



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ

Енисейская, ул., д.8, г.Томск, 634050, тел./факс (3822) 520-061

e-mail: kpto@audit.tomsk.ru, <http://audit.tomsk.ru>

16.01.2014 № 03-29/1
На № _____ от _____

И.о. директора
ОГБУ «Областной комитет охраны
окружающей среды и
природопользования»
А.И. Бондаренко

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

В соответствии с пунктом 26 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2013 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 28.12.2012 № 58, проведено контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности использования средств областного бюджета, выделенных в 2012 году Департаменту природных ресурсов и охраны окружающей среды Томской области, включая проверку финансово-хозяйственной деятельности ОГБУ «Областной комитет охраны окружающей среды и природопользования», по результатам которого выявлены следующие нарушения.

1. В нарушение п.п.7, 10 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н, п.п.2.3, 2.7 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности областного государственного бюджетного учреждения, в отношении которого функции и полномочия учредителя осуществляет Департамент природных ресурсов и охраны окружающей среды Томской области, утвержденного приказом Департамента от 27.10.2011 № 357, в Плане финансово-хозяйственной деятельности на 2012 год не содержатся: плановые показатели по поступлениям и выплатам по целевым субсидиям и по поступлениям в разрезе видов услуг (работ), указанных в государственном задании; (в утвержденном 30.12.2011) в текстовой (описательной) части - информация об общей балансовой стоимости недвижимого и движимого областного имущества; (в утвержденном 25.12.2012) - текстовая (описательная) часть.

2. В нарушение ст.8 Федерального Закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» на счетах бухгалтерского учета несвоевременно отражены хозяйственные операции в части выполненных работ и приобретенных товарно-материальных ценностей за счет субсидии на иные цели.

3. В нарушение п.38 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н, данные бухгалтерского учета и Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности в части отражения плановых назначений не соответствуют показателям, утвержденным Планом финансово-хозяйственной деятельности на 2012 год (с учетом изменений).

Входящий № 046
Дата 16.01.2014г.

4. В нарушение п.п.134, 139 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета., утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, и п.7.4 приказа ОГБУ «Облкомприрода» от 30.12.2011 № 91 «Об учетной политике» в бухгалтерском учете формирование в денежном выражении информации о затратах на выполнение работ (в разрезе работ), осуществляемых в рамках выполнения государственного задания, с применением счета 10900 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» не производилось.

Кроме того, установлены следующие недостатки:

- в части формирования плана и отчета о результатах деятельности: План финансово-хозяйственной деятельности и Сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными государственному учреждению, утвержденные 30.12.2011, не соответствуют утвержденному на тот момент закону об областном бюджете; плановые показатели по выплатам в Отчете о результатах деятельности и об использовании закрепленного государственного имущества не соответствуют предусмотренным Планом финансово-хозяйственной деятельности;

- в части выполнения государственного задания: госзадание выполнено не в полном объеме; не представляется возможным соотнести наименования работ, входящих в состав госработ, с показателями, характеризующими их выполнение; источники информации о фактически достигнутых результатах по государственным работам (ведомственная статистика) фактически не подтверждают выполнение госработ; в состав 2-ух государственных работ, включены работы, выполняемые ОГБУ «Облкомприрода» в составе иных видов деятельности; в подтверждение выполнения 3-ех государственных работ представлены результаты работ, предусмотренных в составе иных видов деятельности;

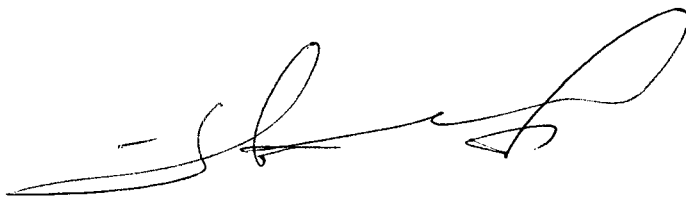
- в части использования субсидий, предоставленных на иные цели: отчет об использовании субсидий является недостоверным, т.к. содержит информацию о произведенных расходах за счет субсидии на выполнение государственного задания и не содержит информацию о приобретении автомобилей УАЗ за счет субсидии на иные цели; проведено землеустройство 13-ти государственных заказчиков, однако Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии бюджетному учреждению на иные цели от 02.04.2012 № 2 предусмотрено проведение землеустройства 14-ти государственных заказчиков;

- в части оказания платных услуг: расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда превысили установленный норматив; выполнены работы на сумму 125 тыс.руб., не предусмотренные Уставом ОГБУ «Облкомприрода» в качестве видов деятельности, осуществляемых за плату; стоимость работ в договорах на разработку нормативной документации не соответствует прейскуранту.

С учетом изложенного и на основании ст.18 Закона Томской области от 09.08.2011 № 177-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Томской области» прошу принять меры по устранению и недопущению впредь указанных нарушений и недостатков и привлечению к ответственности виновных должностных лиц.

О результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах необходимо уведомить в письменной форме Контрольно-счетную палату в течение одного месяца со дня его получения.

Председатель



А.Д. Пронькин

