|  |
| --- |
| УТВЕРЖДАЮ  И.о. председателя  Контрольно-счетной палаты  Томской области  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Е.Д. Василевская  «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2017 г. |

**Отчет**

**по результатам контрольного мероприятия**

**«Проверка правомерности и эффективности (результативности и экономности) использования средств областного бюджета, выделенных в 2016 году учреждениям, подведомственным Департаменту по вопросам семьи и детей, на выполнение мероприятий государственной программы «Детство под защитой», а также использования учреждениями имущества, находящегося**

**в собственности Томской области»**

Основание для проведения контрольного мероприятия: п.17 плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2017 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 27.12.2016 № 41.

Объекты контрольного мероприятия: Областное государст венное казенное учреждение «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей, г. Томска» и Областное государственное бюджетное учреждение «Центр детского и семейного отдыха «Здоровье» (далее – Центр помощи детям, Центр отдыха «Здоровье»).

Проверяемый период: 2016 год.

Краткая информация об объектах контрольного мероприятия:

Согласно Уставам, утвержденным Департаментом по вопросам семьи и детей Томской области (далее – Департамент, Департамент по вопросам семьи и детей):

- Центр помощи детям создан 29.07.2015 путем слияния Семилуженского детского дома и Томского областного детского дома №4. Основными целями деятельности являются осуществление мероприятий в сфере профилактики социального сиротства, предоставление социальных услуг детям, нуждающимся в социальном обслуживании, в том числе детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, обеспечение защиты их прав и законных интересов, в том числе права жить и воспитываться в семье, содействие в улучшении их социального статуса.

- Центр отдыха «Здоровье» создан 01.07.2011 путем переименования государственного стационарного учреждения социального обслуживания системы социальной защиты населения «Центр детского и семейного отдыха «Здоровье», целями деятельности которого являются обеспечение развития, отдыха и оздоровления детей в возрасте от 6 и до достижения ими 18 лет.

**В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.**

**Центром помощи детям** на осуществление деятельности были израсходованы средства областного бюджета в сумме 32 075,2 тыс.руб. или 100% от утвержденных назначений, в том числе:

- на выполнение функций казенного учреждения согласно бюджетной смете расходов – 31 030,3 тыс.руб., из них основную долю составили расходы на оплату труда – 68%, на закупку товаров, работ и услуг – 28%, выплаты выпускникам – 2%;

- на иные цели (отдельные мероприятия, не предусмотренные бюджетной сметой) – 1 044,9 тыс.руб., из них основную долю составили расходы на организацию летнего отдыха воспитанников – 32%.

Установлено, что объем бюджетных ассигнований Центру помощи детям определен Департаментом по вопросам семьи и детей в соответствии с Порядком составления, утверждения и ведения бюджетных смет областных государственных казенных учреждений, подведомственных Департаменту (распоряжение от 05.06.2016 №140-р), которым установлены только формы таблиц и не регламентирован порядок обоснования соответствующих расходов:

- на оплату труда работников государственных казенных учреждений, которые согласно пояснениям Департамента рассчитываются на основании штатного расписания, что не соответствует действительности, так как в штатном расписании не утверждается размер компенсационных и стимулирующих выплат, и соответственно штатное расписание не позволяет рассчитать необходимый объем средств на оплату труда, в связи с чем не представляется возможным дать оценку обоснованности и достаточности планирования средств на оплату труда работников Центра помощи детям;

- на питание воспитанников, обеспечение их одеждой, обувью, мягким инвентарем. Например, Департаментом принято обоснование расходов на питание воспитанников, рассчитанных Центром помощи детям исходя из заниженных значений показателей, а именно числа детей, обеспечиваемых питанием – 35, при максимальной вместимости учреждения – 48 мест и фактическом количестве детей по состоянию на 01.01.2016 - 40 (на 01.01.2017 – 43), а также планированием расходов не на весь финансовый год, а только на 240 дней. Таким образом, потребность в средствах на питание не была обеспечена изначально, на что указывает факт значительного количества дней, проведенных воспитанниками в организациях отдыха и оздоровления, например, в 4 квартале 2016 года при продолжительности осенних и зимних школьных каникул 13 дней, в среднем 1 воспитанник в организациях отдыха и оздоровления находился 20 дней.

