



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>

12.08.2016 № 03-294/2
На № _____ от _____

Начальнику
Департамента лесного хозяйства
Томской области
М.В. Малькевичу

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

В соответствии с пунктом 15 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 «Аудит эффективности использования средств областного бюджета, выделенных в 2015 году на мероприятия ВЦП «Повышение эффективности развития лесов Томской области на период 2015 - 2017 годы» (далее – ВЦП) (акт проверки от 29.07.2016), по результатам которого выявлены следующие нарушения.

1. В нарушение пп.5 п.8 Порядка разработки, утверждения, реализации и мониторинга ведомственных целевых программ Томской области, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 07.12.2011 № 389а, показатели конечного результата ВЦП не соответствуют показателям задачи Департамента, указанным в разделе II доклада о результатах и основных направлениях деятельности Департамента на 2015-2017 годы.

2. В нарушение п.11-2 Порядка разработки, утверждения, реализации и мониторинга ведомственных целевых программ Томской области, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 07.12.2011 № 389а, Департаментом проект ВЦП был направлен для проведения экспертизы в Департамент экономики Администрации Томской области и Департамент финансов Томской области позже установленного срока на 14 дней.

3. В нарушение п.19 Порядка разработки, утверждения, реализации и мониторинга ведомственных целевых программ Томской области, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 07.12.2011 № 389а, п.3 приказа Департамента от 06.02.2015 № 13 «Об утверждении ведомственной целевой программы Томской области «Повышение эффективности развития лесов Томской области на 2015-2017 годы» ВЦП размещена в сети Интернет на официальном сайте Департамента позже установленного срока на 13 дней.

4. В нарушение ст.ст.158, 219.1 Бюджетного кодекса РФ, ст.ст.11, 34 Закона Томской области от 11.10.2007 № 231-ОЗ «О бюджетном процессе в Томской области», п.п.36, 39, 40 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи областного бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств областного бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета), утвержденного приказом Департамента финансов Томской области от 14.12.2007 № 39, Департамент, как главный распорядитель бюджетных средств, не осуществлял на бумажном носителе составление, утверждение и ведение бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств;

доведение показателей бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств (включая внесение изменений в них) до Департамента, как получателя бюджетных средств, и доведение изменения лимитов бюджетных обязательств до подведомственного получателя средств областного бюджета ОГКУ «Томсклес».

5. В нарушение ст.158 Бюджетного кодекса РФ, ст.11 Закона Томской области от 11.10.2007 № 231-ОЗ «О бюджетном процессе в Томской области», п.2 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения, утвержденных Приказом Минфина России от 20.11.2007 № 112н, Департамент, как главный распорядитель бюджетных средств, не устанавливал порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы себе, как получателю бюджетных средств.

6. В нарушение п.6 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения, утвержденных Приказом Минфина России от 20.11.2007 № 112н, Порядком утверждения бюджетных смет областным государственным казенным учреждением «Томское управление лесами», подведомственным Департаменту лесного хозяйства Томской области, утвержденным приказом Департамента от 21.02.2013 № 32, не предусмотрено представление обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы, являющихся неотъемлемой ее частью.

7. В нарушение ст.221 Бюджетного кодекса РФ, ст.36 Закона Томской области от 11.10.2007 № 231-ОЗ «О бюджетном процессе в Томской области», п.п.6, 11 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения, утвержденных Приказом Минфина России от 20.11.2007 № 112н, по целевой статье расходов 1536200 «Ведомственная целевая программа «Повышение эффективности развития лесов Томской области» показатели бюджетных смет казенных учреждений (Департамента и ОГКУ «Томсклес») превысили лимиты бюджетных обязательств, доведенные Департаментом финансов Томской области до Департамента, как главного распорядителя бюджетных средств, на сумму 18 738,8 тыс.руб.; изменение показателей бюджетной сметы Департаментом осуществлялось ранее изменения доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств.

