



Законодательное собрание
Ленинградской области
Канцелярия

25 ФЕВ 2020

№ 1120-1/20-13-0

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

191014, Санкт-Петербург, ул. Некрасова, д. 14
тел (812) 579-82-70, тел./факс (812) 579-82-72
e-mail ksp47@ksplo.ru

Председателю
Законодательного собрания
Ленинградской области

С.М. Бебенину



Уважаемый Сергей Михайлович!

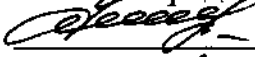
Контрольно-счетная палата Ленинградской области в соответствии с частью 6 статьи 15 областного закона от 14 октября 2011 года №77-оз «О Контрольно-счетной палате Ленинградской области» вносит на рассмотрение Законодательного собрания Ленинградской области Отчет по результатам проверки использования средств областного бюджета, выделенных в 2017 и 2018 годах на реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие водохозяйственного комплекса» государственной программы Ленинградской области «Охрана окружающей среды Ленинградской области».

Приложение:

1. Отчет по результатам проверки 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» на 35 л. в 1 экз.;
2. Выписка из протокола №1/20 заседания Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от 24 января 2020 года на 5 л. в 1 экз.;
3. Приложение №1 к протоколу заседания Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от 24.01.2020 №1/20 на 28 л. в 1 экз.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области

М.А. Ляхова

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области
 М.А. Ляхова
«21» февраля 2020 года

Отчет
по результатам проверки 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

1. 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.

2. Распоряжение Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от 9 сентября 2019 №62-р.

Цель проведения контрольного мероприятия

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

Срок проведения контрольного мероприятия

С 16 сентября по 13 декабря 2019 года.

Объекты контрольного мероприятия

1. Комитет по природным ресурсам Ленинградской области.
2. Ленинградское областное государственное казенное учреждение «Региональное агентство природопользования и охраны окружающей среды».

В ходе контрольного мероприятия рассмотрены следующие вопросы:

1. Проверка целевого расходования бюджетных средств, предусмотренных на реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие водохозяйственного комплекса» государственной программы Ленинградской области «Охрана окружающей среды Ленинградской области» в 2017 - 2018 годах.

2. Анализ достижения значений целевых показателей (индикаторов) мероприятий подпрограммы «Развитие водохозяйственного комплекса» государственной программы Ленинградской области «Охрана окружающей среды Ленинградской области» в 2017 - 2018 годах.

3. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при осуществлении закупок в рамках подпрограммы «Развитие водохозяйственного комплекса» государственной программы Ленинградской области «Охрана окружающей среды Ленинградской области» в 2017 - 2018 годах.

4. Проверка ведения бюджетного учета, организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на объектах контрольного мероприятия.

В ходе контрольного мероприятия с целью выявления бюджетных рисков проведен анализ следующих документов:

- нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения;
- нормативные правовые акты, регулирующие правоотношения в сфере обеспечения безопасности гидротехнических сооружений;
- нормативные правовые акты, регулирующие осуществление закупок для государственных и муниципальных нужд;
- локальные нормативные акты объектов контроля;
- бюджетные сметы на 2017 – 2018 годы;
- бюджетная отчетность за 2017 – 2018 годы;
- регистры бюджетного учета (на выборочной основе);
- первичные учетные документы;
- отчеты о внутреннем финансовом контроле и внутреннем финансовом аудите.

По результатам проверки использования средств областного бюджета, выделенных в 2017 - 2018 годах на реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие водохозяйственного комплекса» государственной программы Ленинградской области «Охрана окружающей среды Ленинградской области», оформлены и направлены в адреса объектов контрольного мероприятия Акты проверки.

Руководителем Ленинградского областного государственного казенного учреждения «Региональное агентство природопользования и охраны окружающей среды» (далее по тексту – Агентство

природопользования, ЛОГКУ «Агентство природопользования», Учреждение) представлены возражения к акту проверки ЛОГКУ «Агентство природопользования». Представленные возражения рассмотрены на заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области 24 января 2020 года.

В результате контрольного мероприятия установлено:

Государственная программа Ленинградской области «Охрана окружающей среды Ленинградской области» утверждена постановлением Правительства Ленинградской области от 31.10.2013 № 368 «О государственной программе Ленинградской области «Охрана окружающей среды Ленинградской области» (далее по тексту – государственная программа, государственная программа Ленинградской области «Охрана окружающей среды Ленинградской области»). Государственная программа включает в себя подпрограмму «Развитие водохозяйственного комплекса» (далее по тексту – Подпрограмма, подпрограмма «Развитие водохозяйственного комплекса»).

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

Целями подпрограммы «Развитие водохозяйственного комплекса» 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.

Областными законами Ленинградской области от 09.12.2016 №90-оз «Об областном бюджете Ленинградской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (в ред. от 31.10.2017) и от 21.12.2017 №82-оз «Об областном бюджете Ленинградской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (в ред. от 09.11.2018) на реализацию подпрограммы «Развитие водохозяйственного комплекса» Комитету по природным ресурсам Ленинградской области (далее по тексту – Комитет) предусмотрено:

- 67104,1 тыс. руб. на 2017 год (в том числе средства федерального бюджета – 21102,1 тыс. руб.);

- 60373,2 тыс. руб. на 2018 год (в том числе средства федерального бюджета – 21137,8 тыс. руб.).

В рамках Подпрограммы предусмотрено финансирование следующих мероприятий:

- 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.

1. Проверка целевого расходования бюджетных средств, предусмотренных на реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие водохозяйственного комплекса» государственной программы Ленинградской области «Охрана окружающей среды Ленинградской области» в 2017 - 2018 годах

Бюджетные ассигнования, предусмотренные на реализацию подпрограммы «Развитие водохозяйственного комплекса» государственной программы Ленинградской области «Охрана окружающей среды Ленинградской области» на 2017 год, с учетом внесения изменений, доведены Комитетом до ЛОГКУ «Агентство природопользования» в сумме 67104,1 тыс. руб., на 2018 год - в сумме 60373,2 тыс. руб.

Абзацем 9 статьи 5 Федерального закона от 21.07.1997 №117-ФЗ «О безопасности гидротехнических сооружений» (далее по тексту – Федеральный закон №117-ФЗ) предусмотрено, что органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации обеспечивают безопасность гидротехнических сооружений, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации, а также капитальный ремонт, консервацию и ликвидацию гидротехнических сооружений, которые не имеют собственника или собственник которых неизвестен либо от права собственности на которые собственник отказался и которые находятся на территории субъектов Российской Федерации.

В соответствии с распоряжением Ленинградского областного комитета по управлению государственным имуществом (далее по тексту - Леноблкомимущество) от 11.09.2015 №607 в оперативное управление ЛОГКУ «Агентство природопользования» переданы 33 гидротехнических сооружения (Акт передачи в оперативное управление государственного имущества Ленинградской области б/н, дата подписания - 18.03.2016).

Агентством природопользования представлены результаты экспертиз (обследования) состояния гидротехнических сооружений (далее по тексту – ГТС), в том числе бесхозных ГТС.

Преддекларационные обследования

В 2016 году представителями Учреждения, Северо-Западного управления Ростехнадзора, Главного управления МЧС России по Ленинградской области и ООО «ГТС ЭКСПЕРТ» проведены

преддекларационные обследования в отношении 4 ГТС, по результатам которых составлены декларации безопасности ГТС.

Согласно декларациям безопасности ГТС уровень безопасности 3 ГТС (Вырицкое ГТС, Ивановское ГТС, Рождественское ГТС) – неудовлетворительный, 1 ГТС (Даймищенское ГТС) – пониженный.

Декларациями безопасности установлены перечни мер по обеспечению технически исправного состояния, безопасности ГТС и по предотвращению аварии, в том числе: проведение реконструкции/капитального ремонта 3 ГТС в срок до 31.12.2019. Реконструкция и (или) капитальный ремонт ГТС в указанный срок не проводились.

Таким образом, сроки выполнения мер по обеспечению исправного состояния ГТС и их безопасности, а также по предотвращению аварии на ГТС, установленные декларациями безопасности ГТС, не соблюдены.

Экспертизы, проведенные с целью установления технического состояния ГТС

В 2016 Агентством природопользования организовано проведение 18 экспертиз ГТС, по результатам которых:

- техническое состояние - 6 ГТС «аварийное», 1 ГТС «предаварийное», 2 ГТС «ограниченно работоспособное»;
- уровень безопасности - 6 ГТС «опасный», 2 ГТС «неудовлетворительный», 1 ГТС «удовлетворительный»;
- 8 ГТС не пригодны к нормальной эксплуатации;
- фактическое состояние 6 ГТС «неработоспособное»;
- рекомендуется провести ремонтно-восстановительные работы 10 ГТС (в том числе капитальный ремонт);
- рекомендуется осуществить ликвидацию 7 ГТС.

На момент проведения контрольного мероприятия капитальный ремонт (реконструкция) указанных ГТС не проводился. Произведена ликвидация 3 ГТС.

Обследования в рамках составления проектно-сметной документации на ремонт ГТС

Агентством природопользования предоставлены результаты обследований в рамках составления проектно-сметной документации на капитальный ремонт Белогорского ГТС, Сиверского ГТС, плотины на реке Нейма.

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 вышеуказанного контракта составляет 1487,5 тыс. руб. На основании акта сдачи-приемки выполненных работ от 09.11.2017 по государственному контракту от 20.04.2017 №651123

приняты работы по разработке проектно-сметной документации капитального ремонта плотины Сиверского ГТС Оредежского каскада. В соответствии с представленной выпиской из лицевого счета Учреждения от 20.11.2017 платежным поручением от 20.11.2017 №452683 на основании Заявки на оплату расходов от 17.11.2017 №807 произведена оплата выполненных работ за разработку проектно-сметной документации капитального ремонта плотины Сиверского ГТС Оредежского каскада в сумме 1487,5 тыс. руб. по КБК 97404065920213370244226.

Согласно требованиям подпункта 5(1).2 «Виды расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и правила их применения» раздела III «Классификация расходов бюджетов» Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 №65н (далее по тексту - Указания о порядке применения бюджетной классификации №65н), расходы на разработку проектно-сметной документации на капитальный ремонт, исходя из назначения, следует производить по виду расходов «243» - «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества».

В нарушение подпункта 5(1).2 «Виды расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и правила их применения» раздела III «Классификация расходов бюджетов» Указаний о порядке применения бюджетной классификации №65н, оплата выполненных работ по разработке проектно-сметной документации капитального ремонта плотины Сиверского ГТС Оредежского каскада в сумме 1487,5 тыс. руб. произведена по виду расходов «244» - «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд».

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 так же шандоры и сороудерживающие решетки, грузоподъемные устройства и механизмы, находятся в недопустимом состоянии, здание Сиверской ГЭС с водозабором относится к аварийному состоянию.

Капитальный ремонт плотины Сиверского ГТС Оредежского каскада в 2017-2018 годах не осуществлялся, что создает угрозу возникновения чрезвычайной ситуации и свидетельствует о недостижении целей, для которых разрабатывалась проектно-сметная документация, а также о рисках потери актуальности проектно - сметной документации на сумму 1487,5 тыс. руб.

ЛОГКУ «Агентство природопользования» 21.11.2016 заключило государственный контракт №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 тыс. руб. На основании акта сдачи-приемки выполненных работ от 20.12.2016 №1 по государственному контракту №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 плотины Белогорского ГТС Оредежского каскада в 2016-2018 годах не осуществлялся, что создает угрозу возникновения чрезвычайной ситуации и свидетельствует о недостижении целей, для которых разрабатывалась проектно-сметная документация, а также о рисках потери актуальности проектно - сметной документации на сумму 2320 тыс. руб.

ЛОГКУ «Агентство природопользования» 23.06.2017 заключен государственный контракт с ООО «ИЦ ВНИИГ» №660 на сумму 99,9 тыс. руб. Предметом данного контракта являются работы по разработке технических решений для получения информации об объеме ремонта плотины на реке Нейма (дер. Большая Пустомержа Кингисеппского района Ленинградской области), составлению ведомости объемов ремонтных работ и сметы. По результатам выполненных работ на основании акта сдачи-приемки работ (дата подписания акта со стороны заказчика 04.09.2017, со стороны исполнителя дата подписания акта отсутствует) произведена оплата выполненных работ (заявка на оплату расходов от 07.11.2017 №621 на сумму 99,9 тыс. руб.). К проверке представлены документы, подтверждающие выполненные работы: «Технические решения» и «Смета на строительство объекта капитального строительства (капитальный ремонт плотины на реке Нейма)». Оплата произведена по КБК 974 0406 5920213370 244 225 (доп. КР 5903211). В соответствии с бюджетной сметой на 2017 год Учреждения по КБК 5920213370 244 225 5903211 предусмотрены средства на осуществление ремонта регулирующих элементов конструкций и подъемных механизмов затворов гидротехнических сооружений. Фактически по результатам выполненных работ подготовлены «Технические решения» для получения информации об объеме ремонта плотины на реке Нейма, составления ведомости объемов выполненных ремонтных работ и сметы, представлен сводный сметный расчет.

ЛОГКУ «Агентство природопользования» 23.07.2017 заключен государственный контракт с ООО «ИЦ ВНИИГ» №658 на сумму 99,9 тыс. руб. Предметом данного контракта являются работы по обследованию состояния плотины на реке Нейма (дер. Большая Пустомержа Кингисеппского района Ленинградской области), осуществляемые в целях получения информации о проведении и объемах ремонта плотины на реке

Нейма.

ЛОГКУ «Агентство природопользования» 27.07.2018 заключен государственный контракт с ООО «Надежность технических систем» №1012107 на сумму 1890,5 тыс. руб. Предметом данного контракта являются услуги по разработке проектно-сметной документации на выполнение работ по ремонту плотин на реке Нейма (дер. Большая Пустомержа и в дер. Онстопель Кингисеппского района Ленинградской области). На основании акта выполненных работ от 30.11.2018 №1 произведена оплата в сумме 1890,5 тыс. руб.

Таким образом, произведено обследование и подготовлена проектно-сметная документация по плотинам на реке Нейма в Кингисеппском районе Ленинградской области на общую сумму 2090,3 тыс. руб. При этом ремонтные работы на плотинах на реке Нейма в 2017 - 2018 годах не проводились, в плане-графике осуществления закупок на 2019 год ремонтные работы на плотинах на реке Нейма не предусмотрены, что свидетельствует о том, что цели, для достижения которых разрабатывалась проектно-сметная документация, не достигнуты, а также о возможных рисках потери актуальности проектной документации.

В этой связи, ЛОГКУ «Агентство природопользования» при осуществлении закупок услуг по разработке проектно - сметных документов, технических решений, обследований допущено неэффективное использование бюджетных средств на общую сумму 5897,8 тыс. руб. в связи с недостижением целей, для которых они разрабатывались (ремонтные работы на основании разработанных проектно-сметных документов, технических решений, обследований не проводились), в том числе цели Подпрограммы (восстановление водных объектов и ГТС на них до состояния, обеспечивающего экологически благоприятные условия жизни населения), в частности:

- на оказание услуг по разработке проектно-сметной документации капитального ремонта плотины Сиверского ГТС Оредежского каскада на общую сумму 1487,5 тыс. руб. (государственный контракт от 20.04.2017 №651123 с ООО «НТС»);

- на оказание услуг по разработке проектно-сметной документации капитального ремонта Белогорского ГТС Оредежского каскада на общую сумму 2320 тыс. руб. (государственный контракт от 21.11.2016 №560185 с ООО «НТС»);

- на оказание услуги по разработке проектно-сметной документации на выполнение работ по ремонту плотин на реке Нейма (дер. Большая Пустомержа и в дер. Онстопель Кингисеппского района Ленинградской области) на общую сумму 1890,5 тыс. руб. (государственный контракт от 27.07.2018 №1012107 с ООО «НТС»);

- на выполнение работ по разработке технических решений для получения информации об объеме ремонта плотины на реке Нейма (дер. Большая Пустомержа Кингисеппского района Ленинградской области)

области) на общую сумму 99,9 тыс. руб. (государственный контракт от 23.06.2017 №660 с ООО «ИЦ ВНИИГ»);

- на выполнение работ по обследованию состояния плотины на реке Нейма (дер. Большая Пустомержа Кингисеппского района Ленинградской области) на общую сумму 99,9 тыс. руб. (государственный контракт от 23.06.2017 №658 с ООО «ИЦ ВНИИГ»).

Экспертиза состояния бесхозяйных гидротехнических сооружений

В 2018 году ЛОГКУ «Агентство природопользования» проведены обследования 7 бесхозяйных ГТС, по результатам которых установлено и рекомендовано следующее:

- техническое состояние - двух ГТС «аварийное» и «неработоспособное», одного ГТС «ограниченно работоспособное»;

- ликвидировать два ГТС, по пяти ГТС - провести ремонт и восстановительные работы.

Кроме того, согласно заключению экспертизы на Кравцовской ГЭС на реке Селезневка требуется немедленное решение по разграничению здания и гидроузла, а также обеспечение безопасного пребывания людей или ограничения такого пребывания, в непосредственной близости от плотины Кравцовской МГЭС и аварийного здания.

На момент проведения контрольного мероприятия капитальный ремонт (реконструкция), ликвидация указанных ГТС не проводились.