По мнению Контрольно-счетной палаты в целях обоснования планируемых бюджетных ассигнований областным государственным казенным учреждениям, подведомственным Департаменту, существует необходимость разработки и внесения соответствующих изменений в принятый Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет… (распоряжение Департамента от 05.06.2016 №140-р).

Штатная численность в Центре помощи детям составила 86,4 шт.ед., не превысив предельную численность, утвержденную соответствующим распоряжением Администрации Томской области, среднесписочная численность составила 68,2 чел., из них педагогических работников, врачей и среднего медицинского персонала – 35,2 чел., численность внешних совместителей – 2,8 чел., на конец 2016 года вакантными являлись 5 ставок.

По результатам проверки расходования средств на оплату труда работников установлены:

- отсутствие локального нормативного акта, устанавливающего основания для выплаты заместителям директора учреждения и главному бухгалтеру премии по итогам работы за календарный месяц и ее размеры, необходимость принятия которого предусмотрена Положением о системе оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров областных государственных автономных … учреждений, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 08.08.2012 №303а;

- недостатки отдельных норм Положения о материальном стимулировании работников Центра помощи детям, что не позволило объективно оценить правильность распределения и установления работникам стимулирующих выплат, так как отсутствует единообразие в определении сумм стимулирующих выплат по категориям персонала и порядок их расчета в зависимости от набранных баллов;

- ненадлежащее ведение учета расчетов по заработной плате в нарушение Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», так как в ведомостях начисления заработной платы, Главной книге и в отчете о финансовых результатах деятельности отражены различные суммы начисленной заработной платы, в связи с чем не представилось возможным сделать вывод о достоверности отраженных в них суммах начисленной заработной платы;

- факты неправомерных выплат работникам на общую сумму 248,5 тыс.руб., из них премии за расширение и увеличение объема работ, не предусмотренные Положением о порядке оплаты труда и стимулирования работников учреждения, выплаты стимулирующего характера без учета фактически отработанного работниками времени, доплаты за увеличение и расширение объема работ без определения конкретного содержания и объема дополнительной работы и отсутствии письменных согласий работников и др.

В связи с неверной методологией бухгалтерского учета и отражением в учете недостоверной задолженности по расчетам с поставщиками была завышена дебиторская и кредиторская задолженность. Установлено расхождение данных учета по поступлению, расходованию и остаткам продуктов питания, полученные отдельные продукты питания не учитывались по наименованию (ассортименту), сорту, весу упаковки. Например, по данным Главной книги поступило продуктов на сумму 1 432,1 тыс.руб., израсходовано на сумму 1 177,6 тыс.руб., а согласно регистрам бухгалтерского учета поступило продуктов на сумму 2 297,3 тыс.руб., израсходовано на сумму 2 347,6 тыс.руб., расхождение составило 865,2 тыс.руб. и 1 170 тыс.руб. соответственно.

При проверке не представилось возможным подтвердить данные о фактическом расходе продуктов питания, так как не составлялись меню-требования на питание воспитанников по возрастным категориям. При этом примерное 14-дневное меню питания воспитанников, утверждаемое директором учреждения, в нарушение положений [п.6.5](consultantplus://offline/ref=4B01B3A1020E7174ACD2C461DE1CD31A4C5CB12E2AC9E48DDEF496FB5E0985E07C684B408922FEw05DC) СанПиН 2.4.5.2409-08 (постановление Главного государственного санитарного врача РФ от 23.07.2008 №45) не согласовывалось с Управлением Роспотребнадзора по Томской области, уполномоченным осуществлять государственный санитарно-эпидемиологический надзор.

Учетной политикой учреждения, иным документом не определен порядок учета продуктов питания, в том числе в связи с необходимостью обеспечения продуктами питания (сухим пайком) воспитанников, находящихся вне учреждения (в гостевой семье, на соревнованиях, в походе и др.), а также порядок расчета количества дней, на которые осуществляется выдача продуктов, в результате возникают риски излишней выдачи продуктов при отпуске воспитанников в гостевую семью на длительный период в связи с возможным возвратом воспитанника ранее установленного срока, что может привести к несоблюдению принципа эффективности использования бюджетных средств, предусмотренного ст.34 Бюджетного кодекса РФ.

