



Томская область

**СЧЁТНАЯ ПАЛАТА ЗАТО СЕВЕРСК**

Томская область, г.Северск, пр.Коммунистический, 42

тел./факс (3823) 52 29 64 E-mail: sp-seversk@spemail.ru

ОКПО 79205716 ОГРН 1067024007214 ИНН/КПП 7024024042/702401001

30.09.2021 № 1-03/248

Директору  
МКУ «Лесничество ЗАТО Северск»  
Давлетьянову Э.Р.

**ПРЕДСТАВЛЕНИЕ**

**по результатам контрольного мероприятия**

В соответствии с пунктом 2.4 раздела 2 Плана работы Счётной палаты ЗАТО Северск на 2021 год, утвержденного приказом председателя Счетной палаты ЗАТО Северск от 26.12.2020 № 29, приказом председателя Счетной палаты ЗАТО Северск от 17.02.2021 № 5, поручением председателя Счетной палаты ЗАТО Северск (далее - Счетная палата) от 17.02.2021 № 5/1, проведено контрольное мероприятие «Аудит эффективности деятельности МКУ «Лесничество ЗАТО Северск» за 2020 год», по результатам которого установлено следующее:

1. Выявлены нарушения в части полноты реализации лесохозяйственных мероприятий и соблюдения нормативно-правовых актов, регламентирующих деятельность учреждения, в том числе Лесохозяйственного регламента:

- В 2020 году деятельность МКУ «Лесничество ЗАТО Северск» осуществлялась не по всем ее направлениям (видам), в том числе не осуществлялся Учреждением такой вид деятельности как планирование и организация работ по созданию лесных культур, уходу за лесными культурами; не осуществлялась реализация древесины, полученная в результате незаконной рубки лесных насаждений, что повлияло в целом на оценку эффективности деятельности МКУ «Лесничество ЗАТО Северск».
- В нарушение пункта 54 Порядка проведения лесопатологических обследований и формы акта лесопатологического обследования, утвержденного приказом Минприроды России от 16.09.2016 № 480<sup>1</sup>, акты лесопатологического обследования утверждались несвоевременно.
- Несмотря на существующую ежегодную потребность в посадочном материале для лесовосстановления, в объеме 1520 шт. деревьев лесных культур с посадкой на не покрытых лесом землях и лесосеках ревизионного периода, МКУ «Лесничество ЗАТО Северск» не обеспечена результативность использования бюджетных средств в сумме 120,0 тыс. руб. в части выполнения работ по лесовосстановлению.
- В нарушение статьи 10 Закона № 165-ОЗ<sup>2</sup> не соблюдены нормы заготовки гражданами древесины для собственных нужд, обусловленные несвоевременными сроками заключения с гражданами договоров купли-продажи лесных насаждений, что привело к неэффективному осуществлению деятельности, направленной на обеспечение устойчивого управления лесными участками, находящимися в

<sup>1</sup> Далее по тексту – Порядок № 480.

<sup>2</sup> Закон Томской области от 09.08.2007 № 165-ОЗ «Об установлении порядка и нормативов заготовки гражданами древесины для собственных нужд». Далее по тексту - Закон № 165-ОЗ.

- муниципальной собственности ЗАТО Северск.
- В нарушение требований пункта 4 Порядка осмотра лесосеки, утвержденного приказом Минприроды России от 27.06.2016 № 367<sup>3</sup> в проверяемом периоде МКУ «Лесничество ЗАТО Северск» не направлялись извещения о проведении осмотра лесосек в 2020 году лицам, осуществляющим лесосечные работы.
  - В нарушение Порядка № 367 не соблюдались сроки осмотра лесосек, которые обусловлены проведением предварительного осмотра лесосек и окончательного осмотра места рубки до завершения лесосечных работ.
  - Выявлены расхождения выделенного объема древесины, размещенного в ЕГАИС за 2020 год с данными отчетов, составленных в соответствии с Порядком предоставления отчетности о выполнении целевых показателей эффективности деятельности МКУ «Лесничество ЗАТО Северск», утвержденным приказом Управления имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск от 06.02.2019 № 14 на 6,82 м<sup>3</sup>.
  - В нарушение раздела IV «Реализация древесины» Порядка учета, хранения, реализации древесины в ЗАТО Северск, утвержденного постановлением Администрации ЗАТО Северск от 18.09.2018 № 1780, Учреждением не предприняты меры к реализации древесины в результате незаконных рубок, что привело к неэффективному использованию муниципального имущества в виде древесины объемом 0,94 м<sup>3</sup> на сумму 716,0 руб. оставшейся после незаконных рубок.