Ликвидация гидротехнических сооружений

Согласно части 1 статьи 12.1 Федерального закона №117-ФЗ консервация и ликвидация ГТС осуществляются собственником ГТС и (или) эксплуатирующей его организацией, а ГТС, которое не имеет собственника или собственник которого неизвестен либо от права собственности на которое собственник отказался – органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации, на территории которого расположено это ГТС, в порядке, установленном Правительством РФ.

На основании статьи 12.1 Федерального закона №117-ФЗ постановлением Правительства РФ от 20.10.2014 №1081 «Об утверждении Правил консервации и ликвидации гидротехнического сооружения» утверждены правила консервации и ликвидации ГТС (далее по тексту – Правила ликвидации №1081).

Агентством природопользования в 2017-2018 годах заключены ряд контрактов на разработку проектно-сметных документаций на ликвидацию ГТС, а также на проведение работ по ликвидации ГТС на общую сумму 27 538,6 тыс. руб.:

№	Предмет государственного контракта	реквизиты	Сумма, тыс руб	Статус	Стоимость ликвидации, тыс руб	Общая стоимость ликвидации ГТС (4+6)	Соотношение стоимости проектно-сметной документации к ликвидации, в % (4/7*100)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Разработка проектно-сметной документации ликвидации плотины нижнего пруда на р Сапегейка в Ломоносовском районе Ленинградской области	№656171 от 25 04 2017	979,9	Ликвидировано на основании ГК от 24 11 2017 №827031	8026,7	9006,6	10,88
2	Разработка проектно-сметной документации ликвидации верхней плотины на ручье Капральев в пос Мурино Всеволожского района Ленинградской области	№687919 от 06 06 2017	1 000	Ликвидировано на основании ГК от 03 07 2018 №995975	5749,7	6749,7	14,82
3	Разработка проектно-сметной документации ликвидации ГТС на реке Хреница в дер Недоблицы Кингисеппского района Ленинградской области	№656097 от 25 04 2017	849,9	Ликвидировано на основании ГК от 24 11 2017 №827027	3801,7	4651,6	18,27
4	Разработка проектно-сметной документации ликвидации насосной станции Даймишенского ГТС Оредежского каскада в Гатчинском районе Ленинградской области	№651283 от 20 04 2017	545	Ликвидировано на основании ГК от 04 12 2017 №833685	1616,5	2161,5	25,21
5	Разработка проектно-сметной документации ликвидации нижней плотины на ручье Капральев в пос Мурино Всеволожского района Ленинградской области	№688001 от 06 06 2017	1 000	Ликвидировано на основании ГК от 27 06 2018 №990297	992,8	1992,8	50,18
6	Разработка проектно-сметной документации на ликвидацию плотины МГЭС Лукашевского на реке Ижора в Гатчинском районе	№994783 от 04 07 2018	1 000	на момент проверки ликвидация не проведена		1 000	x
7	Разработка проектно-сметной документации на ликвидацию плотины Яшинской МГЭС на реке Бусловка в Выборгском районе	№994861 от 02 07 2018	1 000	на момент проверки ликвидация не проведена		1 000	x
8	Разработка проектно-сметной документации на ликвидацию плотины водохранилища Хайкоровского завода на реке Ижора в Тосненском районе	№994867 от 04 07 2018	976,4	на момент проверки ликвидация не проведена		976	x
Сумма			7351,2	x	20187,4	27538,6	x

В проверяемом периоде Агентством природопользования заключены государственные контракты на разработку проектно-сметных документов на ликвидацию ГТС в количестве 8 единиц на общую сумму 7351,2 тыс. руб., и также заключены государственные контракты на проведение ликвидации ГТС в количестве 5 единиц на общую сумму 20187,4 тыс. руб.

Согласно пункту 7 Правил ликвидации ГТС №1081 мероприятия по ликвидации ГТС осуществляются в порядке, определенном соответствующим разделом проектной документации, прошедшей государственную экспертизу в соответствии с законодательством Российской Федерации о градостроительной деятельности.

В случае утери или отсутствия проектной документации ликвидация ГТС IV класса осуществляется на основании декларации безопасности ГТС, утвержденной федеральными органами исполнительной власти, уполномоченными на осуществление федерального государственного надзора в области безопасности ГТС в соответствии с их компетенцией.

В соответствии со статьей 10 Федерального закона №117-ФЗ собственник ГТС и (или) эксплуатирующая организация составляют и представляют в уполномоченные федеральные органы исполнительной власти декларацию безопасности ГТС при эксплуатации ГТС I, II или III класса, а также при консервации и ликвидации ГТС I, II, III или IV класса.

Ликвидация 5 ГТС на общую сумму 20187,4 тыс. руб. проведена на основании проектно-сметной документации, не прошедшей государственную экспертизу.

Согласно государственным контрактам на ликвидацию ГТС, указанные ГТС Агентство природопользования относит к IV классу. Декларация безопасности ГТС на ликвидируемые ГТС не составлялась.

В нарушение статьи 12.1 Федерального закона №117-ФЗ, пункта 7 Правил ликвидации ГТС №1081 Агентством природопользования неправомерно проведены работы по ликвидации 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., в том числе:

- по государственному контракту от 24.11.2017 №827031 на ликвидацию нижнего пруда на р. Сапегейка в Ломоносовском районе Ленинградской области на сумму 8026,7 тыс. руб.;

- по государственному контракту от 03.07.2018 №995975 на ликвидацию верхней плотины на ручье Капральев в пос. Мурино Всеволожского района Ленинградской области на сумму 5749,7 тыс. руб.;

- по государственному контракту от 24.11.2017 №827027 на ликвидацию ГТС на реке Хревица в дер. Недоблицы Кингисеппского района Ленинградской области на сумму 3801,7 тыс. руб.;

- по государственному контракту от 04.12.2017 №833685 на ликвидацию насосной станции Даймищенского ГТС Оредежского каскада в Гатчинском районе Ленинградской области на сумму 1616,5 тыс. руб.;

- по государственному контракту от 27.06.2018 №990297 на ликвидацию нижней плотины на ручье Капральев в пос. Мурино Всеволожского района Ленинградской области на сумму 992,8 тыс. руб.

Кроме того, согласно абзацу 2 статьи 12.1 Федерального закона №117-ФЗ консервация и ликвидация ГТС считаются завершенными после обследования ГТС и территории этого ГТС комиссией, формируемой в порядке, установленном Правительством РФ.

Комиссия формируется собственником ГТС. В ее состав обязательно включаются представители федеральных органов исполнительной власти, уполномоченных на осуществление федерального государственного надзора в области безопасности гидротехнических сооружений, органов местного самоуправления, на территории которых находится ликвидируемое ГТС. По результатам обследования составляется акт обследования по установленной форме (пункты 8, 9, 10 Правил ликвидации ГТС №1081).

На запрос от 15.10.2019 Агентством природопользования соответствующие акты к проверке не представлены.

Агентство природопользования письмом от 24.01.2020 №79 представлены акты осмотра ГТС с целью принятия решения о необходимости ликвидации ГТС, а также акты обследования, подготовленные в результате выполнения кадастровых работ в целях предоставления в орган регистрации прав заявления о снятии с учета зданий, права на которые зарегистрированы в Едином государственном реестре недвижимости.

Акты обследования комиссией, формируемой в порядке, установленном Правительством РФ по результатам ликвидации ГТС, не представлены.

Дноочистительные работы

Агентством природопользования и ООО «Областная строительная компания» (ООО «ОблСтройКомп») заключен государственный контракт от 12.07.2017 №715387 на выполнение дноочистительных работ на общую сумму 30099 тыс. руб. (далее по тексту – Государственный контракт от 12.07.2017 №715387).

Согласно приложению №1 к техническому заданию Государственного контракта от 12.07.2017 №71538 ведомость объема работ включает в себя перевозку грузов ТБО автомобилями самосвалами грузоподъемностью 10 т, работающими вне карьера, на расстояние до 50 км (1 класс груза) в объеме 7849,9 т.

Перевозка грузов ТБО в общем количестве 7849,9 т осуществлялась в период с 12.07.2017 по 15.12.2017 и с 09.01.2018 по 06.06.2018 согласно актам о приемке выполненных работ (КС-2).

Согласно актам о приемке выполненных работ (КС-2) стоимость перевозки грузов ТБО составила 29,84 руб. за 1 т.

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 (далее по тексту – Договор от 15.01.2018 №18/0115-О).

Приложением 1 к Договору от 15.01.2018 №18/0115-О предусмотрены следующие объемные показатели:

№ п/п	Наименование образующихся строительных отходов	Класс опасности	Количество, м3/т	Получатель отходов
1	Отходы грунта при проведении открытых земляных работ малоопасные 8 11 111 11 49 4	IV	400,0/680,0	Утилизация ООО «СтройТехнология»
2	Отходы (грунты) дноочистительных работ на водных объектах обезвоженные практически неопасные 8 11 131 11 20 5	V	4506,0/7660,2	

Исходя из объемных показателей, плотность грунта составляет 1700 кг/м3 (680 000,0 кг / 400 м3; 7 660 200,0 кг / 4 506,0 м3) или 1,7 т/м3.

В результате исполнения Договора от 15.01.2018 №18/0115-О составлен акт №2318/348 б/д о принятии на утилизацию грунта, загрязненного нефтью и нефтепродуктами (содержание нефти и нефтепродуктов менее 15%) (IV класс опасности) в количестве 400 м3 (680 т). Место приема на утилизацию отходов: Ленинградская область, Гатчинский район, вблизи д. Бор.

В подтверждение оказания работ предоставлены транспортные накладные на общий объем 400 м3 (680 т).

Также составлен акт №05 б/д о принятии на утилизацию отходов (грунты) дноочистительных работ на водных объектах «обезвоженные практически неопасные» (V класс опасности) в количестве 4506,0 м3 (7 660,2 т). Объект размещения отходов: Ленинградская область, Всеволожский район, д. Аро.

Согласно транспортным накладным перевозка грузов ТБО осуществлялась в период с 20.02.2018 по 30.03.2018.

Транспортные накладные, подтверждающие перевозку отходов (грунтов) дноочистительных работ на водных объектах «обезвоженные практически неопасные» (V класс опасности) в период до 20.02.2018 и после 30.03.2018 в общем объеме 3006 м3 или 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), на запрос от 07.11.2019 Агентством природопользования не представлены.

Результаты осмотров фактически выполненных работ по демонтажу (ликвидации) и ремонту гидротехнических сооружений

По результатам осмотров фактически выполненных работ по демонтажу (ликвидации) и ремонту гидротехнических сооружений, выполненных в рамках подпрограммы «Развитие водохозяйственного

комплекса» государственной программы Ленинградской области «Охрана окружающей среды Ленинградской области» в 2017-2018 годах, установлено следующее.

1. Между ЛОГКУ «Агентство природопользования» (далее - Заказчик) и ООО «ОблСтройКомп» (далее - Подрядчик) 24.11.2017 заключен государственный контракт №827031, согласно которому в том числе:

- Подрядчик обязуется выполнить работы по ликвидации плотины нижнего пруда на реке Сапегейка в Ломоносовском районе Ленинградской области согласно техническому заданию (пункт 1.1);

- цена контракта составляет 8026,7 тыс. руб. (пункт 3.1).

По факту проверки принятых работ по ликвидации плотины нижнего пруда на реке Сапегейка в Ломоносовском районе Ленинградской области, в соответствии с вышеуказанным государственным контрактом, 22.10.2019 должностными лицами Контрольно-счетной палаты Ленинградской области в присутствии представителей заказчика ЛОГКУ «Агентство природопользования» составлен (и подписан сторонами) акт осмотра фактически выполненных строительно-монтажных работ на объекте «Ликвидация плотины нижнего пруда на реке Сапегейка в Ломоносовском районе», согласно которому приняты фактически не выполненные работы 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 на сумму 2497,2 тыс. руб.

Журнал авторского надзора к проверке не представлен.

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 по тексту – 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 не выполненных 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.

2. Между ЛОГКУ «Агентство природопользования» (Заказчик) и ООО «ЭнергоСтрой» (Подрядчик) заключен государственный контракт от 04.07.2017 №709689 на ремонт водопропускного сооружения плотины среднего пруда на реке Черная (6 км по Пушкинскому шоссе от Красного села) в Ломоносовском районе Ленинградской области, согласно которому подрядчик обязуется в сроки и на условиях настоящего контракта выполнить работы по ремонту водопропускного сооружения плотины среднего пруда на реке Черная (6 км по Пушкинскому шоссе от Красного села) в Ломоносовском районе Ленинградской области (пункт 1.1).

В соответствии с актами о приемке выполненных работ (форма №КС-2) от 25.08.2017 №01 и от 25.09.2017 №02, а также справками о стоимости выполненных работ и затрат (форма №КС-3) от 25.08.2017 №01 и от 25.09.2017 №02 стоимость принятых работ составила 3228,1 тыс. руб.

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), в соответствии вышеуказанным государственным контрактом, 29.10.2019 должностными лицами Контрольно-счетной палаты Ленинградской области в присутствии представителей заказчика ЛОГКУ «Агентство природопользования» составлен (и подписан сторонами) акт осмотра фактически выполненных ремонтных работ на объекте «водопропускного сооружения 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.

3. ЛОГКУ «Агентство природопользования» (Заказчик) с ООО «НПО «ЭнергоСтрой» (Подрядчик) заключен государственный контракт от 28.11.2018 №1092025 на выполнение работ по текущему ремонту гидротехнических сооружений Ленинградской области, согласно которому, в том числе:

- сведения об объектах: ГТС IV класса; место нахождения объектов: в поселках Рождествено, Вырица, Белогорка, Сиверский Гатчинского района и в поселке Вартемяги Всеволожского района Ленинградской области (пункт 1.2);

- цена работ (цена контракта) составляет 952,3 тыс. руб. (пункт 3.1);

В соответствии с актом о приемке выполненных работ (по форме №КС-2) от 06.12.2018 №01 стоимость принятых работ по текущему ремонту Сиверского ГТС составила 406,7 тыс. руб.

При осмотре принятых ремонтных работ Сиверского ГТС должностными лицами Контрольно-счетной палаты Ленинградской области в присутствии представителей заказчика ЛОГКУ «Агентства природопользования» 30.10.2019 составлен (и подписан сторонами) акт осмотра фактически выполненных ремонтных работ объекта «Ремонт Сиверского ГТС, расположенного в Гатчинском районе Ленинградской области», в соответствии с которым выявлены фактически не выполненные работы на сумму 16,7 тыс. руб.

В нарушение части 1 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ, 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 не выполненных работ (ее результатов) на

сумму 16,7 тыс. руб. по акту о приемке выполненных работ (форма №КС-2) от 06.12.2018 №01.

4. ЛОГКУ «Агентство природопользования» (Заказчик) с ООО «НПО «ЭнергоСтрой» (Подрядчик) заключен государственный контракт от 10.12.2018 №1102823 на выполнение работ по текущему ремонту ограждения насосной станции Вырицкого гидротехнического сооружения Оредежского канала, расположенного в Гатчинском районе Ленинградской области, согласно которому, в том числе:

- цена работ (цена контракта) составляет 804 тыс. руб. (пункт 3.1).

Согласно акту о приемке выполненных работ (форма №КС-2) от 17.12.2018 №1 стоимость принятых работ по государственному контракту от 10.12.2018 №1102823 составила 804 тыс. руб.

Также ЛОГКУ «Агентство природопользования» с ООО «НПО «ЭнергоСтрой» заключен государственный контракт №1092025 от 28.11.2018 на работы по текущему ремонту гидротехнических сооружений IV класса в поселках Рождествено, Вырица, Белогорка, Сиверский Гатчинского района и в поселке Вартемяги Всеволожского района Ленинградской области.

В соответствии с актом о приемке выполненных работ (по форме №КС-2) от 06.12.2018 №01 стоимость принятых работ по государственному контракту от 28.11.2018 №1092025 по текущему ремонту Вырицкого ГТС составила 289,4 тыс. руб.

При осмотре принятых ремонтных работ Вырицкого ГТС должностными лицами Контрольно-счетной палаты Ленинградской области в присутствии представителей заказчика ЛОГКУ «Агентство природопользования» 30.10.2019 составлен (и подписан сторонами) акт осмотра фактически выполненных ремонтных работ объекта «Ремонт Вырицкого ГТС Оредежского канала, расположенного в Гатчинском районе Ленинградской области», в соответствии с которым выявлены фактически не выполненные работы, принятые 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.

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 не выполненных 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.

