|  |  |
| --- | --- |
|  | Утверждаю: Председатель Контрольно-счетной палаты Томской области  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_А.Д. Пронькин « 17 » августа 2016 г. |

**Отчет**

**по результатам контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования средств областного бюджета, выделенных в 2015 году на мероприятия ВЦП «Повышение эффективности развития лесов Томской области на период 2015 - 2017 годы»**

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 15 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2016 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 30.12.2015 № 44.

Перечень проверенных объектов: Департамент лесного хозяйства Томской области (далее – Департамент), ОГКУ «Томское управление лесами» (далее – ОГКУ «Томсклес»), ОГСБУ «Томская база авиационной охраны лесов» (далее – ОГСБУ «Томская авиабаза», Учреждение).

Проверяемый период: 2015 год.

В рамках контрольного мероприятия проведены финансово-экономическая экспертиза ведомственной целевой программы «Повышение эффективности развития лесов Томской области на 2015-2017 годы» (далее также – ВЦП, программа), аудит закупок, осуществленных ОГКУ «Томсклес» и ОГСБУ «Томская авиабаза» в рамках реализации ВЦП, а также проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных ОГСБУ «Томская авиабаза» на реализацию ВЦП.

Ведомственная целевая программа «Повышение эффективности развития лесов Томской области на 2015-2017 годы» входит в состав подпрограммы «Развитие лесного хозяйства на территории Томской области» государственной программы «Воспроизводство и использование природных ресурсов Томской области», утвержденной постановлением Администрации Томской области от 02.12.2014 № 448а. ВЦП утверждена приказом Департамента лесного хозяйства Томской области от 06.02.2015 № 13. В анализируемом периоде в программу дважды вносились изменения приказами Департамента от 26.06.2015 № 60 и от 11.01.2016 № 1.

Объем расходов областного бюджета на реализацию ВЦП утвержден в размере 251 142,3 тыс.руб., в том числе:

- на 2015 год – 104 737,9 тыс.руб.;

- на 2016 год – 73 202,2 тыс.руб.;

- на 2017 год – 73 202,2 тыс.руб.

Цель ВЦП определена как эффективная охрана, защита лесов и их воспроизводство.

Показателями конечного результата ВЦП определены:

- коэффициент гибели лесов от пожаров, вредителей и болезней (%) на 2015 год - 0,038 %, на 2016-2017 годы – 0,04 % ежегодно;

- доля незаконных рубок леса в общем объеме лесозаготовок (%) в 2015-2017 годы – 0,05 % ежегодно.

Как показала экспертиза ВЦП, Департаментом не производилось финансово-экономическое обоснование утвержденных бюджетных ассигнований, кроме того, бюджетные средства в объеме 9 906,7 тыс.руб. неправомерно включены в программу, так как не связаны с выполнением мероприятий программы в период ее реализации, а были предусмотрены на погашение задолженности, возникшей до утверждения программы.

Показатели непосредственного результата выполнения мероприятий Департаментом установлены некорректно и не позволяют оценить полноту выполнения мероприятий и степень их влияния на показатели конечного результата ВЦП. Также показатели конечного результата не увязаны с объемом финансирования мероприятий ВЦП, т.е. при 100% финансировании программы показатели цели могут быть не достигнуты. Департаментом при мониторинге реализации ВЦП степень достижения показателей конечного результата ВЦП не оценивалась, при этом фактические показатели выполнения мероприятий ВЦП в 2013-2014 годах кратно превышают утвержденные в ВЦП на 2015-2017 годы. Вышесказанное свидетельствует о неактуальности реализации ВЦП.

Следует отметить, что показатели достижения непосредственного результата выполнения мероприятий ВЦП - количество работ - не определены ни по объему, ни по количеству в разрезе исполнителей мероприятий, также программой не определен объем лесных насаждений, отведенных для заготовки гражданами древесины для собственных нужд, в разрезе исполнителей.

В соответствии с пп.5 п.8 Порядка разработки, утверждения, реализации и мониторинга ведомственных целевых программ Томской области, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 07.12.2011 № 389а, показатели конечного результата должны соответствовать показателям задачи субъекта бюджетного планирования (далее – СБП), указанным в разделе II доклада о результатах и основных направлениях деятельности СБП (далее – доклад). Утвержденная Департаментом ВЦП не соответствует указанной норме, так как на момент разработки и утверждения ВЦП действовал доклад на 2014-2016 годы, утвержденный распоряжением Департамента от 02.06.2014 № 886, а доклад о результатах и основных направлениях деятельности Департамента на 2015-2017 годы утвержден распоряжением Департамента только 12.05.2015, в котором определены иные показатели задачи СБП, чем в докладе на 2014- 2016 годы.