2. При проверке соблюдения законодательства о закупках установлены многочисленные замечания и нарушения:

- В проверяемом периоде с 01.01.2020 по 31.12.2020 у контрактного управляющего Учреждения Новоселова В.В. отсутствовала электронная подпись с правом подписания электронных документов в ЕИС.
- В нарушение требований постановления Правительства от 30.03.2019 № 1279 «Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации» (вместе с «Положением о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, об особенностях включения информации в такие планы-графики и о требованиях к форме планов-графиков закупок») план-график Учреждением размещен 30.12.2019 с нарушением срока (план-график следовало разместить не позднее 24.12.2019)
- В нарушение части 4 статьи 30 Закона № 44-ФЗ<sup>4</sup> МКУ «Лесничество ЗАТО Северск» не составлялся и не размещался в единой информационной системе отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций за 2020 год.
- Выявлены факты несоблюдения условий контрактов (договоров) в части порядка авансирования и оплаты поставляемых товаров, оказанных услуг и выполненных работ.
- В 2020 году в целях ликвидации несанкционированных свалок Учреждением заключен договор от 16.11.2020 № 5 с ООО «АБФ Система» по сбору, транспортировке и захоронению (размещению) промышленных отходов 4-5 класса

<sup>3</sup> Далее по тексту – Порядок № 367.

<sup>4</sup> Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Далее по тексту – Закон № 44-ФЗ.

опасности. При этом, в Договоре не указан объем вывозимых отходов, в связи с чем, не представилось возможным подтвердить достижение целевого показателя (индикатора), установленного муниципальной программой «Обеспечение безопасности населения на территории ЗАТО Северск» на 2015 - 2020 годы, утвержденной постановлением Администрации ЗАТО Северск от 30.12.2014 № 3532.

- Выявлены факты внесения изменений в условия договора на основании протоколов разногласий, заключенных между сторонами, путем заклеивания новыми условиями старых условий договора. Новые условия, наклеенные поверх старых условий, не имеют подписей и оттиска печатей сторон.
- Выявлены отклонения в реализации Программы энергосбережения и повышения энергетической эффективности МКУ «Лесничество ЗАТО Северск», разработанной АО «Томская энергосбытовая компания» на 2020-2024 годы на основании договора оказания услуг (выполнения энергетического обследования) от 25.11.2020 № 05.24.0439.20.
- В нарушение части 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ на момент проведения проверки не направлены в Федеральное казначейство для размещения в реестре контрактов в ЕИС документы по исполнению 5 контрактов (договоров), заключенных по пунктам 1, 8 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, на общую сумму 487 184,00 руб.
- В связи с тем, что Учреждением закупка товаров, работ и услуг производилась неконкурентными способами, при отсутствии конкурентного ценообразования, возникает риск неэффективного расходования бюджетных средств ЗАТО Северск.

3. При осуществлении администрирования доходов бюджета ЗАТО Северск выявлены нарушения пункта 197 Инструкции № 157н<sup>5</sup> и пункта 77 Инструкции № 162н<sup>6</sup> обусловленные тем, что МКУ «Лесничество ЗАТО Северск» в проверяемом периоде не производились операции по начислению и учету доходов, что привело к занижения оборотов как по дебету, так и по кредиту счета 20500000 «Расчеты по доходам» на сумму 595 354,63 руб.

4. При проверке использования средств в части расчетов с персоналом по оплате труда установлены следующие замечания и нарушения:

- Установлены случаи, когда при внесении изменений в нормативно-правовые акты, на основании которых разработано Положение об оплате труда работников к Коллективному договору, изменения в Коллективный договор не вносились.
- В нарушение статьи 136 Трудового кодекса РФ допущено 18 фактов несвоевременного перечисления отпускных 14 сотрудникам МКУ «Лесничество ЗАТО Северск» на общую сумму 329 208,05 руб. и в нарушение статьи 140 Трудового кодекса РФ установлено 2 случая нарушения сроков осуществления окончательного расчета при увольнении на общую сумму 93 478,11 руб.

5. При проверке учета и движения нефинансовых активов установлены следующие замечания и нарушения:

- Несмотря на то, что на основании приказа директора МКУ «Лесничество ЗАТО Северск» от 26.04.2021 № 22 а/лс сотрудник Учреждения Емельянов П.В. с 27.04.2021 уволен, тем не менее, меры по расторжению договора найма жилого помещения МКУ «Лесничество ЗАТО Северск» не приняты.