**2. Анализ достижения значения целевых показателей
(индикаторов) мероприятий подпрограммы «Развитие
водохозяйственного комплекса» государственной программы
Ленинградской области «Охрана окружающей среды Ленинградской
области» в 2017-2018 годах**

Согласно Пояснительным запискам об итогах исполнения областного бюджета за 2017 год и за 2018 год, представленным к проверке Комитетом в составе годовой бюджетной отчетности, исполнение по Подпрограмме составило:

Наименование	За 2017 год (тыс руб.)			За 2018 год (тыс руб.)		
	План	Факт	% испол-нения	План	Факт	% испол-нения
Основное мероприятие «Защита от негативного воздействия вод и экологическая реабилитация водных объектов»	16139,5	16139,5	100	15577,2	15577,2	100
Основное мероприятие «Обеспечение безопасности гидротехнических сооружений»	29862,5	27787,5	93,1	23658,2	22589,7	95,5
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	19302,4	91,4	21137,8	19205,2	90,9
Итого по Подпрограмме «Развитие водохозяйственного комплекса»	67104,1	63229,4	94,2	60373,2	57372,1	95

Согласно сведениям о достижении показателей (индикаторов) государственной программы «Охрана окружающей среды Ленинградской области», опубликованным на официальном сайте monitoring.lenreg.ru, исполнение мероприятий Подпрограммы составило:

в 2017 году:

Показатель (индикатор)	Ед изм	План	Факт	% дости-жения
<i>Государственная программа Ленинградской области «Охрана окружающей среды Ленинградской области», в том числе</i>				
Доля бесхозяйных гидротехнических сооружений в общем числе гидротехнических сооружений на территории Ленинградской области	%	4,5	4,2	107,1
<i>Подпрограмма «Развитие водохозяйственного комплекса»</i>				
<i>Основное мероприятие 4.2 «Защита от негативного воздействия вод и экологическая реабилитация водных объектов»</i>				
Протяженность участков русел рек, на которых осуществлены работы по оптимизации их пропускной способности	км	1,8	2,5	138,9
<i>Основное мероприятие 4.3 «Обеспечение безопасности гидротехнических сооружений»</i>				
Количество бесхозяйных гидротехнических сооружений на территории Ленинградской области	Ед	5	7	71,4
<i>Основное мероприятие 4.4 «Осуществление мер по охране водных объектов и предотвращению негативного воздействия вод и ликвидации его последствий в отношении водных объектов, находящихся в федеральной собственности»</i>				
Протяженность участков русел рек, находящихся в федеральной собственности, на которых осуществлены работы по оптимизации их пропускной способности	км	0,6	0,7	116,7

в 2018 году:

Показатель (индикатор)	Ед изм	План	Факт	% дости-жения
<i>Государственная программа Ленинградской области «Охрана окружающей среды Ленинградской области», в том числе</i>				
Доля бесхозяйных гидротехнических сооружений в общем числе гидротехнических сооружений на территории Ленинградской области	%	6	4,2	142,9
<i>Подпрограмма «Развитие водохозяйственного комплекса»</i>				

<i>Основное мероприятие 2 1 "Защита от негативного воздействия вод и экологическая реабилитация водных объектов"</i>				
Протяженность участков русел рек, на которых осуществлены работы по оптимизации их пропускной способности	км	2,07	2,07	100
<i>Основное мероприятие 2 2 "Обеспечение безопасности гидротехнических сооружений"</i>				
Количество бесхозных гидротехнических сооружений на территории Ленинградской области	Ед	7	7	100
<i>Основное мероприятие 2 3 "Осуществление мер по охране водных объектов и предотвращению негативного воздействия вод и ликвидация его последствий в отношении водных объектов, находящихся в федеральной собственности"</i>				
Протяженность участков русел рек, находящихся в федеральной собственности, на которых осуществлены работы по оптимизации их пропускной способности	км	0,2	0,2	100

Инвентаризационные описи (ведомости) гидротехнических сооружений, согласованные с Ростехнадзором (по состоянию на 01.01.2017, на 01.01.2018 и на 01.01.2019), необходимые для сбора информации показателя (индикатора) «Доля бесхозных гидротехнических сооружений в общем числе гидротехнических сооружений на территории Ленинградской области» согласно приложениям №2 (в ред. от 27.11.2017) и №4 (в ред. от 29.12.2018) «Сведения о порядке сбора информации и методике расчета показателей (индикаторов) государственной программы Ленинградской области «Охрана окружающей среды Ленинградской области» к государственной программе, Комитетом к проверке не представлены (отсутствуют).

На запрос Контрольно-счетной палаты Ленинградской области (исх. №01-18-262/2019 от 06.11.2019) о предоставлении, в том числе, документов, подтверждающих количество базовых расчетных единиц, использованных при определении плановых значений показателей (индикаторов) на 2017 год – 111 (общее число ГТС), 5 (количество бесхозных ГТС), на 2018 год – 111 (общее число ГТС), 7 (количество бесхозных ГТС), указанных в письме Комитета от 21.10.2019 №02-20918/2019 (пункт 5 запроса), Комитет 15.11.2019 (исх. №02-23192/2019) представил пояснения, что такие документы в Комитете отсутствуют.

Учитывая вышеизложенное, а также отсутствие инвентаризационных описей (ведомостей) гидротехнических сооружений, согласованных с Ростехнадзором (по состоянию на 01.01.2017, на 01.01.2018 и на 01.01.2019), определить достоверность расчетов показателя (индикатора) «Доля бесхозных гидротехнических сооружений в общем числе гидротехнических сооружений на территории Ленинградской области» как плановых, так и фактических, не представляется возможным.

Комитетом 21.10.2019 (исх. №02-20918/2019) представлены перечни бесхозных ГТС на территории Ленинградской области с указанием их местонахождения, согласно которым количество бесхозных ГТС составило:

- по состоянию на 01.01.2017 – 6 единиц;
- по состоянию на 01.01.2018 – 8 единиц;

- по состоянию на 01.01.2019 – 7 единиц (уменьшение количества бесхозяйных ГТС связано с оформлением права собственности ООО «СК-ЗавСтрой» на Лужскую МГЭС – 1 на реке Быстрице).

Следовательно, фактическое значение показателей (индикаторов) за 2017 год должно составлять:

- «Доля бесхозяйных ГТС в общем числе ГТС на территории Ленинградской области» - 4,8% (8/166x100), процент достижения - 93,75% (4,5/4,8x100), то есть показатель не достигнут;

- «Количество бесхозяйных ГТС на территории Ленинградской области» - 8 единиц, то есть показатель не достигнут.

Учитывая вышеизложенное, показатели (индикаторы), отраженные в сведениях о достижении показателей (индикаторов) государственной программы «Охрана окружающей среды Ленинградской области» за 2017 год, не соответствуют действительности.

Согласно сведениям о достижении показателей (индикаторов) государственной программы «Охрана окружающей среды Ленинградской области» за 2017 год количество бесхозяйных ГТС - 7 единиц (при фактическом значении, согласно перечню бесхозяйных ГТС, представленному Комитетом 21.10.2019 (исх. №02-20918/2019), по состоянию на 01.01.2018 - 8 единиц).

Следовательно, информация о фактическом количестве бесхозяйных ГТС в Подпрограмме своевременно не актуализировалась.

Приложением №2 «Сведения о плановых значениях показателей (индикаторов) государственной программы Ленинградской области «Охрана окружающей среды Ленинградской области», подпрограмм государственной программы» к государственной программе (в редакциях от 26.12.2017, от 27.08.2018, от 20.09.2018, от 29.12.2018) установлены значения показателей (индикаторов) Подпрограммы на 2018 год:

Показатель (индикатор)	Ед изм	В ред от 26 12 2017 (действ с 01 01 2018)	В ред от 27 08 2018	В ред от 20 09 2018	В ред от 29 12 2018 (действ с 29 12 2018 по 31 12 2018)	Факт за 2018 год	% дости- жения
<i>Государственная программа Ленинградской области «Охрана окружающей среды Ленинградской области», в том числе</i>							
Доля бесхозяйных гидротехнических сооружений в общем числе гидротехнических сооружений на территории Ленинградской области	%	4,5	4,5	4,5	6	4,2	142,9
<i>Подпрограмма «Развитие водохозяйственного комплекса»</i>							
Протяженность участков русел рек, на которых осуществлены работы по оптимизации их пропускной способности	км	2,75	2,75	2,75	2,07	2,07	100
Количество бесхозяйных гидротехнических сооружений на территории Ленинградской области	ед	5	5	5	7	7	100
Протяженность участков русел рек, находящихся в федеральной	км	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	100

Показатель (индикатор)	Ед изм	В ред от 26 12 2017 (действ с 01 01 2018)	В ред от 27 08 2018	В ред от 20 09 2018	В ред от 29 12.2018 (действ с 29 12 2018 по 31 12 2018)	Факт за 2018 год	% дости- жения
собственности, на которых осуществлены работы по оптимизации их пропускной способности							

Из данных, представленных в таблице, видно, что 29.12.2018 в приложение №2 «Сведения о плановых значениях показателей (индикаторов) государственной программы Ленинградской области «Охрана окружающей среды Ленинградской области», подпрограмм государственной программы» к государственной программе по 3-м показателям (индикаторам) внесены изменения, в результате чего уровень достижения этих показателей (индикаторов) за 2018 год составил:

- по 2-м показателям («Протяженность участков русел рек, на которых осуществлены работы по оптимизации их пропускной способности» и «Количество бесхозных гидротехнических сооружений на территории Ленинградской области») Подпрограммы – достижение 100%;

- по показателю «Доля бесхозных гидротехнических сооружений в общем числе гидротехнических сооружений на территории Ленинградской области» государственной программы – достижение 142,9%.

В соответствии с пунктом 2.5 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ленинградской области, утвержденного постановлением Правительства Ленинградской области от 07.03.2013 №66 (далее по тексту – Порядок №66) целевые показатели (индикаторы) государственной программы должны, в том числе, отвечать требованиям, определяемым в соответствии с Методическими указаниями.

В соответствии с пунктом 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 (далее по тексту – Методические указания), в том числе:

- все цели, задачи государственной программы и ее подпрограмм должны быть обеспечены показателями;

- используемые показатели (индикаторы) должны соответствовать следующим требованиям, в том числе:

- адекватность (способность характеризовать прогресс в достижении цели или решении задачи и охватывать все существенные аспекты достижения цели или решения задачи программы/подпрограммы с исключением возможности улучшения значений показателя при ухудшении реального положения дел);

достоверность (способ сбора и обработки исходной информации должен допускать возможность проверки точности полученных данных в процессе мониторинга государственной программы/подпрограммы);

- показатели (индикаторы) должны иметь запланированные по годам количественные значения, измеряемые или рассчитываемые по утвержденным методикам, отвечать требованиям Порядка.

Приложениями №2 (в ред. от 27.11.2017) и №4 (в ред. от 29.12.2018) «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.

В нарушение пункта 2.5 Порядка №66 требования пункта 19.2 Методических указаний (показатели (индикаторы) должны иметь запланированные по годам количественные значения, измеряемые или рассчитываемые по утвержденным методикам) в части указанных показателей не соблюдены.

Согласно пункту 2.1 Порядка №66, в том числе, требования к содержанию государственной программы устанавливаются Порядком №66 и Методическими указаниями.

В соответствии с пунктом 18.2 Методических указаний основное мероприятие представляет собой группу конкретных мероприятий, имеющих общую целевую направленность. В составе одного основного мероприятия рекомендуется выделять не менее двух мероприятий.

Пунктом 2 «Характеристика основных мероприятий подпрограммы», а также приложения №1 (в ред. от 26.12.2017) и №2 (в ред. от 29.12.2018) «Сведения о плановых значениях показателей (индикаторов) государственной программы Ленинградской области «Охрана окружающей среды Ленинградской области», подпрограмм государственной программы» утверждены только основные мероприятия без утверждения не менее двух мероприятий в составе основного мероприятия.

3. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг при осуществлении закупок в рамках подпрограммы «Развитие водохозяйственного комплекса» государственной программы Ленинградской области «Охрана окружающей среды Ленинградской области» в 2017 – 2018 годах

В целях осуществления Учреждением закупок товаров, работ, услуг для государственных нужд директором Учреждения 14.06.2016 утверждено Положение о контрактной службе.

Приказами Учреждения назначены контрактные управляющие и утвержден состав единой комиссии по осуществлению закупок товаров, работ, услуг.

Планирование закупок

Письмом Комитета от 25.12.2017 №КГПР-02-4133/2017 (вх. №942 от 27.12.2017) Учреждению доведены бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (уведомление о бюджетных ассигнованиях и уведомление о лимитах бюджетных обязательств на 2018-2020 годы от 21.12.2017 №154, 155, 156, 157, 158, 159, 160, 161).

В нарушение части 7 статьи 17 Федерального закона №44-ФЗ Учреждением план закупок товаров, работ, услуг на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов утвержден 22.01.2018 или на 2 рабочих дня позже установленного законодательством срока.

В нарушение части 10 статьи 21 Федерального закона №44-ФЗ Учреждением план-график закупок товаров, работ, услуг на 2018 год утвержден 30.01.2018 или на 8 рабочих дней позже установленного законодательством срока.

Изменение существенных условий контракта

Агентством природопользования в 2017 году заключены 6 государственных контрактов на ликвидацию ГТС.

Согласно пункту 8.3 технического задания по указанным государственным контрактам смета по ликвидации ГТС должна пройти проверку достоверности определения сметной стоимости в ГАУ «Леноблэкспертиза».

Дополнительными соглашениями в государственные контракты внесены изменения в пункт 8.3 технических заданий, который изложен в следующей редакции: «Сметная документация должна пройти проверку в соответствующей организации, имеющей аккредитацию или допуск на выполнение данных работ».

В результате проверка достоверности определения сметной стоимости проведена в негосударственной организации, а не в ГАУ «Леноблэкспертиза».

В нарушение статьи 34, статьи 95 Федерального закона №44-ФЗ Агентством 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».

Своевременное представление информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиком

В нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона №44-ФЗ, пункта 12 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 №1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну» (вместе с «Правилами ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками», «Правилами ведения реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну») (далее по тексту - Правила ведения реестра контрактов №1084), документы о приемке выполненных работ и дополнительные соглашения, заключенные Агентством природопользования, размещены в реестре контрактов с нарушением установленных сроков по 10 контрактам.

В нарушение пункта 10, пункта 13 части 2, части 3 статьи 103 Федерального закона №44-ФЗ, пункта 12 Правил ведения реестра контрактов №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. Реестровый номер контракта 2470307759717000040) в реестре контрактов не размещена.

Применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта

В нарушение частей 6, 7 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ Агентством природопользования при просрочке исполнения обязательств 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.

4. Проверка ведения бюджетного учета, организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на объектах контрольного мероприятия.

4.1 Организация бюджетного учета и бюджетной отчетности

Положение «Учетная политика для целей бухгалтерского учета и налогообложения Комитета по природным ресурсам Ленинградской области» утверждено распоряжением Комитета от 18.02.2016 №82 «Об утверждении Положения «Учетная политика для целей бухгалтерского учета и налогообложения Комитета по природным ресурсам Ленинградской области» (далее по тексту – Учетная политика Комитета). Распоряжением Комитета от 15.05.2018 №723 утверждены изменения в Учетную политику Комитета, согласно которым действие изменений в Положение «Учетная политика для целей бухгалтерского учета и налогообложения Комитета по природным ресурсам Ленинградской области» распространено на отношения, возникшие с 01.01.2018 и применимо во все последующие периоды с внесением в установленном порядке необходимых изменений и дополнений. Данным распоряжением Комитета утвержден рабочий план счетов бюджетного учета (Приложение №2 к распоряжению) и введен в действие с 01.01.2018.

Бухгалтерский учёт в Комитете и подведомственных казённых учреждениях осуществляется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ (далее по тексту – Федеральный закон №402-ФЗ), федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Минфина России от 31.12.2016 №256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», №257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее по тексту - ФСБУ №257н), №258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», №259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов», №260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» и приказами Минфина России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению» (далее по тексту –

Инструкция №157н), от 06.12.2010 №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

Бюджетная отчетность Комитета за 2017-2018 годы подготовлена в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее по тексту – Инструкция №191н), и представлена в установленные сроки.

4.1.1 Бюджетный учет в ЛОГКУ «Агентство природопользования»

Приказом руководителя ЛОГКУ «Агентство природопользования» от 29.12.2016 №162-орг «Об учетной политике учреждения с 1 января 2017 года» утверждена учетная политика Учреждения на 2017 год (далее по тексту - Учетная политика учреждения на 2017 год).

Приказом руководителя ЛОГКУ «Агентство природопользования» от 29.12.2017 №142-орг «Об утверждении учетной политики» утверждена учетная политика Учреждения с 2018 года (далее по тексту - Учетная политика учреждения).

В соответствии с распоряжением Леноблкомимущество от 11.09.2015 №607 «О закреплении государственного имущества казны Ленинградской области на праве оперативного управления за Ленинградским областным государственным казенным учреждением «Региональное агентство природопользования и охраны окружающей среды» в оперативное управление Агентства природопользования переданы 33 объекта имущества (гидротехнические сооружения) с указанием первоначальной и остаточной стоимости, равными «0» рублей (акт передачи в оперативное управление государственного имущества Ленинградской области (дата и номер отсутствуют), подписанный со стороны передающей стороны - председателем Леноблкомимущество, со стороны принимающей стороны - директором Агентства природопользования, дата подписания акта 18.03.2016).

На основании акта передачи в оперативное управление государственного имущества Ленинградской области гидротехнические сооружения учтены Учреждением на забалансовом счете бухгалтерского учета 01 «Имущество, полученное в пользование» в количестве 33 единиц с учетной стоимостью по 1 рублю.

В соответствии с представленными выписками из Единого государственного реестра недвижимости об основных характеристиках и зарегистрированных правах на объект недвижимости зарегистрировано право оперативного управления Учреждения на 27 объектов недвижимого имущества (ГТС) 11.05.2017 и на 6 объектов недвижимого имущества (ГТС) 11.08.2017.