При разработке ВЦП на основе докладов выявлены следующие недостатки, которые не могут быть устранены в рамках действующего правового регулирования, а именно:

1. ВЦП одновременно должна соответствовать государственной программе, в состав которой она включается, а в части отдельных положений – докладу.
2. ВЦП, утвержденная приказом Департамента, являясь нормативным правовым актом, в который при наличии предусмотренных оснований вносятся изменения, должна воспроизводить положения доклада – ненормативного правового акта, находящегося в неизменном состоянии.
3. Государственная программа утверждается в текущем финансовом году до принятия закона о бюджете на очередной финансовый год. ВЦП, которая реализуется в рамках государственной программы и является ее частью, утверждается после принятия закона о бюджете.

Исходя из изложенного, ВЦП разрабатываются и утверждаются на основе и в соответствии с Порядком разработки, утверждения, реализации и мониторинга ведомственных целевых программ Томской области, утвержденным постановлением Администрации Томской области от 07.12.2011 № 389а, Порядком принятия решений о разработке государственных программ Томской области, их формирования и реализации, утвержденным постановлением Администрации Томской области от 03.04.2014 № 119а, а также докладом о результатах и основных направлениях деятельности исполнительного органа государственной власти Томской области. При этом указанные правовые акты в части сроков подготовки ВЦП, государственных программ и докладов не согласованы.

В результате использование доклада как инструмента управления расходами областного бюджета в зависимости от результата излишне, а в качестве критерия оценки деятельности исполнительного органа государственной власти – некорректно. Таким образом, полагаем, что в условиях формирования областного бюджета на основе государственных программ использование докладов нецелесообразно.

Кроме того, экспертизой программы установлены нарушения Департаментом Порядка разработки, утверждения, реализации и мониторинга ведомственных целевых программ Томской области, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 07.12.2011 № 389а, в части сроков направления проектов ВЦП для проведения экспертизы и сроков опубликования ВЦП в сети Интернет.

Аудит закупок, проведенный совместно с КРУ Администрации Томской области, показал следующее.

В проверенных учреждениях были выявлены нарушения законодательства о закупках, в том числе: при формировании контрактных служб, размещении и ведении планов-графиков, направлении сведений в реестр контрактов, а также при исполнении контрактов в части неразмещения информации о расторжении контрактов, непроведения экспертизы поставленных товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг, несоблюдения сроков оплаты по контрактам, неразмещения отчетов об исполнении государственных (муниципальных) контрактов в сети Интернет, несоблюдения сроков опубликования отчетов об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, которые в ОГКУ «Томсклес» носят единичный характер, а в ОГСБУ «Томская авиабаза» - систематический.

В результате закупочная деятельность в ОГСБУ «Томская авиабаза» находится на крайне низком уровне, в ОГКУ «Томсклес» - на должном уровне.

В целом аудит закупок, направленных на реализацию ВЦП, не выявил неэффективных закупок, однако установлены случаи заключения ОГСБУ «Томская авиабаза» 29 договоров на выполнение работ по заготовке древесины на общую сумму 963,8 тыс.руб., минуя конкурентные способы определения поставщиков. За нарушения законодательства о закупках будет решаться вопрос о привлечении должностных лиц ОГСБУ «Томская авиабаза» к административной ответственности.

Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета в 2015 году, предоставленных ОГСБУ «Томская авиабаза» в рамках реализации ВЦП, показала следующее.

ОГСБУ «Томская авиабаза» в 2015 году реализовывало мероприятия ВЦП в рамках государственного задания. По результатам оценки сформированного для подведомственного учреждения государственного задания были выявлены следующие нарушения и недостатки.

Так, государственное задание ОГСБУ «Томская авиабаза» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов доведено Департаментом с существенным недостатком по заполнению формы, а именно: по четырем государственным работам не определен состав работ, входящих в содержание государственных работ (проведение организационно-технических, подготовительных мероприятий, направленных на обеспечение пожарной безопасности в лесах; предупреждение лесных пожаров; осуществление мероприятий по защите лесов; осуществление мероприятий по воспроизводству лесов).