<sup>5</sup> Инструкция 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, утвержденная приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н. Далее по тексту – Инструкция № 157н.

<sup>6</sup> Инструкция по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденная приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н. Далее по тексту – Инструкция № 162н.

- В нарушение пункта 5.2 Устава МКУ «Лесничество ЗАТО Северск» Учреждением допущено ухудшение технического состояния жилого дома, состоящего из двух квартир, находящегося по адресу: Томская область, ЗАТО Северск, г. Северск, ул. Сосновая, дом 1, обусловленное отключением его от электро, водо и теплоснабжения с августа 2018 года, что привело к неэффективному использованию муниципального имущества балансовой стоимостью 111 202,56 руб.
- В нарушение пункта 5.1 СанПиН 2.2.1/2.1.1.1200-03 «Санитарно-защитные зоны и санитарная классификация предприятий, сооружений и иных объектов», утвержденного Постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 25.09.2007 № 74 и СП 42.13330.2016 «Свод правил. Градостроительство. Планировка и застройка городских и сельских поселений. Актуализированная редакция СНиП 2.07.01-89\*», утвержденным Приказом Минстроя России от 30.12.2016 № 1034/пр отсутствует согласование с органами санитарно-эпидемиологического надзора о нахождении жилого дома, расположенного по адресу: Томская область, ЗАТО Северск, г. Северск, ул. Сосновая, дом 1, на расстоянии менее чем 500 метров от санитарно-защитной зоны муниципального кладбища.
- В нарушение пункта 46 Инструкции № 157н и пункта 9 СГС «Основные средства» не на всех объектах нефинансовых активов, в том числе объектах недвижимого имущества, а также объектах движимого имущества стоимостью свыше 10000 рублей имелись уникальные инвентарные порядковые номера.
- Установлены факты нахождения личного имущества в помещениях Учреждения без оформления договоров аренды, хранения или безвозмездного пользования с владельцем данного имущества, в том числе при проведении инвентаризации в ходе контрольного мероприятия в помещении гаража, по адресу: г. Северск, ул. Сосновая, д 1, стр. 1 находился на стоянке грузовой автомобиль сотрудника Учреждения, а также в подсобных помещениях и мастерских по адресу г. Северск, ул. Сосновая, д. 1 находились личные инструменты и оборудование сотрудников МКУ «Лесничество ЗАТО Северск», а именно насос, дрели и т.д.
- Допущено необоснованное списание саженцев сосны кедровой на расходы Учреждения без отражения их стоимости и расходов по высадке на балансовом счете в составе основных средств, что привело к необоснованному занижению остатков по счету 110137000 «Биологические ресурсы - иное движимое имущество учреждения» по состоянию на 01.01.2021 в сумме 120,0 тыс. руб., что в свою очередь привело к недостоверному формированию бюджетной отчетности, а именно строки 010 «Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)» Баланса ф. 0503130, что является нарушением пункта 16 Инструкции № 191н<sup>7</sup> и части 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ<sup>8</sup>.

6. При проверке учета дебиторской и кредиторской задолженности установлено нарушение пункта 167 Инструкции № 191н и части 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ в части неотражения показателей (оборотов) по увеличению (уменьшению) дебиторской и кредиторской задолженностям в сумме 3 269,00 руб. и 12 650 064,45 руб., соответственно, что привело к недостоверному формированию бюджетной отчетности в части движения денежных средств за отчетный период, а именно: Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169).

<sup>7</sup> Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н. Далее по тексту – Инструкция № 191н.

<sup>8</sup> Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Далее по тексту – Федеральный закон № 402-ФЗ.

С учетом вышеизложенного на основании части 3.1. статьи 270.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6 - ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», по итогам проверки предлагается:

1. При реализации лесохозяйственных мероприятий и соблюдения нормативно-правовых актов, регламентирующих деятельность учреждения, в том числе Лесохозяйственного регламента:

- В целях повышения эффективности деятельности МКУ «Лесничество ЗАТО Северск» принять меры к обеспечению выполнения всех направлений (видов) деятельности Учреждения, определенных Уставом МКУ «Лесничество ЗАТО Северск».
- Обеспечить выполнение полномочий Учреждения в части лесовосстановления в соответствии с Лесохозяйственным регламентом.
- Поскольку Порядок № 480 утратил силу с 01.01.2021 в связи с изданием постановления Правительства РФ от 28.07.2020 № 1132 и вступлением в силу с 01.01.2021 приказа Минприроды России от 09.11.2020 № 910 «Об утверждении Порядка проведения лесопатологических обследований и формы акта лесопатологического обследования»<sup>9</sup> утверждение руководителем уполномоченного органа или его заместителем актов лесопатологического обследования необходимо осуществлять в сроки, установленные Порядком № 910.
- В договорах купли-продажи лесных насаждений, заключаемых с гражданами для заготовки древесины собственных нужд, указывать реквизиты постановления, на основании которого гражданин включен в список нуждающихся в заготовке древесины для собственных нужд.
- Обеспечить соблюдение нормативов заготовки гражданами древесины для собственных нужд, предусмотренных статьей 10 Закона № 165-ОЗ, путем заключения договоров купли-продажи лесных насаждений в срок не ранее, чем через год после проведения окончательного этапа заготовки древесины, а именно: осмотра места осуществления лесосечных работ и составления по его результатам акта осмотра лесосеки.
- В соответствии с требованиями пункта 4 Порядка осмотра лесосеки, утвержденного приказом Минприроды России от 27.06.2016 № 367 обеспечить направление извещений о проведении осмотра лесосек лицам, осуществляющим лесосечные работы
- Обеспечить проведение осмотра лесосек в соответствии с Порядком осмотра лесосеки, утвержденного приказом Минприроды России от 27.06.2016 № 367.
- Принять меры к достоверному отражению данных о выделенном объеме древесины, размещаемых в ЕГАИС и отчетах, составленных в соответствии с Порядком предоставления отчетности о выполнении целевых показателей эффективности деятельности МКУ «Лесничество ЗАТО Северск», утвержденным приказом Управления имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск от 06.02.2019 № 14.
- В соответствии с Порядком учета, хранения, реализации древесины в ЗАТО Северск, утвержденным постановлением Администрации ЗАТО Северск от 18.09.2018 № 1780, принять меры по реализации древесины, полученной в результате незаконных рубок.

<sup>9</sup> Далее по тексту – Порядок № 910.

2. При осуществлении закупок для обеспечения деятельности Учреждения:

- В целях осуществления закупочной деятельности МКУ «Лесничество ЗАТО Северск» оформить электронную цифровую подпись контрактному управляющему Учреждения Новоселова В.В.
- В соответствии с требованиями постановления Правительства РФ от 30.09.2019 № 1279 «Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации» утверждение плана-графика необходимо производить в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за днем доведения до соответствующего заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.
- В соответствии с частью 4 статьи 30 Закона № 44-ФЗ обеспечить размещение в ЕИС отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций.
- В целях недопущения неэффективного расходования бюджетных средств ЗАТО Северск в части оплаты штрафных санкций, предъявляемых со стороны поставщиков товаров, работ и услуг, за нарушения порядка оплаты, предусмотренного контрактами (договорами), не допускать нарушения порядка и сроков оплаты товаров, работ и услуг, предусмотренных контрактами (договорами).
- В целях определения степени достижения целевых показателей (индикаторов) деятельности Учреждения, установленных муниципальными программами, при заключении договоров в рамках обеспечения финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, необходимо указывать объем осуществляемых услуг, в том числе по вывозу мусора - м<sup>3</sup>.
- Принять меры к недопущению фактов внесения изменений в условия договоров на основании протоколов разногласий, заключенных между сторонами путем заклеивания старых условий договора новыми условиями. В данном случае необходимо оформлять дополнительные соглашения.
- В целях недопущения фактов неэффективного использования средств бюджета ЗАТО Северск в сумме 35 тыс. руб., принять меры к реализации мероприятий, предусмотренных Программой энергосбережения и повышения энергетической эффективности МКУ «Лесничество ЗАТО Северск» на 2020-2024 годы.
- Обеспечить в соответствии с частью 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ направление в Федеральное казначейство документов, подлежащих размещению в реестре контрактов в ЕИС.
- Обеспечить эффективное расходование средств бюджета ЗАТО Северск при осуществлении закупочной деятельности путем проведения конкурентных способов закупки товаров, работ и услуг. В случае осуществления закупок у единственного поставщика необходимо осуществлять анализ коммерческих предложений поставщиков с целью формирования минимально возможной цены.

3. В целях обеспечения достоверности учета доходов бюджета ЗАТО Северск, администрируемых МКУ «Лесничество ЗАТО Северск», необходимо в соответствии с пунктом 197 Инструкции № 157н и пунктом 77 Инструкции № 162н производить операции по их начислению с применением счета бюджетного учета 20500000 «Расчеты по доходам» в разрезе каждого плательщика доходов.