В соответствии с пунктом 38 Инструкции №157н материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления в процессе деятельности учреждения при выполнении им работ, оказании услуг, осуществления государственных полномочий (функций) либо для управленческих нужд учреждения, находящиеся в эксплуатации, запасе, на консервации, сданные в аренду, полученные в лизинг (сублизинг), принимаются к учету в качестве основных средств.

В нарушение пункта 38 Инструкции №157н, 33 объекта недвижимого имущества - гидротехнические сооружения, переданные в оперативное управление Учреждению (право оперативного управления подтверждено свидетельствами о регистрации права оперативного управления от 11.05.2017 и от 11.08.2017), 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 Учреждения составлена с недостатками, не оказавшими существенного влияния на достоверность содержащихся в ней данных, но отрицательно повлиявшими на ее информативность. По данному вопросу главным бухгалтером Учреждения даны пояснения, что основные средства не поставлены на балансовый учет по причине невозможности определения оценочной стоимости.

Следует отметить, что вышеперечисленные объекты основных средств приняты к учету и отражены на балансовых счетах бюджетного учета в 2018 году.

На основании приказа руководителя Учреждения от 10.04.2018 №47-орг, на учет поставлены 3 ГТС на счет бюджетного учета 101.12 «Нежилые помещения (здания и сооружения) - недвижимое имущество учреждения»:

- насосная станция Даймищенского ГТС (оставшаяся часть объекта - 37%), балансовой стоимостью 1717336,29 руб., акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов от 12.04.2018 №00000001 (ф.0504101);

- плотина на реке Хревица (Ленинградская область, Кингисеппский р-н, Пустомержская волость, д. Недоблицы), балансовой стоимостью 1173100,8 руб., акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов от 12.04.2018 №00000003 (ф.0504101);

- плотина нижнего пруда на р. Сапегейка, балансовой стоимостью 1 руб., акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов от 12.04.2018 №00000002 (ф.0504101).

Следует отметить, что вышеперечисленные ГТС ликвидированы в 2017 году:

- государственный контракт от 04.12.2017 № 833685 на сумму 1616,5 тыс. руб., предметом контракта является ликвидация насосной станции Даймищенского ГТС на Ореджском каскаде в Гатчинском р-не, д. Чикино, акт сдачи-приемки выполненных работ от 22.12.2017 (Справка о стоимости выполненных работ (КС-3) от 15.12.2017 №1 на сумму 1616,5 тыс. руб.);

- государственный контракт от 24.11.2017 №827027 на сумму 3801,7 тыс. руб., предметом контракта является ликвидация плотины на реке Хревица в дер. Недоблицы Кингисеппского района, акт сдачи-приемки выполненных работ от 22.12.2017 (Справка о стоимости выполненных работ (КС-3) от 15.12.2017 на сумму 3801,7 тыс. руб.);

- государственный контракт от 24.11.2017 №827031 на сумму 8026,7 тыс. руб., предметом контракта является ликвидация нижнего пруда на р. Сапегейка Ломоносовского района, акт сдачи-приемки выполненных работ от 22.12.2017 (Справки о стоимости выполненных работ (КС-3) от 27.11.2017 №1 на сумму 2000,3 тыс. руб., от 15.12.2017 №2 на сумму 6026,4 тыс. руб.).

В нарушение пункта 8 ФСБУ №257н «Основные средства» к учету приняты ликвидированные основные средства, не приносящие субъекту учета экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод.

В соответствии с приказом руководителя Учреждения от 12.07.2018 №82-орг «О списании недвижимого имущества» с баланса учреждения списаны 3 объекта недвижимого имущества – вышеперечисленные ГТС.

На основании приказа руководителя Учреждения от 09.06.2018 №73-орг «О постановке на бухгалтерский учет ГТС» в соответствии с протоколом заседания постоянно действующей комиссии для принятия к учету и списания нефинансовых активов на балансовый учет 101.12 «Нежилые помещения (здания и сооружения) – недвижимое имущество учреждения», в связи с регистрацией права на данное имущество, приняты к учету 30 ГТС.

По результатам выборочной проверки принятых к учету первичных документов по выполненным работам, отраженных в Журнале операций №4 «Журнал расчетов с поставщиками и подрядчиками» за 2017 год выявлено:

- в нарушение части 2 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ акт сдачи-приемки работ по государственному контракту №660 от 23.06.2017 не содержит дату составления документа.

В соответствии с пунктом 5.1 государственного контракта от 20.04.2017 №651123 ООО «НТС», в целях обеспечения исполнения контракта, обязан предоставить ЛОГКУ «Региональное агентство природопользования и охраны окружающей среды» банковскую гарантию, выданную банком, или внести денежные средства на счет заказчика.

ООО «НТС» в целях соблюдения пункта 5.1 государственного контракта от 20.04.2017 №651123 в качестве обеспечения надлежащего исполнения обязательств по государственному контракту 20.04.2017 №651123 предоставил Агентству природопользования банковскую гарантию от 12.04.2017 №448201 ООО Банк «СКИБ» на сумму 250 тыс. руб., сроком действия до 31.01.2018.

В представленных Учреждением к проверке карточках счета 10 «Обеспечение исполнения обязательств» за 2017 и 2018 годы информация об учете банковской гарантии ООО Банк «СКИБ» от 12.04.2017 №448201 на сумму 250 тыс. руб. не отражена.

В соответствии с пунктом 351 Инструкции №157н банковская гарантия подлежит отражению на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств».

В нарушение части 1 статьи 13 Федерального закона №402-ФЗ, пункта 351 Инструкции №157н, пункта 20 Инструкции №191н, на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» Учреждением не отражена банковская гарантия ООО Банк «СКИБ» от 12.04.2017 №448201 в сумме 250 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.

Основные выводы

1. Средства областного бюджета, выделенные в 2017 - 2018 годах на реализацию подпрограммы «Развитие водохозяйственного комплекса» государственной программы Ленинградской области «Охрана окружающей среды Ленинградской области» 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 «Развитие водохозяйственного комплекса» 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 не достаточно 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 так же 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 так же создает угрозу возникновения чрезвычайной ситуации.

2) ЛОГКУ «Агентство природопользования» 21.11.2016 заключило государственный контракт №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 тыс. руб. На основании акта сдачи-приемки выполненных работ от 20.12.2016 №1 по государственному контракту №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 тыс. руб., а так же 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 так же 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 РФ от 20.10.2014 №1081 «Об утверждении Правил консервации и ликвидации гидротехнических сооружений» 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. Агентством природопользования и ООО «ОблСтройКомп» заключен государственный контракт от 12.07.2017 №715387 на выполнение дноочистительных работ на общую сумму 30099 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), Агентством природопользования не представлены.

5. В нарушение части 1 статьи 94 Федерального закона №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 не выполненных 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 «водопропускного сооружения 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 объекта «Ремонт Сиверского ГТС, расположенного в Гатчинском районе Ленинградской области», в соответствии с которым приняты фактически не выполненные 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 не выполненных 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 №66 требования пункта 19.2 Методических указаний (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) «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 «Развитие водохозяйственного комплекса» государственной программы Ленинградской области «Охрана окружающей среды Ленинградской области», на 2017 – 2018 годы в Комитете отсутствуют. Определить достоверность расчетов показателей (индикаторов) как плановых, так и фактических, не представляется возможным.

11. В нарушение части 7 статьи 17 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» план закупок товаров, работ, услуг ЛОГКУ «Агентство природопользования» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов утвержден 22.01.2018 или на 2 рабочих дня позже установленного законодательством срока.

12. В нарушение части 10 статьи 21 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Учреждением план-график закупок товаров, работ, услуг на 2018 год утвержден 30.01.2018 или на 8 рабочих дней позже установленного законодательством срока.

13. В нарушение статьи 34, статьи 95 Федерального закона №44-ФЗ Агентством 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».

14. В нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», пункта 12 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 №1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну» (вместе с «Правилами ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками», «Правилами ведения реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну»), документы о приемке выполненных работ и дополнительные соглашения к контрактам, заключенных ЛОГКУ «Агентство природопользования», размещены в реестре контрактов с нарушением установленных сроков с даты приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги по 10 контрактам.

15. В нарушение пункта 10, пункта 13 части 2, части 3 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в

сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», пункта 12 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства РФ 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. Реестровый номер контракта 2470307759717000040) в реестре контрактов не размещена.

16. В нарушение частей 6, 7 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ Агентством природопользования при просрочке исполнения обязательств 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.

17. 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 «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению» 33 объекта недвижимого имущества - гидротехнические сооружения, переданные в оперативное управление Учреждению (право оперативного управления подтверждено свидетельствами о регистрации права оперативного управления от 11.05.2017 и от 11.08.2017), 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 Учреждения 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 Минфина России от 31.12.2016 №257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» к учету приняты ликвидированные основные средства (ГТС).

3) В нарушение части 1 статьи 13 Федерального закона №402-ФЗ, 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 Минфина России от 28.12.2010 №191н, на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» Учреждением не отражена банковская гарантия ООО Банк «СКИБ» от 12.04.2017 №448201 в сумме 250 тыс. руб., предоставленная для обеспечения государственного контракта №651123 от 20.04.2017, 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 «Виды расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и правила их применения» раздела III «Классификация расходов бюджетов» 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 Оредежского каскада в сумме 1487,5 тыс. руб. произведена по виду расходов «244» - «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд».

Предложения

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 «Развитие водохозяйственного комплекса» государственной программы Ленинградской области «Охрана окружающей среды Ленинградской области» на основании данных, подтвержденных документально.

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 не выполненных 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.

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 «Развитие водохозяйственного комплекса» государственной программы Ленинградской области «Охрана окружающей среды Ленинградской области».

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 не выполненных 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.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области



Л.Л. Сидоров

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

ВЫПИСКА

**из протокола № 1/20 заседания Коллегии
Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
от 24 января 2020 года**

СЛУШАЛИ:

О рассмотрении разногласий Ленинградского областного государственного казенного учреждения «Региональное агентство природопользования и охраны окружающей среды» к Акту проверки 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»

РЕШИЛИ:

По п.1 Таблицы по рассмотрению протокола разногласий – Разногласия носят характер пояснений. Разногласия не опровергают выводы, изложенные в Акте проверки.

ГОЛОСОВАЛИ:

«ЗА»	- 6 чел.
«ВОЗДЕРЖАЛИСЬ»	- 0 чел.
«ПРОТИВ»	- 0 чел.

РЕШИЛИ:

По п.2 Таблицы по рассмотрению протокола разногласий – Разногласия носят характер пояснений. Разногласия не опровергают выводы, изложенные в Акте проверки.

ГОЛОСОВАЛИ:

«ЗА»	- 6 чел.
«ВОЗДЕРЖАЛИСЬ»	- 0 чел.
«ПРОТИВ»	- 0 чел.

РЕШИЛИ:

По п.3 Таблицы по рассмотрению протокола разногласий – Разногласия носят характер пояснений. Разногласия не опровергают выводы, изложенные в Акте проверки.

ГОЛОСОВАЛИ:

«ЗА»	- 6 чел.
«ВОЗДЕРЖАЛИСЬ»	- 0 чел.
«ПРОТИВ»	- 0 чел.

РЕШИЛИ:

По п.4 Таблицы по рассмотрению протокола разногласий – Разногласия носят характер пояснений. Информация, изложенная на странице 20 Акта проверки, констатирует факты, не классифицированные как нарушение. Разногласия не опровергают выводы, изложенные в Акте проверки.

ГОЛОСОВАЛИ:

«ЗА»	- 6 чел.
«ВОЗДЕРЖАЛИСЬ»	- 0 чел.
«ПРОТИВ»	- 0 чел.

РЕШИЛИ:

По п.5 Таблицы по рассмотрению протокола разногласий – Разногласия не принимаются.

ГОЛОСОВАЛИ:

«ЗА»	- 6 чел.
«ВОЗДЕРЖАЛИСЬ»	- 0 чел.
«ПРОТИВ»	- 0 чел.

РЕШИЛИ:

По п.6 Таблицы по рассмотрению протокола разногласий – Разногласия носят характер пояснений. Разногласия не опровергают выводы, изложенные в Акте проверки.

ГОЛОСОВАЛИ:

«ЗА»	- 6 чел.
«ВОЗДЕРЖАЛИСЬ»	- 0 чел.
«ПРОТИВ»	- 0 чел.

РЕШИЛИ:

По п.7 Таблицы по рассмотрению протокола разногласий – Разногласия носят характер пояснений. Разногласия не опровергают выводы, изложенные в Акте проверки.

ГОЛОСОВАЛИ:

«ЗА»	- 6 чел.
«ВОЗДЕРЖАЛИСЬ»	- 0 чел.
«ПРОТИВ»	- 0 чел.

РЕШИЛИ:

По п.8 Таблицы по рассмотрению протокола разногласий – Разногласия не принимаются.

ГОЛОСОВАЛИ:

«ЗА»	- 6 чел.
«ВОЗДЕРЖАЛИСЬ»	- 0 чел.
«ПРОТИВ»	- 0 чел.

РЕШИЛИ:

По п.9 Таблицы по рассмотрению протокола разногласий – Разногласия не принимаются.

ГОЛОСОВАЛИ:

«ЗА»	- 6 чел.
«ВОЗДЕРЖАЛИСЬ»	- 0 чел.
«ПРОТИВ»	- 0 чел.

РЕШИЛИ:

По п.10 Таблицы по рассмотрению протокола разногласий – Разногласия не принимаются.

ГОЛОСОВАЛИ:

«ЗА»	- 6 чел.
«ВОЗДЕРЖАЛИСЬ»	- 0 чел.
«ПРОТИВ»	- 0 чел.

РЕШИЛИ:

По п.11 Таблицы по рассмотрению протокола разногласий – Разногласия не принимаются.

ГОЛОСОВАЛИ:

«ЗА»	- 6 чел.
«ВОЗДЕРЖАЛИСЬ»	- 0 чел.
«ПРОТИВ»	- 0 чел.

РЕШИЛИ:

По п.12 Таблицы по рассмотрению протокола разногласий – Разногласия не принимаются.

ГОЛОСОВАЛИ:

«ЗА»	- 6 чел.
«ВОЗДЕРЖАЛИСЬ»	- 0 чел.
«ПРОТИВ»	- 0 чел.

РЕШИЛИ:

По п.13 Таблицы по рассмотрению протокола разногласий – Разногласия носят характер пояснений.

ГОЛОСОВАЛИ:

«ЗА»	- 6 чел.
«ВОЗДЕРЖАЛИСЬ»	- 0 чел.
«ПРОТИВ»	- 0 чел.

РЕШИЛИ:

По п.14 Таблицы по рассмотрению протокола разногласий – Разногласия не принимаются.

ГОЛОСОВАЛИ:

«ЗА»	- 6 чел.
«ВОЗДЕРЖАЛИСЬ»	- 0 чел.
«ПРОТИВ»	- 0 чел.

РЕШИЛИ:

По п.15 Таблицы по рассмотрению протокола разногласий – Разногласия не принимаются.

ГОЛОСОВАЛИ:

«ЗА»	- 6 чел.
«ВОЗДЕРЖАЛИСЬ»	- 0 чел.
«ПРОТИВ»	- 0 чел.

РЕШИЛИ:

По п.16 Таблицы по рассмотрению протокола разногласий – Разногласия не принимаются.

ГОЛОСОВАЛИ:

«ЗА»	- 6 чел.
«ВОЗДЕРЖАЛИСЬ»	- 0 чел.
«ПРОТИВ»	- 0 чел.

РЕШИЛИ:

По п.17 Таблицы по рассмотрению протокола разногласий – Разногласия не принимаются.

ГОЛОСОВАЛИ:

«ЗА»	- 6 чел.
«ВОЗДЕРЖАЛИСЬ»	- 0 чел.
«ПРОТИВ»	- 0 чел.

РЕШИЛИ:

По п.18 Таблицы по рассмотрению протокола разногласий – Разногласия носят характер пояснений. Разногласия не опровергают выводы, изложенные в Акте проверки.

ГОЛОСОВАЛИ:

«ЗА»	- 6 чел.
«ВОЗДЕРЖАЛИСЬ»	- 0 чел.
«ПРОТИВ»	- 0 чел.

РЕШИЛИ:

По п.19 Таблицы по рассмотрению протокола разногласий – Разногласия не принимаются.

ГОЛОСОВАЛИ:

«ЗА»	- 6 чел.
«ВОЗДЕРЖАЛИСЬ»	- 0 чел.
«ПРОТИВ»	- 0 чел.

РЕШИЛИ:

По п.20 Таблицы по рассмотрению протокола разногласий – Разногласия носят характер пояснений.

ГОЛОСОВАЛИ:

«ЗА»	- 6 чел.
«ВОЗДЕРЖАЛИСЬ»	- 0 чел.
«ПРОТИВ»	- 0 чел.

РЕШИЛИ:

По п.21 Таблицы по рассмотрению протокола разногласий – Разногласия носят характер пояснений.

ГОЛОСОВАЛИ:

«ЗА»	- 6 чел.
«ВОЗДЕРЖАЛИСЬ»	- 0 чел.
«ПРОТИВ»	- 0 чел.

РЕШИЛИ:

По п.22 Таблицы по рассмотрению протокола разногласий – Разногласия не принимаются.

ГОЛОСОВАЛИ:

«ЗА»	- 6 чел.
«ВОЗДЕРЖАЛИСЬ»	- 0 чел.
«ПРОТИВ»	- 0 чел.