Государственное задание сформировано в нарушение п.3 Положения о формировании государственного задания в отношении областных государственных учреждений и финансовом обеспечении выполнения государственного задания, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 26.10.2010 № 209а (утратило силу с 01.01.2016), а именно:

- по трем государственным работам (проведение организационно-технических, подготовительных мероприятий, направленных на обеспечение пожарной безопасности в лесах; предупреждение лесных пожаров; осуществление мероприятий по воспроизводству лесов) определенное общее количество работ (единиц) не соответствует количеству работ, входящих в содержание государственной работы;

- по двум государственным работам (мониторинг пожарной опасности в лесах и лесных пожаров; тушение лесных пожаров) государственное задание содержит информацию, не предусмотренную утвержденной формой государственного задания;

- по одной государственной работе (проведение организационно-технических, подготовительных мероприятий, направленных на обеспечение пожарной безопасности в лесах) государственное задание не содержит указание на исполнение (неисполнение) показателей при отсутствии единиц измерения показателей.

Государственная работа «Проведение организационно-технических, подготовительных мероприятий, направленных на обеспечение пожарной безопасности в лесах» является мероприятием ВЦП. Как для работы, так и для мероприятия должен быть определен результат. Показателем реализации мероприятия ВЦП является количество выполненных работ по обеспечению пожарной безопасности в лесах. При этом Департаментом по указанной государственной работе, финансируемой за счет средств областного бюджета, не определено, какие именно работы должно выполнить ОГСБУ «Томская авиабаза» - исполнитель государственного задания и исполнитель мероприятия и в каком объеме.

Анализ текущих отчетов об исполнении государственного задания в части отражения плановых показателей, установленных в государственном задании, и в части отражения фактических показателей, характеризующих выполнение государственного задания, свидетельствует об отсутствии контроля со стороны Департамента при принятии и рассмотрении отчетов подведомственного учреждения ОГСБУ «Томская авиабаза». При этом полнота выполнения государственного задания оценивалась Департаментом не по количеству выполненных работ, а по количеству показателей. По мнению Контрольно-счетной палаты, указанное стало возможным в результате несоблюдения Департаментом порядка формирования государственного задания. В целом государственное задание ОГСБУ «Томская авиабаза» не выполнено в части достижения плановых показателей мероприятий по защите лесов (сплошные санитарные рубки).

В доведенном до ОГСБУ «Томская авиабаза» государственном задании на 2015 год предусмотрены: проведение рубок (проходные рубки, прореживание и сплошные санитарные рубки) на площади 553,93 га и заготовка древесины в объеме 80 397 куб.м. В ходе проверки представлены договоры купли-продажи лесных насаждений, предусматривающие проведение рубок на площади 554 га и заготовку древесины в объеме 85 013 куб.м.

Согласно актам сдачи-приемки работ между ОГСБУ «Томская авиабаза» и лесничествами в 2015 году проведены рубки на площади 432,3 га (78% от предусмотренной договорами), объем заготовленной древесины – 65 869 куб.м, что соответствует отчетным данным о выполнении государственного задания. При этом на площади 112,3 га (26% от фактического выполнения) работы выполнены некачественно (не проведена очистка лесосеки от порубочных остатков; порубочные остатки не сожжены), на момент приемки работ 100 куб.м древесины не было вывезено.

Однако согласно актам сдачи-приемки работ между ОГСБУ «Томская авиабаза» и подрядчиками, осуществляющими рубки, Учреждением приняты работы, выполненные на площади 398,4 га, объем заготовленной древесины составил 60 142 куб.м, при этом работы по проведению рубок на площади 152,1 га (объем заготовки древесины – 6 805 куб.м) приняты только в 2016 году. Таким образом, в 2015 году ОГСБУ «Томская авиабаза» приняты от подрядчиков работы по проведению рубок на площади 246,3 га (объем заготовки древесины – 53 337 куб.м), что составляет 44% от предусмотренной договорами.

За нарушение условий договоров, в том числе: просрочку исполнения подрядчиком обязательств; невыполнение или несвоевременное выполнение работ по очистке лесосеки предусмотрена уплата неустоек. Однако ОГСБУ «Томская авиабаза» штрафные санкции за нарушение условий договоров к подрядчикам не применялись.