4. При использовании средств в части расчетов с персоналом по оплате труда:
- Обеспечить внесение изменений в Коллективный договор в соответствии с изменениями нормативно-правовых актов, на основании которых разработано Положение об оплате труда работников к Коллективному договору.
  - В соответствии со статьями 136 и 140 Трудовым кодексом РФ обеспечить своевременное перечисление оплаты труда сотрудникам Учреждения, в том числе отпускных и окончательного расчета при увольнении.
5. При осуществлении учета нефинансовых активов:
- Принять меры к расторжению договора найма жилого помещения от 09.12.1995, заключенного с Емельяновым П.В.
  - В целях эффективного использования муниципального имущества, а именно: жилого дома, расположенного по адресу: Томская область, ЗАТО Северск, г. Северск, ул. Сосновая, дом 1, принять меры к подключению систем электро, водо и теплоснабжения для дальнейшего недопущения ухудшения технического состояния указанного объекта недвижимого муниципального имущества.
  - Принять меры о согласовании с органами санитарно-эпидемиологического надзора о нахождении жилого дома, расположенного на расстоянии менее чем 500 метров от санитарно-защитной зоны муниципального кладбища по адресу: Томская область, ЗАТО Северск, г. Северск, ул. Сосновая, дом 1 в соответствии с требованиями СанПиН 2.2.1/2.1.1.1200-03 «Санитарно-защитные зоны и санитарная классификация предприятий, сооружений и иных объектов», утвержденного Постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 25.09.2007 № 74 и СП 42.13330.2016 «Свод правил. Градостроительство. Планировка и застройка городских и сельских поселений. Актуализированная редакция СНиП 2.07.01-89\*», утвержденным Приказом Минстроя России от 30.12.2016 № 1034/пр.
  - Принять меры к обеспечению всех объектов нефинансовых активов, в том числе объектов недвижимого имущества, а также объектов движимого имущества стоимостью свыше 10000 рублей в соответствии с пунктом 46 Инструкции № 157н и пунктом 9 СГС «Основные средства» уникальными инвентарными порядковыми номерами.
  - Не допускать нахождение личных объектов нефинансовых активов сотрудников Учреждения в помещениях МКУ «Лесничество ЗАТО Северск» без оформления договоров аренды, хранения или пользования с их владельцами. В соответствии с требованиями законодательства РФ в части ведения бюджетного учета отражать данное имущество на соответствующих счетах бюджетного учета Учреждения, в том числе на счете бюджетного учета 11100 «Права пользования активами» и на забалансовых счетах: 01 «Имущество, полученное в пользование», 02 «Материальные ценности на хранении».
  - Обеспечить отражение на соответствующем балансовом счете в составе основных средств стоимость саженцев сосны сибирской кедровой и расходы по их высадке в соответствии с Инструкцией № 157н. Кроме этого, поскольку территория, на которой высажены саженцы сосны сибирской кедровой не входит в состав участков лесничеств Учреждения, расположена в черте города и не относится к лесным участкам и городским лесам, а предназначена для организации зон отдыха на озелененных территориях, с возможностью размещения нестационарных объектов обслуживания, и в соответствии с пунктом 38 статьи 1 Градостроительного кодекса Российской Федерации данные зеленые насаждения, как элементы озеленения, относятся к элементам благоустройства территории, саженцы сосны сибирской кедровой необходимо в целях осуществления полномочий по компенсационному озеленению и цветочному оформлению на территории ЗАТО Северск, осуществляемых Управлением жилищно-

коммунального хозяйства, транспорта и связи Администрации ЗАТО Северск передать на учет в казну муниципального образования ЗАТО Северск.

6. Обеспечить формирование бюджетной отчетности в соответствии с Инструкцией № 191н и Федеральным законом № 402-ФЗ.

7. Рассмотреть возможность о привлечении к дисциплинарной ответственности лиц, допустивших указанные в акте нарушения.

**О результатах рассмотрения настоящего представления и всех принятых мерах необходимо проинформировать Счётную палату ЗАТО Северск в течение одного месяца со дня получения представления (с приложением подтверждающих документов).**

И. о. председателя Счётной палаты



И.Ю. Лёвкина

Экземпляр представления получил:

И. Бухтаев  
(должность)

Лёвкин  
личная подпись

И.Ю. Лёвкина  
инициалы, фамилия

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2021