РЕШИЛИ:

По п.23 Таблицы по рассмотрению протокола разногласий – Разногласия носят характер пояснений.

ГОЛОСОВАЛИ:

«ЗА»	- 6 чел.
«ВОЗДЕРЖАЛИСЬ»	- 0 чел.
«ПРОТИВ»	- 0 чел.

РЕШИЛИ:

По п.24 Таблицы по рассмотрению протокола разногласий – Разногласия носят характер пояснений.

ГОЛОСОВАЛИ:

«ЗА»	- 6 чел.
«ВОЗДЕРЖАЛИСЬ»	- 0 чел.
«ПРОТИВ»	- 0 чел.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области,
Председатель Коллегии



М.А. Ляхова

Помощник председателя
Контрольно-счетной палаты,
секретарь Коллегии



Т.В. Скубицкая

**Приложение №1
к протоколу заседания Коллегии
Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области
от 24.01.2020 №1/20**

**Таблица по рассмотрению протокола разногласий
по результатам проверки Ленинградского областного государственного казенного учреждения
«Региональное агентство природопользования и охраны окружающей среды» в рамках проведения
контрольного мероприятия «Проверка использования средств областного бюджета, выделенных
в 2017-2018 годах на реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие водохозяйственного комплекса»
государственной программы Ленинградской области «Охрана окружающей среды Ленинградской области»
(Акт проверки от 05.12.2019).**

№ п/п	Изложено в акте	Разногласия	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
1. Проверка целевого расходования бюджетных средств, предусмотренных на реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие водохозяйственного комплекса» государственной программы Ленинградской области «Охрана окружающей среды Ленинградской области» в 2017 - 2018 годах.			
1	Страницы 12 - 13 акта. Пунктом 16 Декларации безопасности Вырицкого ГТС установлен перечень мер по обеспечению технически исправного состояния ГТС и его безопасности, а также по предотвращению аварии на ГТС Правила эксплуатации Вырицкого ГТС утверждены Северо-Западным управлением Ростехнадзора 18.10.2018 Проект реконструкции Вырицкого ГТС не разработан Реконструкция и (или) капитальный ремонт Вырицкого ГТС не проводились и на 2019 год не запланированы. Таким образом, сроки выполнения мер по обеспечению исправного состояния ГТС и его безопасности, а также по предотвращению аварии на ГТС, установленные Декларацией безопасности ГТС, не соблюдаются.	Агентству природопользования в оперативное управление переданы ГТС не в полном объеме, а именно водосливной фронт и насосная. В настоящее время ведется работа по внесению изменений в регистрационные документы, для оформления полного комплекса гидротехнического сооружения, включая такие элементы сооружения как левобережная и правобережная грунтовые плотины, в оперативное управление.	<i>Разногласия носят характер пояснений Разногласия не опровергают выводы, изложенные в Акте проверки.</i>
2.	Страница 14 - 15 акта. Пунктом 16 Декларации безопасности Ивановского ГТС установлен перечень мер по обеспечению технически исправного состояния ГТС и его безопасности, а также по	Декларация безопасности носит рекомендательный характер, одновременно сообщаем, что за указанным гидротехническим сооружением осуществляется постоянное наблюдение (осмотр конструктивных	<i>Разногласия носят характер пояснений Разногласия не опровергают выводы, изложенные в Акте проверки</i>

№ п/п	Изложено в акте	Разногласия	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	предотвращению аварии на ГТС. Правила эксплуатации Ивановского ГТС утверждены Северо-Западным управлением Ростехнадзора 18.10.2018. Проект капитального ремонта Ивановского ГТС не разработан. Капитальный ремонт Ивановского ГТС не проводился и на 2019 год не запланирован Таким образом, сроки выполнения мер по обеспечению исправного состояния ГТС и его безопасности, а также по предотвращению аварии на ГТС, установленные Декларацией безопасности ГТС, не соблюдаются.	элементов и проточной части ГТС), в том числе выполняется комплекс мероприятий, направленных на предотвращение аварийных ситуаций и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений Выполняются работы по поддержанию ГТС в исправном состоянии, при возникновении необходимости проводятся ремонтные работы. В дополнение сообщаем, что Агентством природопользования принимаются меры по включению в план мероприятий на 2020-2021 год по разработке проектно-сметной документации на капитальный ремонт Ивановского ГТС.	
3	Страница 17 акта Пунктом 16 Декларации безопасности Рождественского ГТС установлены перечень мер по обеспечению технически исправного состояния ГТС и его безопасности, а также по предотвращению аварии на ГТС. Правила эксплуатации Рождественского ГТС утверждены Северо-Западным управлением Ростехнадзора 18.10.2018. Проект реконструкции Рождественского ГТС не разработан Реконструкция и (или) капитальный ремонт Рождественского ГТС не проводились и на 2019 год не запланированы Таким образом, сроки выполнения мер по обеспечению исправного состояния ГТС и его безопасности, а также по предотвращению аварии на ГТС, установленные Декларацией безопасности ГТС, не соблюдаются.	Декларация безопасности носит рекомендательный характер, одновременно сообщаем, что за указанным гидротехническим сооружением осуществляется постоянное наблюдение (осмотр конструктивных элементов и проточной части ГТС), в том числе выполняется комплекс мероприятий, направленных на предотвращение аварийных ситуаций и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений. Выполняются работы по поддержанию ГТС в исправном состоянии, при возникновении необходимости проводятся ремонтные работы. Агентству природопользования в оперативное управление переданы ГТС не в полном объеме, а именно водосливной фронт. В настоящее время ведется работа по внесению изменений в регистрационные документы, для оформления полного комплекса гидротехнического сооружения, включая такие элементы сооружения как левобережная и правобережная грунтовые плотины, в оперативное управление.	<i>Разногласия носят характер пояснений</i> Разногласия не опровергают выводы, изложенные в Акте проверки.
4	Страница 20 акта. На другие гидротехнические сооружения, за исключением Вырицкого ГТС, Ивановского ГТС, Даймищенское ГТС, Рождественского ГТС. - преддекларационные обследования не проводились; - декларации безопасности ГТС не формировались (в том числе на ликвидированные ГТС),	В рамках преддекларационного обследования гидротехнических сооружений Агентством природопользования выполнены обследования ГТС и получены заключения о целесообразности эксплуатации, что является первым шагом к преддекларационному обследованию гидротехнических сооружений. Гидротехническим сооружениям Вырицкая ГТС,	<i>Разногласия носят характер пояснений</i> Информация, изложенная на странице 20 Акта проверки, констатирует факты, не классифицированные как нарушение. Разногласия не опровергают информацию, изложенную в Акте проверки.

№ п/п	Изложено в акте	Разногласия	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	- разрешения на эксплуатацию ГТС не выдавались; - правила эксплуатации ГТС не составлялись; - в Российском регистре гидротехнических сооружений ГТС не зарегистрированы	Ивановская ГТС, Даймищенская ГТС, Рождественская ГТС Ростехнадзором присвоен III класс безопасности, остальные гидротехнические сооружения относятся к IV классу безопасности. ГТС, переданные в оперативное управление в Агентство природопользования, в Российский регистр ГТС не внесены, так как в соответствии с требованиями Федерального закона от 21.07.1997 № 117-ФЗ «О безопасности гидротехнических сооружений», «Положения о декларировании безопасности гидротехнических сооружений», утвержденного Постановлением Правительства РФ от 06.11.1998 № 1303, приказа Министерства природных ресурсов РФ от 02.03.1999 № 39, обязательному декларированию безопасности подлежат все гидротехнические сооружения I, II и III классов капитальности. Для гидротехнических сооружений IV класса капитальности декларация безопасности разрабатывается при напоре на сооружениях более 3 м и объемах водохранилища более 0,5 млн. куб. м, накопителя - более 0,1 млн. куб. м. Для сооружений IV класса с напором на сооружениях менее 3 м и объемами водохранилища или накопителя менее (соответственно) 0,5 и 0,1 млн. куб. м декларация безопасности не разрабатывается. Исходя из вышеизложенного, если декларация безопасности не требуется для гидротехнических сооружений IV класса, тогда не требуются составление правил эксплуатации ГТС, а также разрешения на эксплуатацию ГТС.	
5	Страницы 22-23 акта. ЛОГКУ «Агентство природопользования» 21.11.2016 заключило государственный контракт №560185 с ООО «НТС», предметом которого является оказание услуг по разработке проектно-сметной документации капитального ремонта Белогорского ГТС Оредежского каскада. Капитальный ремонт Белогорского ГТС Оредежского каскада по состоянию на 11.11.2019 Учреждением не	В ходе планирования реализации капитального ремонта Белогорского ГТС Оредежского каскада в 2019 году Агентством природопользования выявлены недостатки в проектной документации. В соответствии с п.7.1 и 7.2 государственного контракта от 20.04.2017 №651123 ООО «НТС» гарантирует своевременное устранение недостатков и дефектов, выявленных в период гарантийного срока. Срок представления гарантии - 36 месяцев с момента подписания	<i>Разногласия не принимаются.</i> Предметом государственного контракта от 20.04.2017 №651123 является выполнение услуг по разработке проектно-сметной документации капитального ремонта ПЛОТИНЫ Сиверского ГТС Оредежского каскада. Документы, подтверждающие претензионную работу, к проверке и к

№ п/п	Изложено в акте	Разногласия	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	проводился, что свидетельствует о <i>недостижении целей</i>, для которых разрабатывалась проектно-сметная документация, а также о рисках потери актуальности проектно - сметной документации на сумму 2320 тыс. руб.	Заказчиком акта сдачи-приемки. В ходе анализа выполненных работ ООО «НТС» по государственным контрактам за период 2017-2018 года, Агентство природопользования в настоящее время ведет претензионную работу с ООО «НТС». Поставлен вопрос об обращении в судебном порядке в адрес ООО «НТС». По истечению претензионного срока, будет решен вопрос по выставлению штрафных санкций в адрес ООО «НТС». Дополнительно сообщаем, что государственный контракт №560185 заключенный между ЛОГКУ «Агентство природопользования» и ООО «НТС» заключенный 21.11.2016 года не входит в период проведения проверки.	протоколу разногласий не представлены Директором ЛОГКУ «Агентство природопользования» в период проверки представлены пояснения. «Агентство природопользования не выставляло претензий (требований) к поставщикам (исполнителям, подрядчикам) о выплате неустоек (штрафов, пеней) за неисполнение или ненадлежащее исполнения ими своих обязательств по заключенным и исполняемым государственным контрактам в период с 01.01.2017 по 31.12.2018 года, нарушений таких обязательств не выявлено, работы по таким контрактам выполнены поставщиками (исполнителями, подрядчиками) в полном объеме и в оговоренные сроки» На страницах 17 - 18 представленных разногласий к Акту проверки Агентством природопользования даны пояснения «Агентство природопользования не выставляло Исполнителям (Подрядчикам) неустойки, так как результаты работ предоставлялись в установленные контрактном сроки, недостатки и замечания, выявленные в ходе приемки работ, устранялись Исполнителями (Подрядчиками) в установленные Заказчиком сроки, что не противоречит условиям контракта».
6	Страницы 23-24 акта Учреждением 23.06.2017 заключен государственный контракт с ООО «ИЦ ВНИИГ» №658 на сумму 99,9 тыс руб. Предметом данного контракта являются работы по обследованию состояния плотины на реке Нейма (дер. Большая Пустомержа Кингисеппского района Ленинградской области), осуществляемые в целях получения информации о проведении и объемах ремонта плотины на реке Нейма Учреждением 27.07.2018 заключен государственный	23.06.2017 Агентством природопользования заключен государственный контракт с ООО «ИЦ ВНИИГ» №658 на сумму 99,9 тыс руб. По результатам обследования стало понятно, что для безаварийной работы и безопасного пропуска весеннее - осеннего половодья необходима разработка проекта на ремонт, который и был разработан в 2018. В 2019 году выполнялись работы по ремонтам, которые требовалось провести безотлагательно, а выполнение работ по ремонту плотин на реке	Разногласия носят характер пояснений Разногласия не опровергают выводы, изложенные в Акте проверки.

№ п/п	Изложено в акте	Разногласия	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	контракт с ООО «Надежность технических систем» №1012107 на сумму 1890,5 тыс. руб. Предметом данного контракта являются услуги по разработке проектно-сметной документации на выполнение работ по ремонту плотин на реке Нейма (дер. Большая Пустомержа и в дер. Онстопель Кингисеппского района Ленинградской области). На основании акта выполненных работ от 30.11.2018 №1 произведена оплата в сумме 1890,5 тыс. руб. (платежное поручение от 20.12.2018 №460242). Таким образом, произведено обследование и подготовлена проектно-сметная документация по плотинам на реке Нейма в Кингисеппском районе Ленинградской области на общую сумму 2090,3 тыс. руб. (1890,5+99,9+99,9). При этом ремонтные работы на плотинах на реке Нейма в 2017 - 2018 годах не проводились, в плане-графике осуществления закупок на 2019 год ремонтные работы на плотинах на реке Нейма не предусмотрены, что свидетельствует о том, что цели, для достижения которых разрабатывалась проектно-сметная документация, не достигнуты, а также о возможных рисках потери актуальности проектной документации.	Нейма (дер. Большая Пустомержа Кингисеппского района Ленинградской области) внесено в план мероприятий на 2020- 2021 год.	
7	Страница 25 акта «Экспертиза состояния бесхозяйных гидротехнических сооружений». В 2018 году на основании Государственных контрактов от 09.07.2018 №1000231 и от 13.11.2018 №1082929 с ООО «ИЦ ВНИИГ» проведены обследования 7 бесхозяйных ГТС, результаты которых представлены в таблице. По результатам обследования установлено следующее: - техническое состояние - 2 ГТС «аварийное» и «неработоспособное», 1 ГТС «ограниченно работоспособное» - рекомендуется ликвидировать 2 ГТС, по остальным провести восстановительные работы и мероприятия по ремонту ГТС Кроме того, согласно заключению экспертизы №692-13/11-ЭЗ-01 на Кравцовской ГЭС на реке Селезневка требуется немедленное решение по разграничению здания	Агентством природопользования проведены обследования в соответствии с письмом Комитета по природным ресурсам Ленинградской области № 02-5738/2018 от 17.04.2018. Определение необходимых мероприятий по бесхозяйным ГТС возложено на Комитет по природным ресурсам.	<i>Разногласия носят характер пояснений</i> Разногласия не опровергают выводы, изложенные в Акте проверки.

№ п/п	Изложено в акте	Разногласия	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	и гидроузла, а также обеспечение безопасного пребывания людей или ограничения такого пребывания, в непосредственной близости от плотины Кравцовской МГЭС и аварийного здания. На момент проведения контрольного мероприятия капитальный ремонт (реконструкция), ликвидация указанных ГТС не проводились.		
8	Страницы 26-30 акта. «Ликвидация гидротехнических сооружений». Как уже было рассмотрено, согласно пункту 7 Правил ликвидации ГТС №1081 мероприятия по ликвидации ГТС осуществляются в порядке, определенном соответствующим разделом проектной документации, прошедшей государственную экспертизу в соответствии с законодательством Российской Федерации о градостроительной деятельности. В случае утери или отсутствия проектной документации ликвидация ГТС IV класса осуществляется на основании декларации безопасности ГТС, утвержденной федеральными органами исполнительной власти, уполномоченными на осуществление федерального государственного надзора в области безопасности ГТС в соответствии с их компетенцией. В соответствии со статьей 10 Федерального закона №117-ФЗ собственник ГТС и (или) эксплуатирующая организация составляют и представляют в уполномоченные федеральные органы исполнительной власти декларацию безопасности ГТС при эксплуатации ГТС I, II или III класса, а также при консервации и ликвидации ГТС I, II, III или IV класса. Ликвидация указанных ГТС проведена на основании проектно-сметной документации, не прошедшей государственную экспертизу. Согласно государственным контрактам на ликвидацию ГТС указанные ГТС Агентство природопользования относит к IV классу Декларация безопасности ГТС на ликвидируемые ГТС не составлялась	Согласно п.7 Правил ликвидации ГТС Постановления Правительства РФ от 20.10.2014 № 1081 «Об утверждении Правил консервации и ликвидации гидротехнических сооружений» мероприятия по ликвидации гидротехнического сооружения осуществляются в порядке, определенном соответствующим разделом проектной документации, прошедшей государственную экспертизу в соответствии с законодательством Российской Федерации о градостроительной деятельности. В соответствии со ст. 49 Градостроительного кодекса Российской Федерации государственная экспертиза проектно- сметной документации на ликвидацию объектов капитального строительства не предусмотрена.	<i>Разногласия не принимаются</i> В соответствии со статьей 12.1 «Консервация и ликвидация гидротехнического сооружения» Федерального закона от 21.07.1997 № 117-ФЗ «О безопасности гидротехнических сооружений» консервация и ликвидация гидротехнического сооружения осуществляются в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. Постановлением Правительства РФ от 20.10.2014 № 1081 «Об утверждении Правил консервации и ликвидации гидротехнического сооружения» утверждены Правила консервации и ликвидации гидротехнического сооружения, в соответствии с которыми (п.7 Правил) мероприятия по ликвидации гидротехнического сооружения осуществляются в порядке, определенном соответствующим разделом проектной документации, прошедшей государственную экспертизу в соответствии с законодательством Российской Федерации о градостроительной деятельности. Согласно статье 3 Градостроительного кодекса Российской Федерации законодательство о градостроительной деятельности состоит из настоящего Кодекса, других федеральных законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, а также законов и иных