При проверке соблюдения норм питания, утвержденных приказом Департамента от 23.06.2015 №207-п согласно Закону Томской области от 08.10.2014 №127-ОЗ «Об организации социального обслуживания…», установлено, что вместо применения норм по возрастным категориям воспитанников 7-11 лет и 12-18 лет, в учреждении фактически применялась ранее действовавшая средняя норма питания, рассчитанная по 3-м возрастным категориям воспитанников (3-7 лет, 8-12 лет и 13-18 лет). В результате нормы питания по таким продуктам как хлеб пшеничный, мука пшеничная, фрукты свежие и сухие, кондитерские изделия, мясо 1-ой категории, колбасные изделия, масло сливочное были завышены по возрастным категориям воспитанников 7-11 лет и 12-18 лет, по молоку (кисломолочные продукты) были занижены; по возрастной категории 7-11 лет нормы по хлебу ржаному, картофелю, овощам и зелени, курам 1-й категории, рыбе были завышены, а по возрастной категории 12-18 лет занижены.

При проверке эффективности использования 9 транспортных средств, находящихся на балансе учреждения, установлено, что не эксплуатировались 4 транспортных средства, из них 2 автомобиля находящиеся в неисправном состоянии, и 2 автобуса в связи с тем, что один не оснащен тахографом и системой «Глонасс», другой не зарегистрирован как грузопассажирский в связи с его переоборудованием. Один из автомобилей фактически использовался только 8 дней в течение 2016 года. Действия в целях определения пригодности транспортных средств к эксплуатации и регистрации одного из них учреждением не были предприняты. Кроме того, установлено, что Центром помощи детям на основании договора с Департаментом от 21.08.2014 №1 в нарушение требований п.1 ст.296 ГК РФ, пп.4 п.2 ст.4 Закона Томской области от 12.01.2004 №9-ОЗ «О предоставлении государственного имущества Томской области в аренду и безвозмездное пользование» без согласования с Администрацией Томской области решения о передаче имущества был предоставлен в безвозмездное пользование Департаменту автомобиль ГАЗ 31105, тем самым в нарушение требований ст.34 Бюджетного кодекса РФ допущено неэффективное расходование бюджетных средств в сумме 382,3 тыс.руб., направленных на оплату автотранспортных расходов главного распорядителя бюджетных средств Департамента по вопросам семьи и детей.

Следует отметить, что директором Центра помощи детям были приняты решения о неоднократном направлении в течение года одного и того же воспитанника на санаторное оздоровление в нарушение п.21 Порядка предоставления путевок в организации отдыха детей и их оздоровления для детей, нуждающихся в санаторно-курортном лечении, и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 27.02.2014 №53а, что привело к неправомерному расходованию средств областного бюджета в сумме 481,3 тыс.руб., направленных Департаментом по вопросам семьи и детей на оплату путевок в организации отдыха и оздоровления детей.

При проверке расходования иных субсидий, предоставленных на выполнение мероприятий подпрограмм государственной программы «Детство под защитой» (постановление Администрации Томской области от 30.10.2014 №412а), установлены факты списания учреждением без оприходования приобретенных путевок, подарков, билетов, в общей сумме 449,6 тыс.руб., из них, например, 175 билетов (350 мест) на сумму 99,1 тыс.руб. на Новогоднее представление во Дворце зрелищ и спорта (г.Томск), при этом имели место случаи выдачи билетов не только воспитанникам Центров помощи детям и детям из замещающих семей, но и детям из многодетных и малоимущих семей, детям с аутизмом, детям больным диабетом, детям-инвалидам.

**Центром отдыха «Здоровье»** на осуществление финансово-хозяйственной деятельности были израсходованы средства в сумме 38 673,8 тыс.руб., в том числе:

- средства областного бюджета - 26 772,8 тыс.руб. (субсидии на выполнение государственного задания - 25 071,8 тыс.руб., целевые субсидии - 1 701,0 тыс.руб. или 100% от объема полученных субсидий);

- средства от оказания услуг на платной основе – 11 901,0 тыс.руб. или 85% от объема средств, полученных от оказания платных услуг с учетом остатка средств на начало года, остаток неиспользованных средств на конец года составил 2 068,3 тыс.руб.