Согласно расчетам объема нормативных затрат на выполнение ОГСБУ «Томская авиабаза» государственных работ на 2015 год ОГСБУ «Томская авиабаза» была определена, а Департаментом утверждена сумма финансового обеспечения выполнения государственного задания первоначально в размере 74 038,9 тыс.руб. С учетом изменений определена и утверждена в размере 118 261,3 тыс.руб. на выполнение 11-ти государственных работ, из которых:

- только 3 (проведение организационно-технических, подготовительных мероприятий, направленных на обеспечение пожарной безопасности в лесах; мониторинг пожарной опасности в лесах и лесных пожаров; тушение лесных пожаров) предусмотрены в Перечне государственных услуг (работ), утвержденном распоряжением Администрации Томской области от 30.10.2011 №1030/1-ра, и в доведенном до ОГСБУ «Томская авиабаза» государственном задании как государственные работы;

- 8 (проведение профилактического контролируемого противопожарного выжигания хвороста, лесной подстилки, сухой травы и других лесных горючих материалов; устройство противопожарных минерализованных полос; прочистки противопожарных минерализованных полос и их обновление (уход); обработка почвы под лесные культуры будущего года; сплошные санитарные рубки; сплошные санитарные рубки (доп. объем); проходные рубки; прореживание) не предусмотрены в Перечне государственных услуг (работ) и согласно доведенному государственному заданию являются показателями, характеризующими выполнение других государственных работ, а именно: предупреждение лесных пожаров; осуществление мероприятий по защите лесов; осуществление мероприятий по воспроизводству лесов.

При этом нормативные затраты определены:

- по 3 вышеуказанным госработам - в суммарном выражении в целом по госработе;

- по 8 работам - на единицу работы, определенную госзаданием как единица измерения показателя, характеризующего выполнение работ, руб./га и руб./км., при этом на сплошные санитарные рубки установлено два норматива на 1 га: 112,5 руб. и 2 760,18 руб.

Согласно Перечню государственных услуг (работ) единицей измерения показателей объема госработ является количество (работ) единиц. Государственным заданием ОГСБУ «Томская авиабаза» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов количество (работ) единиц по госработам не определено, следовательно, нормативные затраты согласно п.6 Порядка определения затрат на выполнение государственных работ областными государственными учреждениями, находящимися в ведении Департамента лесного хозяйства Томской области, утвержденного приказом Департамента от 09.04.2013 № 48 (далее – Порядок определения затрат на выполнение госработ), должны определяться отдельно по каждой работе в суммарном выражении. Кроме того, согласно п.2 Порядка определения затрат на выполнение госработ расчет нормативных затрат производится на выполнение работ в соответствии с Перечнем государственных услуг (работ). Однако ОГСБУ «Томская авиабаза» нормативные затраты по государственным работам: предупреждение лесных пожаров; осуществление мероприятий по защите лесов; осуществление мероприятий по воспроизводству лесов не определялись.

В силу п.15 Порядка определения затрат на выполнение госработ в целях утверждения нормативных затрат Учреждение направляет в Департамент проект нормативных затрат с предоставлением исходных данных и результатов расчета объема нормативных затрат.

Таким образом, ОГСБУ «Томская авиабаза» при подготовке проекта нормативных затрат не соблюден Порядок определения затрат на выполнение госработ, а Департаментом утверждены нормативные затраты, определенные с нарушением порядка их расчета.

Документом, определяющим направления использования бюджетным учреждением субсидии на выполнение государственного задания, является план финансово-хозяйственной деятельности государственного учреждения, составляемый и утверждаемый в порядке, установленном органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, в соответствии с Требованиями к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденными Приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н (далее – Требования к плану).

Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности областных государственных автономного и бюджетных учреждений, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Департамент лесного хозяйства Томской области (далее - Порядок составления и утверждения плана), утвержден приказом Департамента от 27.12.2013 № 135.

План финансово-хозяйственной деятельности ОГСБУ «Томская авиабаза» на 2015 год (далее – План) утвержден начальником Департамента 09.02.2015; последний План с учетом изменений на 2015 год утвержден 24.12.2015; в течение года в План вносились изменения 18 раз.