№ п/п	Изложено в акте	Разногласия	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
			нормативных правовых актов субъектов Российской Федерации Градостроительный кодекс Российской Федерации, в том числе статья 49, не содержит запрета на проведение государственной экспертизы проектной документации на ликвидацию объектов капитального строительства в случае, когда требование о ее проведении установлено в ином подзаконном нормативном правовом акте. В случае утери или отсутствия проектной документации ликвидация гидротехнического сооружения IV класса осуществляется на основании декларации безопасности гидротехнического сооружения, утвержденной федеральными органами исполнительной власти, уполномоченными на осуществление федерального государственного надзора в области безопасности гидротехнических сооружений в соответствии с их компетенцией. Агентством природопользования проведена ликвидация ГТС IV класса в отсутствие соответствующего раздела проектной документации, прошедшей государственную экспертизу в соответствии с законодательством Российской Федерации о градостроительной деятельности, или в отсутствие декларации безопасности гидротехнического сооружения, утвержденной федеральными органами исполнительной власти, уполномоченными на осуществление федерального государственного надзора в области безопасности гидротехнических сооружений в соответствии с их компетенцией.
9	Страницы 30 - 31 акта	Агентство природопользования сообщает, что	Разногласия не принимаются

№ п/п	Изложено в акте	Разногласия	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	В нарушение статьи 12.1 Федерального закона от 21.07.1997 №117-ФЗ «О безопасности гидротехнических сооружений», пункта 7 постановления Правительства РФ от 20.10.2014 №1081 «Об утверждении Правил консервации и ликвидации гидротехнических сооружений» Агентством природопользования неправомерно проведены работы по ликвидации 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., в том числе: - по государственному контракту от 24.11.2017 №827031 на ликвидацию нижнего пруда на р. Сапегейка в Ломоносовском районе Ленинградской области на сумму 8026,7 тыс. руб., - по государственному контракту от 03.07.2018 №995975 на ликвидацию верхней плотины на ручье Капральев в пос. Мурино Всеволожского района Ленинградской области на сумму 5749,7 тыс. руб., - по государственному контракту от 24.11.2017 №827027 на ликвидацию ГТС на реке Хревица в дер. Недоблицы Кингисеппского района Ленинградской области на сумму 3801,7 тыс. руб.; - по государственному контракту от 04.12.2017 №833685 на ликвидацию насосной станции Даймищенского ГТС Оредежского каскада в Гатчинском районе Ленинградской области на сумму 1616,5 тыс. руб.; - по государственному контракту от 27.06.2018 №990297 на ликвидацию нижней плотины на ручье Капральев в пос. Мурино Всеволожского района Ленинградской области на сумму 992,8 тыс. руб. Кроме того, согласно абзацу 2 статьи 12.1 Федерального закона №117-ФЗ консервация и ликвидация ГТС считаются завершенными после обследования ГТС и территории этого ГТС комиссией, формируемой в порядке, установленном	обследования по ликвидации гидротехнических сооружений проводились, акты обследований гидротехнических сооружений и их территорий после осуществления мероприятий по ликвидации гидротехнических сооружений составлены	Согласно пунктам 9, 10 постановления Правительства РФ от 20.10.2014 № 1081 «Об утверждении Правил консервации и ликвидации гидротехнических сооружений» по результатам обследования гидротехнического сооружения и его территории после осуществления мероприятий по консервации и (или) ликвидации комиссией составляется акт обследования по форме, установленной федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере безопасности гидротехнических сооружений, в соответствии с их компетенцией. В состав комиссии в обязательном порядке включаются представители федеральных органов исполнительной власти, уполномоченных на осуществление федерального государственного надзора в области безопасности гидротехнических сооружений, в соответствии с их компетенцией, органов местного самоуправления, на территории которых находится консервируемое и (или) ликвидируемое гидротехническое сооружение. Акты обследования после ликвидации ГТС, оформленные надлежащим образом с участием представителей Ростехнадзора и органа местного самоуправления, к проверке и к разногласиям на акт проверки не представлены.

№ п/п	Изложено в акте	Разногласия	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	Правительством РФ Комиссия формируется собственником ГТС. В ее состав обязательно включаются представители федеральных органов исполнительной власти, уполномоченных на осуществление федерального государственного надзора в области безопасности гидротехнических сооружений, органов местного самоуправления, на территории которых находится ликвидируемое ГТС. По результатам обследования составляется акт обследования по установленной форме (пункты 8, 9, 10 Правил ликвидации ГТС №1081). На запрос от 15.10.2019 Агентством природопользования соответствующие акты к проверке не представлены.		
10.	Страницы 31- 34 акта. «Дноочистительные работы» Перевозка грузов ТБО в общем количестве 7849,9 т осуществлялась в период с 12.07.2017 по 15.12.2017 и с 09.01.2018 по 06.06.2018 согласно актам о приемке выполненных работ (КС-2): - от 22.09.2017 №02 за период с 12.07.2017 по 22.09.2017 в количестве 1601,3796 т; - от 25.10.2017 №04 за период с 23.09.2017 по 25.10.2017 в количестве 941,98 т; - от 27.11.2017 №06 за период с 21.10.2017 по 27.11.2017 в количестве 616,2 т; - от 15.12.2017 №08 за период с 28.11.2017 по 15.12.2017 в количестве 425,6 т; - от 23.02.2018 №10 за период с 09.01.2018 по 23.02.2018 в количестве 712,260677 т; - от 19.03.2018 №11 за период с 24.02.2018 по 19.03.2018 в количестве 1434,7 т; - от 03.05.2018 №12 за период с 20.03.2018 по 03.05.2018 в количестве 1435,2 т; - от 06.06.2018 №14 за период с 04.05.2018 по 06.06.2018 в количестве 682,579723 т. Согласно указанным актам о приемке выполненных работ (КС-2) стоимость перевозки грузов ТБО составила	Агентством природопользования и ООО «Областная строительная компания» (ООО «ОблСтройКомп») заключен государственный контракт от №715387 на выполнение дноочистительных работ на общую сумму 30099 тыс. руб ООО «ОблСтройКомп» выполнил дноочистительные работы в полном объеме. Контрольно-счетной палатой Ленинградской области не приняты во внимание документы, подтверждающие полный объем вывезенных донных отложений, а именно: - журнал движения автотранспортных средств в кол-ве 2 штук; - договор на размещение в части хранения отходов хозяйствующего субъекта № 5102-18 от 10.07.2018 между ООО «ОблСтройКомп» и ООО «Полигон ТБО» + товарно-транспортные накладные; - договор на размещение отходов № 075-36 от 10.07.2018 между ООО «ОблСтройКомп» и ООО «Полигон ТБО» + товарно-транспортные накладные; - договор № 1752 от 10.07.2018 между ООО «ТЕХНОПРОПКТЪ» и ООО «ОблСтройКомп» + товарно-транспортные накладные. Дополнительно сообщаем, что вышеуказанные документы ранее предоставлены вместе с договором	<i>Разногласия не принимаются</i> К проверке представлен договор подряда на оказание услуг по сбору, транспортированию, размещению и утилизации отходов IV-V класса опасности от 15.01.2018 №18/0115-О, заключенный между ООО «ОблСтройКомп» и ООО «Экопромтехнологии», без предоставления следующих договоров: от 10.07.2018 №5102-18, от 10.07.2018 №075-36, от 10.07.2018 №1752 Кроме того, договоры на размещение отходов от 10.07.2018 №5102-18, от 10.07.2018 №075-36, от 10.07.2018 №1752 и товарно-транспортные накладные к указанным договорам в рамках исполнения Государственного контракта от 12.07.2017 №715387 к проверке, а также к разногласиям на акт проверки не представлены. Таким образом, перевозка грузов ТБО в ином объеме, чем указано в акте проверки, документально не подтверждена Договоры от 10.07.2018 №5102-18, №075-36, №1752 выходят за рамки периода

№ п/п	Изложено в акте	Разногласия	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	29,84 руб за 1 т. 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 (далее по тексту – Договор от 15.01.2018 №18/0115). Исходя из объемных показателей, плотность грунта составляет 1700 кг/м³ (680 000,0 кг / 400 м³; 7 660 200,0 кг / 4 506,0 м³) или 1,7 т/м³. В результате исполнения Договора от 15.01.2018 №18/0115 составлен акт №2318/348 б/д о принятии на утилизацию грунта, загрязненного нефтью и нефтепродуктами (содержание нефти и нефтепродуктов менее 15%) (IV класс опасности) в количестве 400 м³ (680 т). Место приема на утилизацию отходов: Ленинградская область, Гатчинский район, вблизи д. Бор. В подтверждение оказания работ предоставлены транспортные накладные на общий объем 400 м³ (680 т). Также составлен акт №05 б/д о принятии на утилизацию отходов (грунты) дноочистительных работ на водных объектах «обезвоженные практически неопасные» (V класс опасности) в количестве 4506,0 м³ (7 660,2 т). Объект размещения отходов. Ленинградская область, Всеволожский район, д. Аро. В подтверждение оказания работ предоставлены транспортные накладные на общий объем 1500 м³ (2550 т): Согласно вышеуказанным транспортным накладным перевозка грузов ТБО осуществлялась в период с 20.02.2018 по 30.03.2018. Транспортные накладные, подтверждающие утилизацию отходов (грунтов) дноочистительных работ на водных объектах «обезвоженные практически неопасные» (V класс опасности) в период до 20.02.2018 и после 30.03.2018 в общем объеме 3006 м³ (4506 м³ – 1500 м³) или 5110,2 т (7 660,2 т – 2550 т) на общую сумму 152,5 тыс. руб. (5110,2х29,84), на запрос от 07.11.2019 Агентством природопользования не представлены.	подряда от 15.01.2018 №18/0115-О на оказание услуг по сбору, транспортированию, размещению и утилизации отходов IV-V класса опасности между ООО «ОблСтройКомп» и ООО «Экопромтехнологии».	перевозки грузов ТБО. Согласно актам о приемке выполненных работ (КС-2) перевозки грузов ТБО осуществлялись до 06.06.2018.

№ п/п	Изложено в акте	Разногласия	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
11	Страницы 34 - 35 акта. <i>Осмотры фактически выполненных работ по демонтажу (ликвидации) и ремонту гидротехнических сооружений</i> Между ЛОГКУ «Агентство природопользования» (далее - Заказчик) и ООО «ОблСтройКомп» (далее - Подрядчик) 24.11.2017 заключен государственный контракт №827031. По факту проверки принятых работ по ликвидации плотины нижнего пруда на реке Сяпегейка в Ломоносовском районе Ленинградской области, в соответствии с вышеуказанным государственным контрактом, 22.10.2019 должностными лицами Контрольно-счетной палаты Ленинградской области в присутствии представителей заказчика ЛОГКУ «Агентства природопользования» главного специалиста отдела реализации программных мероприятий Коробова Ю.В. и ведущего специалиста отдела реализации программных мероприятий Пискарева П.В. составлен (и подписан сторонами) акт осмотра фактически выполненных строительно-монтажных работ на объекте «Ликвидация плотины нижнего пруда на реке Сяпегейка в Ломоносовском районе», согласно которому выявлены принятые работы, не соответствующие (по объему или характеристике) работам, принятым 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 на сумму 2497,2 тыс. руб. (расчеты и пояснения представлены в приложении №1 к акту).	Агентство природопользования сообщает, что бутовый камень – название горных пород, который используется при добыче ископаемых. Среди этого списка прямо присутствуют ГРАНИТЫ. В акте по форме КС-2 указана фракция 70-1000, которая соответствует тому материалу, который находится на объекте. Выполненные работы по укреплению откосов бутовым камнем не являются скрытыми и обязательной фотофиксации не требуют (согласно приказу Ростехнадзора от 26.12.2006 №1128 «Об утверждении и введении в действие Требований к составу и порядку ведения исполнительной документации при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов капитального строительства и требований, предъявляемых к актам освидетельствования работ, конструкций, участков сетей инженерно-технического обеспечения» (вместе с «РД-11-02-2006...»). В остальной части нарушения допущены при приемке работ главным специалистом отдела реализации программных мероприятий Дудиным В.А., уволенным в 2018 году.	<i>Разногласия не принимаются</i> В акте по форме КС-2 от 27.11.2017 №1 (порядковые номера 11 и 20) указано «Камень бутовый марка 400, размер от 70 до 1000 мм». Осмотр фактически выполненных работ на объекте показал, что укрепление откосов произведено из мелкого гравия (щебня). Камень бутовый марки 400, размером от 70 до 1000 мм на объекте «Ликвидация плотины нижнего пруда на реке Сяпегейка в Ломоносовском районе» отсутствовал.
12	Страницы 36 - 38 акта Между ЛОГКУ «Агентство природопользования» (Заказчик) и ООО «ЭнергоСтрой» (Подрядчик) заключен государственный контракт от 04.07.2017 №709689 на ремонт водопропускного сооружения плотины среднего пруда на реке Черная (6 км по Пушкинскому шоссе от Красного села) в Ломоносовском районе Ленинградской области. Таким образом, учитывая приведенные расчеты, завышение расчетного объема материала привело к	В сметном расчете выполненных в 2017 году ремонтных работ была допущена техническая ошибка. Вместо 26,4 т арматуры должно было быть 2,64 т. Устройство стенки присутствует на фото-фиксации, представлена исполнительная документация. Учитывая фактически выполненные подрядчиком объемы, которые в два раза превышают выполненные расчеты Комиссии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области, и составит 5,44 т (199448,5 руб.). Агентством природопользования в адрес ООО «НПО	<i>Разногласия не принимаются</i> На страницах 37 - 38 акта должностными лицами Контрольно-счетной палаты Ленинградской области определен вес арматурной сетки сварной, рассчитанный на основании комплекта рабочих чертежей, представленного к проверке. Агентством природопользования приняты и оплачены работы по актам о приемке выполненных работ (форма №КС-2) от

№ п/п	Изложено в акте	Разногласия	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	увеличению сметной стоимости работ в рамках государственного контракта от 04.07.2017 №709689, принятых по актам о приемке выполненных работ (форма №КС-2) от 25.08.2017 №01 и от 25.09.2017 №02, а также справкам о стоимости выполненных работ и затрат (форма №КС-3) от 25.08.2017 №01 и от 25.09.2017 №02, и оплаченных за счет средств областного бюджета Ленинградской области, на сумму 1073,7 тыс. руб.	«ЭнергоСтрой» направлено требование о возврате излишне выплаченных денежных средств в размере 922156,08 руб. в бюджет Ленинградской области.	25.08.2017 №01 и от 25.09.2017 №02 в соответствии со сметной документацией, составленной в комплекте с рабочими чертежами, и являющейся неотъемлемой частью государственного контракта от 04.07.2017 №709689. Согласно актам КС-2 вес арматурной сетки составил 27,67 т (1197,1 тыс. руб.) и завышен на 23,76 т, что Агентством природопользования в представленных разногласиях не отрицается. Расчет фактического веса арматурной сетки - 5,44 т (199448,5 руб.), указанного на странице 10 разногласий, не представлен. Документы, подтверждающие направление требования о возврате излишне выплаченных денежных средств в сумме 922156,08 руб в бюджет Ленинградской области к разногласиям не представлены.
13.	Страница 38 акта Следует отметить, что по результатам осмотра фактического выполнения работ гидротехнического сооружения – плотины среднего пруда на реке Черная в соответствии с вышеуказанным контрактом и представленным к проверке актам о приемке выполненных работ (от 25.07.2017 №01, от 25.09.2017 №02) не обнаружены, подтвержденные документами фотофиксации, строительные конструкции (элементы): - двухниточный самотечный водосброс из железобетонных труб; - конструкции ограждения, - сороудерживающие решетки, - железобетонный гаситель потока.	Агентством природопользования по результатам проведенного обследования в 2016 году установлено, что эксплуатационное состояние ГТС – предельное (состояние при котором сооружение имеет повреждения или дефекты, при которых оно не может эксплуатироваться при воздействии основного сочетания нагрузок ввиду угрозы аварии, и (или) появляются признаки прогрессирующего развития деструктивных процессов, необратимо ведущих к аварии). Уровень ГТС – опасный. В 2017 году, принимая во внимание ограниченное финансирование и острую необходимость выполнения работ по предотвращению аварийной ситуации, были выполнены работы по подготовке технических решений для получения информации об объеме ремонта плотины на реке Черная, составлению ведомости объемов работ и сметы. В этом же году выполнены неотложные работы по ремонту аварийных участков в районе водосброса и устранению сильной фильтрации через тело плотины. Основной задачей разработанных в 2017 году технических решений – скорейшее предотвращение возможности возникновения	<i>Разногласия носят характер пояснений</i> Позиция, изложенная на странице 38 акта проверки, носит информационный характер. Документы, подтверждающие демонтаж и отражение в учете материальных ценностей, полученных в результате демонтажа, к проверке и к разногласиям не представлены