Собственные доходы от оказания услуг на платной основе за 2016 год составили 12 299,5 тыс.руб., из них доходы от реализации физическим и юридическим лицам путевок на отдых и оздоровление детей - 10 365,4 тыс.руб. (84%) и оказания услуг юридическим лицам по организации мероприятий, тренинг-семинаров, инструктивно-методических сборов, выездной школы актива для студентов, проживания участников мероприятия - 1 180,8 тыс.руб. (10%). Следует отметить, что учреждением получены доходы от оказания услуг по организации мероприятий (тренингов, сборов и др.) при отсутствии утвержденной стоимости данного вида услуг в Прейскуранте платных услуг Центра отдыха «Здоровье».

В общей структуре расходов основную долю составили расходы на оплату труда работников - 17 301 тыс.руб. или 45% от общего объема израсходованных средств, из них за счет средств областного бюджета – 74%, за счет средств от оказания учреждением услуг на платной основе – 26%; на оплату прочих расходов, работ, услуг – 11 814,3 тыс.руб. или 31%, на приобретение материальных запасов – 3 363,2 или 9% от общего объема израсходованных средств.

Штатная численность в Центре отдыха «Здоровье» составила 101 шт.ед. (из них на период консервации – 46 шт.ед.), не превысив предельную численность, утвержденную соответствующим распоряжением Администрации Томской области. Среднесписочная численность составила 42,5 чел., внешних совместителей – 16,5 чел., на конец года вакантными являлись 9,5 ставок (прочий персонал). Низкое значение показателя среднесписочной численности работников по сравнению с общей штатной численностью обусловлено наличием периода консервации длительностью 7 месяцев.

При проверке обоснованности и достаточности средств субсидии, предоставленных Департаментом на выполнение Центром отдыха «Здоровье» государственного задания по организации отдыха и оздоровления 1 500 детей, установлено нарушение Порядка его финансового обеспечения (постановление Администрации Томской области от 14.10.2015 №375а). Так, Департаментом планирование затрат на оказание услуг общественного питания в сумме 7 482,5 тыс.руб. было осуществлено исходя из показателей: вместимости учреждения в 1 смену – 300 человек; количества дней оказания услуги – 122 дня и стоимости питания в день на 1 получателя - 204,44 руб. Однако, такой подход не учитывает количество получателей услуги (детей, получающих услуги на платной основе) и продолжительность сезонов отдыха и оздоровления детей, которые в летний период составляют 21 день, в осенний, зимний, весенний – от 7 до 10 дней. Представленный Департаментом по окончании проверки другой расчет затрат на питание также произведен необоснованно, исходя из максимальной продолжительности сезонов 21 день.

Считаем необходимым обратить внимание на допущенные нарушения в связи с применением Департаментом при расчете затрат на оказание услуг общественного питания только средних розничных цен на продовольственные товары (по данным Томскстата от 10.01.2014) без учета иной информации о рыночных ценах в соответствии с [законодательством](garantF1://70253464.0) о контрактной системе РФ…для обеспечения государственных и муниципальных нужд, например, о ценах товаров, услуг, содержащейся в контрактах, которые были исполнены и др.

Так, до заключения с Департаментом 11.01.2016 соглашения о предоставлении субсидии и утверждения государственного задания Центром отдыха «Здоровье» был заключен контракт на оказание услуг общественного питания от 15.12.2015 с ООО «Комбинат Детского Питания», согласно которому стоимость питания (с учетом приготовления) в день на 1 человека определена в размере 222,3 руб., исходя из которой согласно произведенному расчету Контрольно-счетной палаты расходы по контракту за счет средств субсидии на выполнение государственного задания на оказание услуг общественного питания 1 500 детей в планируемый период оздоровительной кампании в 2016 году в количестве 107 дней не превысили 4 405,8 тыс.руб.

