



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>

13.11.2016 № 89-456/1
На № _____ от _____

Директору
ОГБУ «Аграрный центр
Томской области»
О.Ю. Шинкевич

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

В соответствии с пунктом 22 плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2016 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 30.12.2015 № 44, проведено контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности использования средств областного бюджета, выделенных в 2015 году на мероприятия ВЦП «Предоставление консультационной помощи сельскохозяйственным товаропроизводителям Томской области» (акт проверки от 28.10.2016), по результатам которого выявлены следующие нарушения.

1. ОГБУ «АЦ ТО» составление и изменение Плана финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год осуществлялось в нарушение п.п.7, 17 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных Приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н, и п.13 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности областных государственных бюджетных учреждений, находящихся в ведении Департамента по социально-экономическому развитию села Томской области, утвержденного приказом Департамента по социально-экономическому развитию села Томской области (далее – Департамент) от 21.09.2011 № 144, в части:

- отражения целей и основных видов деятельности учреждения не в полном объеме;
- отражения услуг, относящихся в соответствии с уставом к основным видам деятельности учреждения, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется за плату, не предусмотренных уставом учреждения и предусмотренных в составе иных видов деятельности;

- отсутствия уточнения показателей плана при изменении государственного задания.

2. В нарушение п.п.4, 8 Порядка составления и утверждения отчета о результатах деятельности государственного учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного имущества, утвержденного приказом Департамента от 21.09.2011 № 145, отчет о результатах деятельности государственного учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного имущества ОГБУ «АЦ ТО» за 2015 год не утвержден руководителем учреждения (отсутствует гриф утверждения) и не согласован Департаментом; не содержит раздел 1 «Общие сведения об учреждении».

3. В нарушение п.38 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н, в Отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) по виду финансового обеспечения (деятельности) – собственные доходы учреждения показатели, отраженные в графе 4 «Утверждено плановых назначений» по разделам «Доходы учреждения» и «Расходы учреждения», не соответствуют показателям по поступлениям и



выплатам, утвержденным Планом финансово-хозяйственной деятельности ОГБУ «АЦ ТО» на 2015 год.

4. В нарушение ст.11 Закона Томской области от 13.04.2004 № 53-ОЗ «О порядке управления и распоряжения государственным имуществом Томской области» ОГБУ «АЦ ТО» особо ценное движимое имущество в количестве 5 ед. общей стоимостью 350 тыс.руб., числящееся на балансе по состоянию на 01.01.2015, было передано в муниципальные образования при отсутствии согласия уполномоченного областного органа по управлению областным государственным имуществом.

5. В нарушение п.п.6, 21, 134, 135 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, при формировании учетной политики ОГБУ «АЦ ТО»:

- не утверждены порядок отражения в учете событий после отчетной даты и порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля;
- не разработан рабочий план счетов;
- не определен способ калькулирования себестоимости единицы (объема) работы (услуги) и порядок распределения накладных и общехозяйственных расходов.

6. В нарушение п.п.9, 21 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н, в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф.0503730), представленной ОГБУ «АЦ ТО» в составе годовой бухгалтерской отчетности за 2015 год, не отражено имущество, числящееся на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

7. В нарушение разделов 2 «Применение и заполнение форм первичных учетных документов» и 3 «Применение и формирование регистров бухгалтерского учета» Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, ОГБУ «АЦ ТО» не применялись расчетные ведомости установленной формы; не составлялись своды начислений и удержаний по оплате труда в разрезе источников финансового обеспечения.

8. В нарушение п.п.131, 153 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н, ОГБУ «АЦ ТО»:

- операции по начислению сумм налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы РФ бухгалтерскими справками (ф.0504833) не оформлялись;

- затраты по оказанию государственных услуг (выполнению государственных работ) в сумме 9 917,372 тыс.руб. были отнесены на счет 0 401 20 000 «Расходы текущего финансового года», а не на счет 0 109 00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг».

9. В нарушение требований п.п.139, 202 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, ОГБУ «АЦ ТО»:

- аналитический учет затрат в разрезе государственных услуг (работ), выполняемых в рамках государственного задания, не велся;
- факты хозяйственной жизни отражены не на соответствующих счетах бухгалтерского



учета (авансовые выплаты в соответствии с условиями заключенных договоров (контрактов), подлежащие отражению на счете 0 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам», отражены на счете 0 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам»).