В нарушение п.п.7, 8 Требований к плану, пп.4 и пп.5 п.5, пп.1 п.6, п.п.9, 11 Порядка составления и утверждения плана в утвержденном Департаментом Плане ОГСБУ «Томская авиабаза» на 2015 год:

- в содержательной части отсутствует информация: о стоимости недвижимого имущества в разрезе стоимости имущества, закрепленного собственником имущества за учреждением на праве оперативного управления; приобретенного учреждением за счет выделенных собственником имущества средств; приобретенного учреждением за счет доходов, полученных от платной и иной приносящей доход деятельности; о финансовых активах; об общей сумме обязательств;

- плановые показатели по поступлениям не указаны в разрезе работ, предусмотренных в государственном задании; плановые показатели по выплатам не соответствуют по объему и назначениям нормативным затратам, использованным при расчете объема субсидии на выполнение государственного задания;

- указанные показатели финансового состояния не соответствуют данным на 01.01.2015 баланса, представленного в составе годовой бухгалтерской отчетности за 2015 год, в части данных о нефинансовых активах; остаточной стоимости особо ценного движимого имущества; кредиторской задолженности по расчетам за счет средств областного бюджета и доходов от платной и иной приносящей доход деятельности.

Кроме того, в нарушение п.2 Общих требований к порядку составления и утверждения отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества, утвержденных Приказом Минфина России от 30.09.2010 № 114н, порядок составления и утверждения отчета о результатах деятельности государственного учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного имущества до ОГСБУ «Томская авиабаза» Департаментом не доводился.

В результате проверки целевого использования средств областного бюджета, предоставленных на реализацию ВЦП, установлено, что из общей суммы средств областного бюджета, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения государственной работы «Проведение организационно-технических подготовительных мероприятий, направленных на обеспечение пожарной безопасности в лесах» (мероприятие ВЦП) в размере 57 256,2 тыс.руб., ОГСБУ «Томская авиабаза»:

- средства в сумме 172,3 тыс.руб. не направлены и не использованы на выполнение государственной работы «Проведение организационно-технических подготовительных мероприятий, направленных на обеспечение пожарной безопасности в лесах» (7,545 тыс.руб. - осуществлен возврат средств на лицевой счет ОГСБУ «Томская авиабаза»; 164,787 тыс.руб. – расходы не подтверждены первичными документами);

- средства в сумме 12 480,9 тыс.руб. направлены на погашение кредиторской задолженности по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда, по услугам связи, коммунальным услугам, по арендной плате за пользование имуществом, по работам и услугам по содержанию имущества, прочим работам, услугам, приобретению материальных запасов, т.е. на оплату расходов, не связанных с выполнением государственного задания в 2015 году, что является нецелевым использованием бюджетных средств;

- средства в сумме 4 115,8 тыс.руб. неправомерно направлены на выполнение государственных работ «Мониторинг пожарной опасности в лесах и лесных пожаров» и «Тушение лесных пожаров», подлежащих финансированию за счет средств федерального бюджета (лесоавиационные работы, а именно: тушение лесных пожаров и выполнение полетов по авиапатрулированию).

Проверка показала, что Учреждение одни и те же работы осуществляет как в рамках выполнения государственного задания, так и сверх госзадания на платной основе, а именно, выполнение работ по тушению лесных пожаров, определенное в соответствии с Уставом учреждения как основной вид деятельности, и выполнение работ по устройству противопожарных минерализованных полос, определенное в соответствии с Уставом учреждения как иной вид деятельности, не являющийся основным. Также реализация древесины предусмотрена Уставом учреждения как в составе основных видов деятельности, так и в составе иных видов деятельности, не являющихся основными, т.е. в ОГСБУ «Томская авиабаза» нет четкого разделения видов деятельности на основные, которые непосредственно связаны с целями, ради которых Учреждение создано, и на неосновные, которые соответствуют этим целям.

Цены на платные работы устанавливались Учреждением в рамках заключения конкретного договора на выполнение работ (услуг).

ОГСБУ «Томская авиабаза» в нарушение п.4 ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» выполняло работы, относящиеся к основным видам деятельности, за плату при отсутствии порядка определения платы за выполнение работ, относящихся к основным видам деятельности учреждения, установленного Департаментом. Положение о приносящей доход деятельности в ОГСБУ «Томская авиабаза» не разрабатывалось, порядок определения цен на платные услуги (работы) по неосновным видам деятельности Учреждением не устанавливался.