Таким образом, в результате применения Департаментом методики расчета затрат без учета анализа деятельности учреждения, показателей, которые имеют минимальный объем затрат и использования показателей, не учитывающих продолжительность сезонов, субсидия на выполнение государственного задания Центру отдыха «Здоровье» были предоставлена в объеме, превышающем необходимый объем средств на оказание государственной услуги (общественного питания) в размере 3 076,7 тыс.руб.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено нарушение Департаментом и Порядка формирования государственного задания (постановление Администрации Томской области от 14.10.2015 № 375а), выразившееся в утверждении 11.01.2016 государственного задания Центру отдыха «Здоровье», в котором было установлено допустимое отклонение значения 10%, в пределах которых государственное задание считается выполненным, при отсутствии утвержденного соответствующего правового акта Департамента, который был принят только в ходе выполнения Центром отдыха «Здоровье» государственного задания (распоряжение от 18.05.2016 № 174-р).

Центром отдыха «Здоровье» государственное задание было выполнено, численность детей, получивших услуги, составила 1 500 чел. (100% от плана). Однако, по мнению Контрольно-счетной палаты государственное задание было утверждено в заниженном объеме, так как показатель объема государственной услуги (1 500 детей) был утвержден исходя из неполной наполняемости учреждения, которая составляет 300 чел. в 1 смену, общее количество которых в оздоровительную кампанию - не менее 8 смен. Фактически Центром отдыха «Здоровье» в 2016 году была оказана по сути одна и та же социальная услуга по организации отдыха и оздоровления детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, в рамках реализации мероприятий по двум подпрограммам Государственной программы «Детство под защитой» за счет разных источников финансирования (1 500 детей - за счет субсидии на выполнение государственного задания и 757 детей – за счет бюджетной субсидии по государственному контракту, являющейся для учреждения доходом от оказания платных услуг).

При проверке расходования средств субсидии, полученной в сумме 25 071,8 тыс.руб. на выполнение государственного задания по оказанию услуги 1 500 получателям, установлено следующее.

Центром отдыха «Здоровье» средства субсидии в сумме 3 055,1 тыс.руб. были направлены на оплату расходов, не связанных с выполнением государственного задания, а именно на оплату стоимости услуг общественного питания 757 детей, отдыхавших по путевкам, реализованным учреждением в рамках приносящей доход деятельности, что в соответствии с ч.1 [ст.306.4](consultantplus://offline/ref=36B4DD585446E064B07DAF45CA3EB634B3982D3C44B415E6B4E38EC9B87B723F21EEDF6AE132PBKBE) Бюджетного кодекса РФ является нецелевым использованием бюджетных средств.

Кроме того, Центром отдыха «Здоровье» допущено неправомерное расходование средств субсидии в сумме 898,6 тыс.руб. на оплату питания работников, часть из которых в сумме 407,9 тыс.руб. возмещена работниками, и учтена в составе доходов учреждения, полученных от оказания платных услуг. Данный факт квалифицирован как неправомерное расходование средств в связи с отсутствием коллективного договора, устанавливающего в соответствии со ст.41 Трудового кодекса РФ с учетом финансово-экономического положения работодателя льготы и преимущества для работников…более благоприятные по сравнению с установленными законами, иными нормативными правовыми актами. Соответственно в учреждении не урегулированы положения частичной или полной оплаты питания работников, также не предусмотрена Уставом возможность осуществления деятельности, связанной с получением дохода от возмещения стоимости питания работников.

По результатам проверки расходования средств субсидии на оплату труда работников установлено:

- направление средств на оплату труда 6-ти сотрудников в сумме 1 744,1 тыс.руб., из них за счет средств субсидии на выполнение государственного задания - 1 585,7 тыс.руб. и доходов от приносящей доход деятельности - 158,4 тыс.руб., должностные обязанности которых, согласно утвержденным должностным инструкциям, и предоставленным пояснениям, в основном связаны с выполнением переданных Департаментом полномочий в сфере организации отдыха и оздоровления детей, и непосредственно не связаны с оказанием государственной услуги в рамках государственного задания, что влечет риск нецелевого использования средств субсидии на выполнение государственного задания;

