению ущерба бюджету Ленинградской области в сумме 3769,6 тыс. руб., причиненного в результате приемки и оплаты государственным заказчиком ЛОГКУ «Агентство природопользования» фактически невыполненных работ, работ, не подтвержденных документарно, а также приемки работ с завышением объема используемого материала при ликвидации ГТС, ремонтных работах на ГТС и дноочистительных работ на водных объектах.

2.4. Соблюдать требования бюджетного законодательства Российской Федерации и законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

2.5. Принять меры по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в выявленных нарушениях.

По результатам проведения контрольного мероприятия внесено представление от 25.03.2020 № 3 в ЛОГКУ «Агентство природопользования» с требованиями об устранении выявленных нарушений и недостатков, возмещении ущерба, причиненного бюджету Ленинградской области.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области

Л.Л. Сидоров