№ п/п	Изложено в акте	Разногласия	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
		чрезвычайных ситуаций при прохождении осеннего паводка. В результате выполненных работ пропуск осеннего паводка 2017 года и весеннего 2018 года прошел без чрезвычайных ситуаций, в штатном режиме. В 2018 году из-за продолжающихся деструктивных процессов и большого объема паводковых вод фильтрация через тело плотины усилилась. И выполненных в 2017 году противоаварийных мероприятий оказалось недостаточно Ввиду этого, в 2018 году запланирована разработка проектно-сметной документации на ремонт ГТС (ГК №1012125 от 27.07.2018), а в 2019 году выполнение работ по ремонту. Проектом ремонта предусмотрена замена двухниточного самотёчного водосброса из железобетонных труб, конструкций ограждения, сороудерживающих решеток и железобетонного гасителя потока. Работы по ремонту ГТС были начаты 29.05.2019 года, поэтому Комиссии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области при выездной проверке ГТС плотины среднего пруда на реке Черная нами не могли быть предъявлены. - двухниточный самотечный водосброс из железобетонных труб, - конструкции ограждения; - сороудерживающие решетки; - железобетонный гаситель потока. Однако, в рамках исполнения ГК №709689 от 07.07.2017 ООО «НПО «ЭнергоСтрой» производил фото-фиксацию выполненных работ. Комиссии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области в период проверки представлена фото-фиксация выполненных работ.	
14	Страницы 39 - 40 акта ЛОГКУ «Агентство природопользования» (Заказчик) с ООО «НПО «ЭнергоСтрой» (Подрядчик) заключен государственный контракт от 28.11.2018 №1092025 на выполнение работ по текущему ремонту гидротехнических сооружений Ленинградской области.	Согласно акту выполненных работ по форме КС-2 от 06.12.2018 №1 Агентство природопользования приняло выполненные работы по текущему ремонту Сиверской ГТС. На приемку представлены работы в полном объеме и комплект документов на выполненные работы с приложением фото-фиксации.	<i>Разногласия не принимаются</i> Документы, подтверждающие перевозку грузов автомобилями самосвалами, а также осуществление погрузочных работ при автомобильных перевозках (мусора строительного с погрузкой вручную), не

№ п/п	Изложено в акте	Разногласия	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	По факту выездной проверки принятых ремонтных работ Сиверского ГТС должностными лицами Контрольно-счетной палаты Ленинградской области в присутствии представителей заказчика ЛОГКУ «Агентства природопользования» главного специалиста отдела реализации программных мероприятий Коробова Ю.В. и ведущего специалиста отдела реализации программных мероприятий Пискарева П.В. 30.10.2019 составлен (и подписан сторонами) акт осмотра фактически выполненных ремонтных работ объекта «Ремонт Сиверского ГТС, расположенного в Гатчинском районе Ленинградской области», в соответствии с которым выявлены принятые работы, не подтвержденные документарно, на сумму 16,7 тыс. руб. (расчеты представлены в приложении №3 к акту). В нарушение 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 работ (ее результатов) по акту о приемке выполненных работ (форма №КС-2) от 06.12.2018 №01, не соответствующих условиям контракта на сумму 16,7 тыс. руб.	В соответствии с пп 4 п 7 Технического задания к Государственному контракту от 28.11.2018 №1092025 Подрядчик обязан производить фото-фиксацию выполненных работ для дальнейшего приложения к акту на скрытые работы. Таким образом, требование фото-фиксации погрузо-разгрузочных работ Агентство природопользования считает не состоятельным. Утвержденным Проектом производства работ №11/2018 Текущий ремонт гидротехнических сооружений Ленинградской области (разработан на основании ТЗ к ГК №1092025 от 28.11.2018) трубы стальные сварные водогазопроводные с резьбой черные обыкновенные (неоцинкованные), диаметром условного прохода 80 мм, толщина сетки 4 мм предусмотрены в количестве 40 п.м. (л. 16 ППР «раздел Сиверская ГТС»).	представлены Приложением №1 «Задание на выполнение работ» к государственному контракту от 28.11.2018 №1092025 на выполнение работ по текущему ремонту гидротехнических сооружений Ленинградской области и приложением №2 к техническому заданию «Дефектная ведомость» замена труб стальных сварных водогазопроводных диаметром условного прохода 80 мм, в количестве 40 п м не предусмотрена При фактическом осмотре принятых работ по текущему ремонту Сиверской ГТС замена труб не выполнена. Фактически произведена окраска ранее установленных труб.
15.	Страницы 40 – 41 акта. ЛОГКУ «Агентство природопользования» (Заказчик) с ООО «НПО «ЭнергоСтрой» (Подрядчик) заключен государственный контракт от 10.12.2018 №1102823 на выполнение работ по текущему ремонту ограждения насосной станции Вырицкого гидротехнического сооружения Ордежского канала, расположенного в Гатчинском районе Ленинградской области. По факту выездной проверки принятых ремонтных работ Вырицкого ГТС должностными лицами Контрольно-счетной палаты Ленинградской области в присутствии представителей заказчика ЛОГКУ «Агентства природопользования» главного специалиста отдела реализации программных мероприятий Коробова Ю.В. и ведущего специалиста отдела реализации программных мероприятий Пискарева П.В. 30.10.2019 составлен (и подписан сторонами) акт осмотра фактически выполненных	Комиссией Контрольно-счетной палаты Ленинградской области при фактическом осмотре замеры ворот выполнены не корректно, не учтены столбы для крепления ворот, поэтому имеются расхождения. По факту расхождения объема использованного бетона Агентство природопользования поясняет, что при приемке работ Подрядчиком представлены накладные на полный объем используемых материалов. Калитки, в рамках гарантийных обязательств, несколько раз выполнялись из заборной сетки, но периодически срезались неизвестными лицами, при очередном восстановлении подрядчик выполнил ремонт калитки из металлического прутка для предотвращения незаконного попадания посторонних к механизмам поднятия затворов плотины.	Разногласия не принимаются Комиссией Контрольно-счетной палаты Ленинградской области замеры полотен ворот решетчатых высотой до 2 м проводились 30.10.2019 в присутствии представителей заказчика ЛОГКУ «Агентства природопользования» - главного специалиста отдела реализации программных мероприятий Коробова Ю.В. и ведущего специалиста отдела реализации программных мероприятий Пискарева П.В. В подписанном вышеуказанными представителями Агентства акте осмотра фактически выполненных ремонтных работ от 30.10.2019 возражения (поправки, исправления) представителя ЛОГКУ «Агентства природопользования» отсутствуют.

№ п/п	Изложено в акте	Разногласия	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	ремонтных работ объекта «Ремонт Вырицкого ГТС Оредежского канала, расположенного в Гатчинском районе Ленинградской области», в соответствии с которым выявлены работы, не соответствующие (по объему и конструктивной характеристике) работам, принятым 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. (расчеты представлены в приложении №4 к акту). <i>В нарушение</i> 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 работ (ее результатов) по актам о приемке выполненных работ (форма №КС-2) от 17.12.2018 №1 и от 06.12.2018 №01, не соответствующих условиям данных контрактов на сумму 29,5 тыс. руб.		В соответствии с товарной накладной от 14.12.2018 №13, представленной к проверке, приобретено 5 м3 бетона (по акту о приемке выполненных работ (ф. КС-2) от 17.12.2018 №01 использовано 5,8 м3) Пояснения по замене полотен калиток в рамках гарантийных обязательств, представлены только в разногласиях (19.12.2019 исх №925). Подтверждающие документы по замене полотен калиток к разногласиям не представлены. В соответствии с частью 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом
2. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг при осуществлении закупок в рамках подпрограммы «Развитие водохозяйственного комплекса» государственной программы Ленинградской области «Охрана окружающей среды Ленинградской области» в 2017 – 2018 годах			
16.	Страницы 41 – 43 акта. <i>В нарушение</i> части 7 статьи 17 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Учреждением план закупок товаров, работ, услуг на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов утвержден 22.01.2018 или на 2 рабочих дня позже установленного законодательством срока <i>В нарушение</i> части 10 статьи 21 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Учреждением план-график закупок товаров, работ, услуг на 2018 год утвержден 30.01.2018 или на 8 рабочих дней позже установленного законодательством срока.	По факту нарушения размещения плана закупок на 2018 год Агентство природопользования сообщает, что 27.12.2017 год доведены бюджетные ассигнования. На основании ч.7 ст. 17, ч.10 ст. 21 № 44-ФЗ в течение 10-ти рабочих дней после доведения бюджетных ассигнований утвержден план закупок, а именно 18.10.2018. Согласно ч 9 ст. 17, ч. 15 ст.21 № 44-ФЗ в течение 3-х рабочих дней со дня утверждения Агентство природопользования 22.01.2018 опубликовала в ЕИС план закупок Таким образом, нарушения Агентством природопользования в части размещения плана закупок отсутствуют. В части нарушения размещения плана-графика на 2018 год Агентство природопользования сообщает, что	<i>Разногласия не принимаются</i> Согласно информации на сайте ЕИС План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов утвержден Директором Агентства природопользования Артемьевой И.Ю. 22.01.2018 и размещен 22.01.2018. Подтверждающих документов (скриншотов) утверждения Плана закупок 18.01.2018 Агентством природопользования не представлены.

№ п/п	Изложено в акте	Разногласия	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
		нарушения допущенные сотрудником ответственным за формирование плана-графика, контрактным управляющим - главным специалистом Колесник Ксенией Андреевной, уволенной 27.02.2018 года.	
17.	Страница 44 акта. В указанные государственные контракты внесены изменения Дополнительными соглашениями: - от 20.07.2017 №1 к Государственному контракту от 25.04.2017 №656171; - от 20.07.2017 №1 к Государственному контракту от 25.04.2017 №656097; - от 21.07.2017 №1 к Государственному контракту от 06.06.2017 №688001; - от 21.07.2017 №1 к Государственному контракту от 21.07.2017 №687919; - от 24.07.2017 №1 к Государственному контракту от 20.04.2017 №651283; - от 12.09.2017 №1 к Государственному контракту от 20.04.2017 №651123. Дополнительные соглашения внесли изменения в пункт 8.3 технических заданий, который изложен в следующей редакции: <i>«Сметная документация должна пройти проверку в соответствующей организации, имеющей аккредитацию или допуск на выполнение данных работ»</i> В результате проверка достоверности определения сметной стоимости проведена в негосударственном учреждении, а не в ГАУ «Леноблэкспертиза». Частью 2 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ установлено, что при заключении и исполнении контракта изменение его условий не допускается, за исключением случаев, предусмотренных статьей 34 и статьей 95 Федерального закона №44-ФЗ. В нарушение статьи 34, статьи 95 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Агентством природопользования Дополнительными соглашениями	В соответствии с частью 1 статьи 34 Закона № 44-ФЗ контракт заключается на условиях, предусмотренных извещением об осуществлении закупки или приглашением принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), документацией о закупке, заявкой, окончательным предложением участника закупки, с которым заключается контракт, за исключением случаев, в которых в соответствии с Законом № 44-ФЗ извещение об осуществлении закупки или приглашение принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), документация о закупке, заявка, окончательное предложение не предусмотрены. При заключении и исполнении контракта изменение его условий не допускается, за исключением случаев, предусмотренных статьей 34 и статьей 95 Закона № 44-ФЗ (часть 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ). Одновременно с этим надо учитывать, что Законодательство Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок основывается на положениях Гражданского кодекса Российской Федерации (ч. 1 ст. 2 Закона № 44-ФЗ) Согласно статье 432 Гражданского кодекса Российской Федерации договор считается заключенным, если между сторонами в требуемой в подлежащих случаях форме достигнуто соглашение по всем существенным условиям договора Существенными являются условия о предмете договора, условия, которые названы в законе или иных правовых актах как существенные или необходимые для договоров данного вида, а также все те условия, относительно которых по заявлению одной из сторон должно быть достигнуто соглашение. Поменюванные контракты по своему виду относятся к	<i>Разногласия не принимаются</i> В соответствии с частью 1 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ контракт заключается на условиях, предусмотренных документацией о закупке. В соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 33 Федерального закона №44-ФЗ в описании объекта закупки указываются качественные, функциональные, технические характеристики. Описание объекта закупки, требования к результатам оказания услуг, качественные характеристики и прочее представлены в техническом задании к Государственным контрактам. Пунктом 8.3. технических заданий к аукционной документации указанных закупок, предусмотрено, что смета должна пройти проверку достоверности определения сметной стоимости в государственном органе (ГАУ «Леноблгосэкспертиза»). Аналогичное требование представлено в техническом задании к заключенным государственным контрактам. При заключении и исполнении контракта изменение его условий не допускается, за исключением случаев, предусмотренных статьей 34 и статьей 95 Федерального закона №44-ФЗ. Агентством природопользования внесены изменения в техническое задание к государственным контрактам, в частности, возможность проведения проверки

№ п/п	Изложено в акте	Разногласия	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	внесены изменения в существенные условия по 6 государственным контрактам, в частности, предусмотрено проведение проверки сметной документации не в ГАУ «Леноблэкспертиза», что было предусмотрено документацией о закупке, а в «соответствующей организации, имеющей аккредитацию или допуск на выполнение данных работ».	договорам подряда (пункт 2 статьи 702 ГК РФ). К отдельным видам договора подряда (бытовой подряд, строительный подряд, подряд на выполнение проектных и изыскательских работ, подрядные работы для государственных нужд) положения, предусмотренные настоящим параграфом, применяются, если иное не установлено правилами Гражданского кодекса Российской Федерации об этих видах договоров. По договору подряда подрядчик обязуется по заданию другой стороны (заказчика) выполнить определенную работу и сдать ее результат заказчику, а заказчик - принять результат работ и оплатить его (статья 702 Гражданского кодекса Российской Федерации) В договоре подряда указываются начальный и конечный сроки выполнения работы (пункт 1 статьи 708 Гражданского кодекса Российской Федерации). По согласованию между сторонами в договоре могут быть предусмотрены также сроки завершения отдельных этапов работы (промежуточные сроки) (пункт 1 статьи 708 Гражданского кодекса Российской Федерации). Таким образом, на основании пункта 1 статьи 702 и пункта 1 статьи 708 Гражданского кодекса Российской Федерации существенным условием договора подряда являются предмет (содержание, виды и объем подлежащих выполнению работ непосредственно связанных с проектированием и изыскательскими работами), а также начальный и конечный срок их выполнения. Учитывая изложенное, а также принимая во внимание позицию Департамента развития контрактной системы Минэкономразвития России (Письмо от 08.06.2016 № Д28и-1519), допускается заключение дополнительного соглашения к контракту в случае изменения условий контракта, не являющихся существенными условиями.	достоверности определения сметной стоимости в негосударственных организациях. Согласно ст. 702 Гражданского кодекса Российской Федерации по договору подряда одна сторона обязуется выполнить по заданию другой стороны определенную работу и сдать ее результат заказчику В соответствии со ст. 758 Гражданского кодекса Российской Федерации по договору подряда на выполнение проектных и изыскательских работ подрядчик обязуется по заданию заказчика разработать техническую документацию и (или) выполнить изыскательские работы, а заказчик обязуется принять и оплатить их результат. Результатом государственных контрактов является разработка проектно-сметной документации, прошедшей проверку достоверности определения сметной стоимости в ГАУ «Леноблэкспертиза» Таким образом, внесены изменения в качественные (функциональные, технические) характеристики предмета государственного контракта (объекта закупки), что является существенным условием. Кроме того, согласно письму Министерства финансов РФ от 06.02.2018 № 24-03-08/6789 существенными являются условия о предмете контракта, условия, которые названы в законе или иных правовых актах как существенные или необходимые для контрактов данного вида, а также все те условия, относительно которых достигнуто соглашение на момент заключения контракта между заказчиком и участником закупки
18	Страницы 46 – 47 акта В нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона	Нарушения в части своевременного направления документов и информации (сведений) в реестре контрактов	Разногласия носят характер пояснений. Разногласия не опровергают выводы,

№ п/п	Изложено в акте	Разногласия	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	№44-ФЗ, пункта 12 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 №1084, информация о заключенном контракте, об изменении контракта размещена в реестре контрактов, заключенных Учреждением с нарушением установленных сроков с даты заключения дополнительных соглашений по следующим контрактам 1 Реестровый номер контракта 2470307759717000023. Дополнительное соглашение №1 от 20.02.2018 к Государственному контракту от 12.07.2017 №715387 на выполнение дноочистительных работ на Староладожском канале размещено в реестре контрактов 05.03.2018 2 Реестровый номер контракта 2470307759717000003. Дополнительное соглашение №1 от 12.09.2017 к Государственному контракту от 20.04.2017 №651123 на оказание услуг по разработке проектно-сметной документации капитального ремонта плотины Сиверского ГТС Оредежского каскада размещено в реестре контрактов 13.11.2017. 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 РФ 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. Реестровый номер контракта 2470307759717000040) в реестре контрактов не размещена	согласно требованиям, установленным статьей 103 Закона №44-ФЗ допущены сотрудником, ответственным за формирование указанных сведений, исполнявшим на указанный период функции контрактного управляющего, а именно В нарушении сроков публикации документов о приемке в случае принятия решения о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги: 1) Колесник Ксенией Андреевной в период с 09.06.2017 по 26.02.2018, уволенной 27.02.2018 - реестровый номер контракта 2470307759717000023, Акты о приемке выполненных работ (КС-2): от 22.09.2017 №№ 01, 02; от 25.10.2017 № 03, 04; от 27.11.2017 №№ 05, 06, от 23.02.2018 №№ 09, 10; - реестровый номер контракта 2470307759717000019 по всем поименованным в акте документам, - реестровый номер контракта 2470307759717000035 по всем поименованным в акте документам; - реестровый номер контракта 2470307759717000041 по всем поименованным в акте документам, - реестровый номер контракта 2470307759717000040 по всем поименованным в акте документам, - реестровый номер контракта 2470307759717000038 по всем поименованным в акте документам; - реестровый номер контракта 2470307759717000009 по всем поименованным в акте документам; - реестровый номер контракта 2470307759717000005 по всем поименованным в акте документам. В нарушении сроков публикации информации об изменении контракта с указанием условий контракта, которые были изменены: 1) Колесник Ксенией Андреевной, уволенной 27.02.2018 по всем поименованным в акте документам. В нарушении сроков публикации информации об оплате контракта, отдельного этапа исполнения контракта: 1) Колесник Ксенией Андреевной, уволенной 27.02.2018 по всем поименованным в акте документам По указанным нарушениям проведен анализ	изложенные в Акте проверки.