- неэффективное расходование средств субсидии на государственное задание в сумме 385,6 тыс.руб. на содержание должностей сезонных штатных педагогических и медицинских работников в один из сезонов, в котором учреждением не оказывалась услуга в рамках выполнения государственного задания, так как в указанном периоде учреждением были оказаны услуги детям, находящимся в трудной жизненной ситуации, отдыхавшим по путевкам, реализованным в рамках приносящей доход деятельности учреждения, за организацию их отдыха учреждением по государственному контракту от 13.04.2016 №9/о были получены средства областного бюджета, и учтены в доходах учреждения, полученных от оказания платных услуг;

- Положением о системе оплаты труда работников областных государственных учреждений, находящихся в ведении Департамента по вопросам семьи и детей…(постановление Администрации Томской области от 11.12.2009 №197а) предусмотрено установление педагогическим работникам учреждений ежемесячных надбавок к должностному окладу в соответствии с Законом Томской области от 12.08.2013 №149-ОЗ «Об образовании в Томской области». Однако фактически размеры надбавок за квалификационную категорию определены Положением о системе оплаты труда работников областных государственных учреждений, находящихся в ведении Департамента общего образования Томской области…(постановление Администрации Томской области от 17.08.2009 №137а), действие которого на областные государственные учреждения, подведомственные Департаменту по вопросам семьи и детей, в части установления размера надбавки за квалификационную категорию, не распространяется.

Имели место многочисленные нарушения ведения бухгалтерского учета, не соблюдение требований Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в частности, ненадлежащее оформление документов по приему в кассу наличных денежных средств в общей сумме 1 469 тыс.руб. за реализованные путевки и учет поступивших доходов от реализации путевок в отдельных случаях по сотрудникам учреждения, а не в разрезе плательщиков, в связи с чем, например, не представилось возможным документально подтвердить оплату за 2 путевки, оформленные на сезон отдыха с 03 по 12.01.2016; не принятие к учету нежилых помещений, используемых учреждением по договорам аренды и безвозмездного пользования, не проведение инвентаризации непроизведенных активов, расчетов с поставщиками и заказчиками, расчетов по платежам в бюджеты и др.

Департаментом в целях выполнения «Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета .…. внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», утвержденного постановлением Администрации Томской области от 03.12.2014 №449а, принят соответствующий порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утверждены планы их проведения. В рамках выполнения плана внутреннего финансового контроля за 2016 год проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Центра отдыха «Здоровье», по результатам которой Департаментом установлены в основном нарушения ведения бухгалтерского учета, иные вопросы в части соблюдения бюджетного законодательства при расходовании средств субсидии на выполнение государственного задания не рассматривались, правомерность их расходования не оценивалась. Следует отметить, что внутренний финансовый аудит организован с нарушением, так как осуществляется должностными лицами Департамента, не наделенными полномочиями по его проведению на основе функциональной независимости (подчинение непосредственно и исключительно руководителю Департамента), что не соответствует требованиям, установленным постановлением Администрации Томской области от 03.12.2014 №449а.

В целом результаты контрольного мероприятия выявили недостатки и нарушения в части обоснованности планирования средств областного бюджета Центру помощи детям и Центру отдыха «Здоровье», несоблюдение учреждениями и Департаментом по вопросам семьи и детей требований ряда нормативных правовых актов и недоработки Департаментом отдельных нормативных правовых актов, регулирующих вопросы, находящиеся в его ведении, в целях устранения которых полагаем целесообразным Департаменту:

- внести изменения в действующий порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет областных государственных казенных учреждений, подведомственных Департаменту, или установить порядок обоснования соответствующих расходов;

- обеспечить организацию и надлежащее ведение учета детей, направляемых на санаторное оздоровление в течение финансового года не более одного раза в соответствии с требованиями п.21 Порядка предоставления путевок в организации отдыха детей и их оздоровления для детей, нуждающихся в санаторно-курортном лечении, и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 27.02.2014 №53а;

- обеспечить финансирование расходов на осуществление полномочий Томской области в сфере организации отдыха и оздоровления детей, передаваемых Департаментом по вопросам семьи и детей подведомственному учреждению ОГБУ «Центр детского и семейного отдыха «Здоровье», в соответствии с действующим законодательством.