10. В нарушение ст.ст.9, 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.п.7, 9, 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, ОГБУ «АЦ ТО»:

- несвоевременно приняты к бухгалтерскому учету первичные учетные документы на общую сумму 126,357 тыс.руб.;

- не отражены в бухгалтерском учете факты хозяйственной жизни по договору аренды от 01.11.2011 № 10 с СПК (колхоз) «Нелюбино».

11. В нарушение условий договоров, заключенных с ООО «Ликон», ОГБУ «Служба хозяйственного обеспечения», ООО «Объединение Эксперт», ООО «Издательство «Демос» от 27.01.2015 №№ 3-5 и от 08.07.2015 № 10/2 соответственно, ОГБУ «АЦ ТО» оплата за оказанные услуги произведена позже установленных сроков на 4 - 59 дней.

12. В нарушение п.15 примечаний к Форме планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков, утвержденной приказом Минэкономразвития России и Казначейства России от 27.12.2011 № 761/20н, в плане-графике не указывалось обоснование внесения изменений при изменении сроков и при изменении более чем на 10% стоимости планируемых к приобретению услуг.

13. В нарушение пп.«а» п.2 ч.5 Особенности размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы, утвержденных приказом Минэкономразвития России и Казначейства России от 20.09.2013 № 544/18н, ОГБУ «АЦ ТО» в планах-графиках не указывался код бюджетной классификации РФ, детализированный до статьи и подстатьи КОСГУ.

14. В нарушение ч.4 ст.30 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций ОГБУ «АЦ ТО» размещен с нарушением установленного срока на 20 дней.

Кроме того, установлены следующие недостатки:

- уставом ОГБУ «АЦ ТО» предусмотрена деятельность, которая не направлена на реализацию полномочий учредителя, а именно, оказание услуг по подготовке документов на получение субсидий в сфере сельскохозяйственного производства; научные исследования и разработки в области естественных и технических наук, включая проведение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ; осуществление редакционно-издательской и полиграфической деятельности, тиражирование информации; актуализация и поддержка официального сайта учреждения;

- плановая потребность в консультационных услугах в объеме, установленном государственным заданием, ОГБУ «АЦ ТО» документально не обоснована;

- фактическая потребность в консультационной помощи в объеме, предусмотренном государственным заданием, ОГБУ «АЦ ТО» не подтверждена, так как объем фактически предоставленных консультационных услуг определялся не по количеству обращений, а по темам консультаций, при этом темы консультаций по одной тематике слишком детализированы; в объеме фактически предоставленных консультационных услуг учтены консультационные услуги по работе в ИАС СЕЛЭКС, оказываемые хозяйствам по договорам безвозмездного выполнения работ по сопровождению информационной системы СЕЛЭКС в рамках выполнения другой государственной работы;

- контроль за порядком оказания консультационных услуг в ОГБУ «АЦ ТО» не осуществлялся, так установлены случаи оказания услуг ранее дат поступивших обращений и некоммерческой организации, не являющейся субъектом государственной поддержки сельскохозяйственного производства;

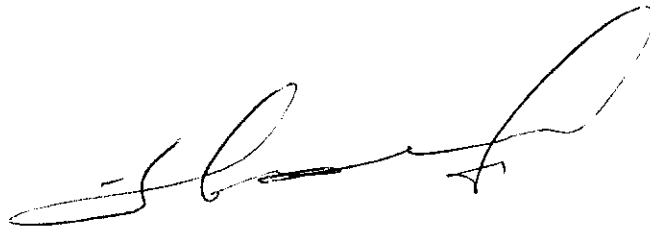
- за период 2013-2015г.г. объем предоставляемой консультационной помощи снизился на 50%, количество проводимых семинаров и встреч сократилось на 16%, при этом объем субсидии на выполнение государственного задания остается практически на прежнем уровне, что свидетельствует о неэффективном использовании бюджетных средств;

- объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания не уменьшен на сумму доходов в размере 55,09 тыс.руб. (согласно подписанным актам) от размещения рекламных материалов в информационном издании «Томский агровестник», расходы на изготовление которого были произведены за счет бюджетных средств.

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 выявленных нарушений и недостатков, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях и недостатках.

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

Буков А.В.
52-16-58

Представление от 23.11.2016 № 03 - 456 / 1 поучиню
24.11.2016 на 4-х листах руководителю ОГБУ «АЦ ТО»
Минкевич Ольгой Королькович

Минкевич

24.11.2016