№ п/п	Изложено в акте	Разногласия	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
		обстоятельств, послуживших их возникновению. На текущий момент приняты меры по устранению и недопущению в дальнейшем аналогичных нарушений.	
19.	Страницы 47 – 50 акта. В нарушение частей 6, 7 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ, пунктов 8.4 и 8.5 Конкретных требований об уплате неустоек (пеней) при просрочке исполнения Исполнителем обязательств по государственным контрактам на общую сумму 491,5 тыс. руб. Агентством природопользования не направлено, в частности: - по Государственному контракту от 20.04.2017 №651283 (реестровый номер 2470307759717000002) - на сумму 95,6 тыс. руб.; - по Государственному контракту от 25.04.2017 №656171 (реестровый номер 2470307759717000004) - на сумму 161,4 тыс. руб.; - по Государственному контракту от 25.04.2017 №656097 (реестровый номер 2470307759717000005) - на сумму 139,9 тыс. руб.; - по Государственному контракту от 06.06.2017 №688001 (реестровый номер 2470307759717000009) - на сумму 13,5 тыс. руб.; - по Государственному контракту от 06.06.2017 №687919 (реестровый номер) - на сумму 13,5 тыс. руб.; - по Государственному контракту от 20.04.2017 №651123 (реестровый номер 2470307759717000003) - на сумму 67,5 тыс. руб.	Агентство природопользования не выставляло Исполнителям (Подрядчикам) неустойки, так как результаты работ предоставлялись в установленные контрактом сроки, недостатки и замечания, выявленные в ходе приемки работ, устранялись Исполнителями (Подрядчиками) в установленные Заказчиком сроки, что не противоречит условиям контракта	<i>Разногласия не принимаются</i> В ходе проверки установлены факты нарушения сроков исполнения по государственным контрактам - от 20.04.2017 №651283 на 65 дн.; - от 25.04.2017 №656171 на 61 дн.; - от 25.04.2017 №656097 на 61 дн.; - от 06.06.2017 №688001 на 15 дн.; - от 06.06.2017 №687919 на 15 дн.; - от 20.04.2017 №651123 на 55 дн. Разногласия не опровергают выводы, изложенные в Акте проверки Документы, подтверждающие выполнение работ в сроки, установленные вышеуказанными государственными контрактами, к разногласиям на акт проверки не предоставлены
3. Бюджетный учет в ЛОГКУ «Агентство природопользования»			
20	Страница 51 акта. В нарушение пункта 38 Инструкции №157н, 33 объекта недвижимого имущества - гидротехнические сооружения, переданные в оперативное управление Учреждению (право оперативного управления подтверждено свидетельствами о регистрации права оперативного управления от 11.05.2017 и от 11.08.2017), 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».	Пояснения, представленные при проведении проверки КСП Ленинградской области: «Агентство природопользования представляет пояснения по вопросу отсутствия на счете 1 101 «Основные средства» по состоянию на 01.01.2018 года 33 гидротехнических сооружений» - согласно п.23. Приказа Минфина России от 01.12.2010 Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных	<i>Разногласия носят характер пояснений</i> В соответствии с представленными выписками из Единого государственного реестра недвижимости об основных характеристиках и зарегистрированных правах на объект недвижимости зарегистрировано право оперативного управления Учреждения на 27 объектов недвижимого имущества (ГТС) 11.05.2017 и на 6 объектов недвижимого имущества (ГТС) 11.08.2017.

№ п/п	Изложено в акте	Разногласия	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
		органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее - приказ Минфина России №157н) – объекты нефинансовых активов принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной (фактической) стоимости. - согласно п. 25 Приказа Минфина России №157н – первоначальной (фактической) стоимостью объектов нефинансовых активов, полученных учреждением безвозмездно, в том числе по договору дарения, признается их текущая оценочная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, увеличенная на стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением их в состояние, пригодное для использования. Для целей настоящей Инструкции под текущей оценочной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов на дату принятия к учету. Определение текущей оценочной стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету объекта нефинансового актива производится на основе цены, действующей на дату принятия к учету (оприходования) имущества, полученного безвозмездно, на данный или аналогичный вид имущества. Данные о действующей цене должны быть подтверждены документально, а в случаях невозможности документального подтверждения - экспертным путем. При определении текущей оценочной стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету нефинансового актива комиссией по поступлению и выбытию активов, созданной в учреждении на постоянной основе, используются данные о ценах на аналогичные материальные ценности, в письменной форме от организаций-изготовителей; сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, а также в средствах массовой информации и специальной литературе, экспертные заключения (в том числе	Согласно пункту 1 статьи 296 части первой Гражданского Кодекса Российской Федерации учреждение и казенное предприятие, за которыми имущество закреплено на праве оперативного управления, владеют, пользуются этим имуществом в пределах, установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности, назначением этого имущества и, если иное не установлено законом, распоряжаются этим имуществом с согласия собственника этого имущества. В соответствии с пунктом 38 Инструкции №157н (в ред. от 27.09.2017) материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления в процессе деятельности учреждения при выполнении им работ, оказании услуг, осуществления государственных полномочий (функций) либо для управленческих нужд учреждения, находящиеся в эксплуатации, запасе, на консервации, сданные в аренду, полученные в лизинг (сублизинг), принимаются к учету в качестве основных средств.

№ п/п	Изложено в акте	Разногласия	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
		экспертов, привлеченных на добровольных началах к работе в комиссии по поступлению и выбытию активов) о стоимости отдельных (аналогичных) объектов нефинансовых активов. - согласно п.36 приказа Минфина России №157н принятие к учету и выбытие из учета объектов недвижимого имущества, права на которые подлежат в соответствии с законодательством Российской Федерации государственной регистрации, осуществляется на основании первичных учетных документов с обязательным приложением документов, подтверждающих государственную регистрацию права или сделку. На основании акта передачи в оперативное управление государственного имущества Ленинградской области б/н от 18.03.2016 Агентству природопользования переданы 33 гидротехнических сооружения первоначальной стоимостью 0 рублей, остаточной стоимостью 0 рублей (акт приема передачи представлен для проверки) 16 ноября 2017 года комиссия по поступлению и выбытию активов, созданная на основании приказа №90-орг от 28.08.2017, рассмотрела вопрос о переводе недвижимого имущества (33 гидротехнических сооружения) с забалансового счета 01.11 «Недвижимое имущество в пользовании по договорам безвозмездного пользования» на счет 101.13 «Сооружения - недвижимое имущество учреждения» в связи с регистрацией права на данное имущество в Едином государственном реестре недвижимости. При рассмотрении данного вопроса комиссия пришла к выводу о том, что члены комиссии не могут определить текущую оценочную стоимость объектов учета. Комиссия рекомендовала рассмотреть данный вопрос в 2018 году в связи с вступлением в силу федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства». Данное обстоятельство было отражено в пояснительной записке к годовой бухгалтерской	

№ п/п	Изложено в акте	Разногласия	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
		отчетности за 2017 год (страница 85 годовой бухгалтерской отчетности) Годовая отчетность за 2017 год представлена для проверки В 2018 году в связи с вступлением в силу федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» и внесением изменений в приказ Минфина России №157н комиссией был повторно рассмотрен вопрос о переводе имущества на счет 101.12 «Нежилые помещения (здания и сооружения) - недвижимое имущество учреждения». Данные сооружения 9 июня 2018 года были переведены на балансовый учет при наличии кадастровой стоимости в стоимости кадастровой оценки, при отсутствии кадастровой стоимости в условной оценке (1 объект - 1 рубль). Журнал операций №7 «Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов» за 2018 год с приложением первичной документации представлен для проверки. Также сообщаем, что Агентство природопользования обращалось в Управление Росреестра Ленинградской области, государственное бюджетное учреждение Ленинградской области «Ленинградское областное учреждение кадастровой оценки», Ленинградский областной комитет по управлению государственным имуществом с просьбой провести оценку объектов имущества. Ответы данных организаций представлены для проверки».	
21.	Страница 52 акта. Следует отметить, что вышеперечисленные объекты основных средств приняты к учету и отражены на балансовых счетах бюджетного учета в 2018 году.	На основании Приказа Минфина России от 31.03.2018 №64н, в Инструкцию 157н внесены изменения. Пункт 25 изложен в следующей редакции: 25. Первоначальной (фактической) стоимостью объектов нефинансовых активов, полученных учреждением по необменной операции (безвозмездно, в том числе по договору дарения), является их текущая оценочная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, признаваемая справедливой стоимостью указанного объекта, увеличенная на стоимость услуг, связанных с их	<i>Разногласия носят характер пояснений</i> Позиция, изложенная на странице 52 акта проверки, носит информационный характер

№ п/п	Изложено в акте	Разногласия	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
		доставкой, регистрацией и приведением их в состояние, пригодное для использования. Для целей настоящей Инструкции определение текущей оценочной стоимости нефинансового актива осуществляется методом рыночных цен на основании данных о сделках с аналогичным или схожим активом, совершенных без отсрочки платежа, и определяется в сумме денежных средств, необходимых при продаже (приобретении) указанных активов на дату принятия к учету. Определение текущей оценочной стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету объекта нефинансового актива производится на основе цены, действующей на дату принятия к учету (оприходования) имущества, полученного безвозмездно, на данный или аналогичный вид имущества. Данные о действующей цене должны быть подтверждены документально, а в случаях невозможности документального подтверждения - экспертным путем. При определении текущей оценочной стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету объекта нефинансового актива комиссией по поступлению и выбытию активов, созданной в учреждении на постоянной основе, используются данные о ценах на аналогичные материальные ценности, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей; сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, а также в средствах массовой информации и специальной литературе, экспертные заключения (в том числе экспертов, привлеченных на добровольных началах к работе в комиссии по поступлению и выбытию активов) о стоимости отдельных (аналогичных) объектов нефинансовых активов. В случае, если данные о ценах на аналогичные либо схожие материальные ценности по каким-либо причинам недоступны, в целях обеспечения непрерывного ведения бухгалтерского учета и полноты отражения в бухгалтерском учете свершившихся фактов хозяйственной деятельности текущая оценочная стоимость признается в	

№ п/п	Изложено в акте	Разногласия	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
		условной оценке, равной одному рублю. При этом указанные материальные ценности, соответствующие критериям признания активов, отражаются субъектом учета на балансовых счетах в условной оценке: один объект, один рубль. В соответствии с пунктом 2 Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», данный документ применяется при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета с 01.01 2018, составлении бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности начиная с отчетности 2018 года. Следовательно, отражение операций на балансовых счетах по постановке на учет гидротехнических сооружений в 2018 году связано с изменением нормативно-правовой базы.	
22	Страница 53 акта. В нарушение пункта 8 ФСБУ «Основные средства» к учету приняты ликвидированные основные средства, не приносящие субъекту учета экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод.	Согласно пункту 68 Приказа Минфина России от 31.12.2016 №256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» - в целях достоверного раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности информация об объектах бухгалтерского учета, фактах хозяйственной жизни должна быть представлена в соответствии с экономической сущностью фактов хозяйственной жизни, а не только их правовой формой. Постановка в 2018 году на учет 3 ликвидированных в 2017 году ГТС, а затем списание данных ГТС не влияет на остатки представленной в 2018 году бухгалтерской отчетности, но отражает в оборотах бухгалтерских счетов факты хозяйственной жизни. Отраженные факты хозяйственной жизни влияют на сопоставимость бухгалтерской отчетности с прочей представленной учреждением отчетностью (карта учета имущества, сведения в едином государственном реестре недвижимости).	<i>Разногласия не принимаются.</i> В соответствии с п. 8 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»: «Материальная ценность подлежит признанию в бухгалтерском учете в составе основных средств (далее - объект основных средств) при условии, что субъектом учета прогнозируется получение от ее использования экономических выгод или полезного потенциала и первоначальную стоимость материальной ценности как объекта бухгалтерского учета можно надежно оценить. Материальные объекты имущества, за исключением периодических изданий,

№ п/п	Изложено в акте	Разногласия	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
			составляющие библиотечный фонд субъекта учета, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств независимо от срока их полезного использования. Объекты основных средств, не приносящие субъекту учета экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитываются на забалансовых счетах Рабочего плана счетов субъекта учета, утвержденного субъектом учета в рамках его учетной политики. В соответствии с п 11 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция №157н): «записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций, иные регистры бухгалтерского учета) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов». Первичным учетным документом по поступлению актива является акт передачи в оперативное управление государственного имущества Ленинградской области (дата и

№ п/п	Изложено в акте	Разногласия	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
			номер отсутствуют), дата подписания акта 18.03.2016. В соответствии с представленными выписками из Единого государственного реестра недвижимости об основных характеристиках и зарегистрированных правах на объект недвижимости зарегистрировано право оперативного управления Учреждения на 27 объектов недвижимого имущества (ГТС) 11.05.2017 и на 6 объектов недвижимого имущества (ГТС) 11.08.2017. В соответствии с пунктами 36 и 332 Инструкции № 157н принятие к учету объектов недвижимого имущества, права на которые подлежат в соответствии с законодательством Российской Федерации государственной регистрации, осуществляется на основании первичных учетных документов с обязательным приложением документов, подтверждающих государственную регистрацию права или сделку, а на забалансовых счетах учреждением учитываются в том числе ценности, находящиеся у учреждения, но не закрепленные за ним на праве оперативного управления, предоставленное Учреждению недвижимое имущество. В соответствии с первичными учетными документами в 2017 году ликвидированы 3 ГТС: - насосная станция Даймищенского ГТС на Оредежском каскаде в Гатчинском р-не, д. Чижино, акт сдачи-приемки выполненных работ от 22.12.2017 (Справка о стоимости выполненных работ (КС-3) от 15.12.2017 №1 на сумму 1616,5 тыс. руб.); - плотина на реке Хревица в дер. Недоблицы Кингисеппского района, акт

№ п/п	Изложено в акте	Разногласия	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
			сдачи-приемки выполненных работ от 22.12.2017 (Справка о стоимости выполненных работ (КС-3) от 15.12.2017 на сумму 3801,7 тыс. руб.); - плотина нижнего пруда на р. Сапегейка Ломоносовского района, акт сдачи-приемки выполненных работ от 22.12.2017 (Справка о стоимости выполненных работ (КС-3) от 27.11.2017 №1 на сумму 2000,3 тыс. руб., от 15.12.2017 №2 на сумму 6026,4 тыс. руб.) С учетом положений п.11 Инструкции №157н данные факты хозяйственной жизни следовало отразить в 2017 году, так как регистрация права оперативного управления данных объектов основных средств и выбытие указанных объектов основных средств (3 ГТС) осуществлялись в 2017 году.
23	Страница 54 акта. <i>В нарушение</i> части 2 статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ акт сдачи-приемки работ по государственному контракту №660 от 23.06.2017 не содержит дату составления документа	В целях недопущения в дальнейшем подобных нарушений в учреждении издан приказ № 171 от 16.12.2019 о привлечении к ответственности виновных лиц к дисциплинарной ответственности.	<i>Разногласия носят характер пояснений</i> В разногласиях отражены последующие меры по привлечению к дисциплинарной ответственности виновных лиц.
24.	Страница 55 акта <i>В нарушение</i> части 1 статьи 13 Федерального закона №402-ФЗ, 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 Минфина России от 28.12.2010 №191н, на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» Учреждением не отражена банковская гарантия ООО Банк «СКИБ» от 12.04.2017 №448201 в сумме 250 тыс. руб., предоставленная для обеспечения государственного контракта №651123 от 20.04.2017, что привело к <i>искажению показателей</i> Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе «Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных	В ходе проверки даны пояснения Должностное лицо, ответственное за постановку на учет Филиппова Н.Е. уволена 18.08.2017	<i>Разногласия носят характер пояснений</i> Должностное лицо, ответственное за постановку на учет банковской гарантии, уволено 18.08.2017 года, т.е. до составления бюджетной отчетности по состоянию на 01.01.2018. Пунктом 7 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 28.12.2012 №191н, установлено, что перед составлением годовой бюджетной отчетности должна быть проведена инвентаризация активов и

№ п/п	Изложено в акте	Разногласия	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (форма 0503130) по состоянию на 01.01 2018		обязательств в порядке, установленном экономическим субъектом. Аналогичная норма по обязательному проведению инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности установлена пунктом 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49.