- внести изменения в действующее Положение о системе оплаты труда работников областных государственных учреждений, находящихся в ведении Департамента по вопросам семьи и детей…, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 11.12.2009 №197а, предусмотрев размеры ежемесячных надбавок за квалификационную категорию для педагогических работников, занимающих должности в областных государственных учреждениях, находящихся в ведении Департамента;

- обеспечить осуществление внутреннего финансового контроля за соблюдением бюджетного законодательства в подведомственных учреждениях, а также проведение внутреннего финансового аудита в соответствии с требованиями законодательства.

Кроме того, в целях совершенствования бюджетного процесса в Томской области предлагаем Администрации Томской области рассмотреть следующий вопрос.

Действующим законодательством предусмотрен возврат бюджетными учреждениями субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, в случае невыполнения его качественных и (или) количественных показателей. При этом возврат субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в связи с ее нецелевым использованием действующим законодательством не предусмотрен.

В то же время статьей 15.14 Кодекса РФ об административных правонарушениях установлена ответственность за использование бюджетных средств, имеющих строго целевое назначение, не на те цели. Субъектами такой ответственности могут быть любые органы и организации, которым предоставлены целевые бюджетные средства. По мнению Контрольно-счетной палаты нецелевое использование бюджетных средств причиняет ущерб интересам Томской области, в связи с чем необходимо принять меры к возмещению такого ущерба.

Полномочием высшего исполнительного органа государственной власти субъекта РФ является утверждение нормативным правовым актом порядка предоставления субсидий бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания (ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ).

Для возникновения правовых оснований возмещения ущерба, причиненного бюджету Томской области неправомерными действиями по нецелевому использованию бюджетных средств, в соответствии с полномочием, предусмотренном ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ, предлагаем Администрации Томской области рассмотреть вопрос о внесении дополнения в Порядок финансового обеспечения выполнения государственного задания областными государственными учреждениями (п.18), утвержденный постановлением Администрации Томской области от 14.10.2015 № 375а, предусмотрев обязательность включения в соглашение о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания порядка обязанность учреждения по возврату средств субсидии в случае нарушения условий предоставления субсидий, в том числе в случае нецелевого использования бюджетных средств.

Следует отметить, что необходимость урегулирования данного вопроса нормативным правовым актом Администрации Томской области отмечена в Отчете Контрольно-счетной палаты о результатах контрольного мероприятия «Проверка обоснованности планирования средств на выполнение государственного задания ОГБСУ «Областное имущественное казначейство» на 2016 и использования средств и областного имущества на его выполнение». Однако Администрацией Томской области не поддержано данное предложение Контрольно-счетной палаты.

Учитывая высокую значимость вопроса о возмещении ущерба в бюджет Томской области, в особенности учреждениями, имеющими иные источники финансирования, помимо субсидий на выполнение государственного задания, а также вышеприведенные положения бюджетного законодательства, в том числе полномочие субъекта РФ по определению порядка предоставления указанных субсидий, предлагаем Администрации Томской области повторно рассмотреть данное предложение Контрольно-счетной палаты.

Дополнительные сведения.

Акты по результатам контрольного мероприятия подписаны Центром помощи детям без разногласий, Центром отдыха «Здоровье» с разногласиями, признанными необоснованными. Материалы проверки по Центру отдыха «Здоровье» направлены в Прокуратуру Томской области, которой вынесено постановление о возбуждении дела об административном правонарушении, предусмотренном ст.15.14 КоАП РФ по факту нецелевого использования бюджетных средств. В соответствии со ст.18 Закона Томской области от 09.08.2011 №177-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Томской области» руководителям учреждений направлены Представления о принятии мер по устранению выявленных недостатков и нарушений. В Департамент по вопросам семьи и детей направлено информационное письмо и составлено 2 протокола об административных правонарушениях по ст.19.7 «Непредставление сведений (информации)», по результатам рассмотрения которых вынесены постановления о назначении административного наказания, и 1 протокол в отношении должностного лица Департамента по вопросам семьи и детей по ст.15.15.15 «Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания» КоАП РФ. На момент составления данного отчета часть нарушений и недостатков учреждениями устранена. Департаментом принят план мероприятий по устранению недостатков и нарушений.

Аудитор

Контрольно-счетной палаты

Томской области С.В. Зорина