Проверкой установлены многочисленные нарушения требований к ведению бухгалтерского учета. Так, при формировании учетной политики ОГСБУ «Томская авиабаза» не утверждены порядок отражения в учете событий после отчетной даты, порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля; не определены периодичность формирования регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе, способ калькулирования себестоимости единицы (объема) работы и порядок распределения накладных и общехозяйственных расходов.

Также выявлены систематические нарушения при оформлении первичными учетными документами фактов хозяйственной жизни; при регистрации и отражении первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета; при отражении фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета. Кроме того. установлено, что в Отчете о финансовых результатах деятельности учреждения, представленном ОГСБУ «Томская авиабаза» в составе годовой бухгалтерской отчетности за 2015 год, отраженные фактические затраты по заработной плате и начислениям на выплаты по оплате труда не соответствуют данным бухгалтерского учета; перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация имущества и обязательств ОГСБУ «Томская авиабаза» не проводилась.

Результаты проверок в ОГСБУ «Томская авиабаза» свидетельствуют об отсутствии в проверяемом периоде в Учреждении внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, а также внутреннего финансового контроля в отношении подведомственного учреждения со стороны Департамента, который в соответствии со ст.160.2-1 Бюджетного кодекса РФ и разд.2 Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 03.12.2014 № 449а, должен быть направлен на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета; подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

Следует отметить, что в период с 10.03.2016 по 18.04.2016 согласно распоряжению Департамента от 10.03.2016 № 270 ОГСБУ «Томская авиабаза» была проведена инвентаризация имущества, выявившая недостачу материальных ценностей, числящихся за уволенными работниками, в общей сумме 4 283,1 тыс.руб., и результаты которой были переданы для проверки в УМВД России по Томской области. По результатам рассмотрения обращения ОГСБУ «Томская авиабаза» о факте присвоения имущества Учреждения признаков нарушений уголовного законодательства в действиях материально ответственных лиц не установлено.

В целом контрольное мероприятие показало следующее.

Ведомственная целевая программа «Повышение эффективности развития лесов Томской области на 2015-2017 годы» утверждена Департаментом без обоснования расчетов необходимого объема финансирования, а также с существенными нарушениями Порядка разработки, утверждения, реализации и мониторинга ведомственных целевых программ Томской области, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 07.12.2011 № 389а. Утвержденные показатели выполнения мероприятий никаким образом не влияют на достижение показателей конечного результата программы. В ходе мониторинга ВЦП Департаментом указанные показатели цели не оценивались. Отсутствие финансового контроля как со стороны Департамента, так и со стороны ОГСБУ «Томская авиабаза» привели к нецелевому и неправомерному использованию бюджетных средств в сумме более 16 млн.руб. Кроме того, проверкой установлены многочисленные факты нарушений в закупочной деятельности и бухгалтерском учете Учреждения. Отсутствие контроля ОГСБУ «Томская авиабаза» за исполнением договорных обязательств по осуществлению рубок в рамках мероприятий по воспроизводству и защите лесов может привести к усугублению пожароопасной ситуации в Томской области и дополнительным расходам бюджета.

Аудит эффективности показал необходимость значительных изменений в подходах к определению объемов выполнения приоритетных работ в сфере охраны и воспроизводства лесов, совершенствования механизмов финансирования и использования бюджетных средств на реализацию ВЦП.

Дополнительные сведения:

Акты проверок Департамента лесного хозяйства Томской области, ОГСБУ «Томская авиабаза», ОГКУ «Томсклес» подписаны без замечаний и разногласий, по некоторым выводам по результатам контрольного мероприятия даны пояснения.

В соответствии со ст. 18 Закона Томской области от 09.08.2011 № 177-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Томской области» Департаменту лесного хозяйства Томской области, ОГСБУ «Томская авиабаза», ОГКУ «Томсклес» направлены представления о принятии соответствующих мер по устранению и недопущению впредь выявленных нарушений и недостатков, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях и недостатках, в том числе в нецелевом использовании бюджетных средств, а также по возврату в доход областного бюджета средств в сумме 12 480,9 тыс.руб., использованных не по целевому назначению. Материалы по факту нецелевого использования средств областного бюджета переданы в Прокуратуру Томской области для рассмотрения и принятия соответствующих решений.

Аудитор Контрольно-счетной палаты А.В. Буков