8. В нарушение п.3 Положения о формировании государственного задания в отношении областных государственных учреждений и финансовом обеспечении выполнения государственного задания, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 26.10.2010 № 209а, установленной (согласно приложению № 1 к указанному Положению) формы государственного задания в сформированном Департаментом государственном задании подведомственному учреждению ОГСБУ «Томская авиабаза» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов:

- по трем государственным работам (проведение организационно-технических, подготовительных мероприятий, направленных на обеспечение пожарной безопасности в лесах; предупреждение лесных пожаров; осуществление мероприятий по воспроизводству лесов) определенное общее количество работ (единиц) не соответствует количеству работ, входящих в содержание государственной работы;

- по двум государственным работам (мониторинг пожарной опасности в лесах и лесных пожаров; тушение лесных пожаров) в графе «состав работ, входящих в содержание государственной работы» содержится непредусмотренная информация;

- по одной государственной работе (проведение организационно-технических, подготовительных мероприятий, направленных на обеспечение пожарной безопасности в лесах) при отсутствии единиц измерения показателей не содержится указание на их исполнение (неисполнение).

9. В нарушение п.15 Положения о формировании государственного задания в отношении областных государственных учреждений и финансовом обеспечении выполнения государственного задания, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 26.10.2010 № 209а, Департаментом в Соглашении о порядке предоставления субсидии на

финансовое обеспечение выполнения государственного задания от 23.01.2015 б/н не определены условия предоставления субсидии ОГСБУ «Томская авиабаза».

10. В нарушение п.1 государственного задания «Порядок контроля за исполнением государственного задания» и п.п.2, 4 Порядка осуществления контроля за исполнением государственного задания областными государственными учреждениями, находящимися в ведении Департамента лесного хозяйства Томской области, утвержденного приказом Департамента от 20.02.2013 № 26, Департаментом:

- приняты и утверждены текущие отчеты об исполнении государственного задания ОГСБУ «Томская авиабаза», в которых плановые и фактические показатели отражены не в соответствии с доведенным государственным заданием и с нарушением установленной формы;

- не осуществлялся ежеквартальный контроль за исполнением государственного задания ОГСБУ «Томская авиабаза» в форме выездных проверок.

11. В нарушение п.2 Общих требований к порядку составления и утверждения отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества, утвержденных Приказом Минфина России от 30.09.2010 № 114н, Департаментом порядок составления и утверждения отчета о результатах деятельности государственного учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного имущества до подведомственного учреждения ОГСБУ «Томская авиабаза» не доводился.

12. В нарушение ст.160.2-1 Бюджетного кодекса РФ и п.2 Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 03.12.2014 № 449а, в проверяемом периоде Департаментом в отношении подведомственного учреждения ОГСБУ «Томская авиабаза» внутренний финансовый контроль не осуществлялся.

Также установлены следующие недостатки:

по результатам финансово-экономической экспертизы ВЦП

- ВЦП утверждена без обоснования необходимого объема финансирования; увеличение объема финансирования ВЦП в сумме 9 906,7 тыс.руб. является неправомерным, так как не связано с выполнением мероприятий; состав исполнителей мероприятий ВЦП не соответствует определенному составу исполнителей ВЦП; показатели реализации мероприятий не определены в разрезе исполнителей, установлены некорректно и не позволяют оценить полноту выполнения мероприятий; оценка достижения показателей целей ВЦП не проводилась;

по результатам проверки в подведомственном учреждении ОГСБУ «Томская авиабаза»

- в сформированном Департаментом государственным задании ОГСБУ «Томская авиабаза» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов по трем государственным работам (предупреждение лесных пожаров; осуществление мероприятий по защите лесов; осуществление мероприятий по воспроизводству лесов) не определен состав работ, входящих в содержание государственной работы, а по государственной работе «проведение организационно-технических, подготовительных мероприятий, направленных на обеспечение пожарной безопасности в лесах», являющейся мероприятием ВЦП «Повышение эффективности развития лесов Томской области», - ни состав, ни объем;

- Департаментом утверждены нормативные затраты по восьми работам, не предусмотренным в Перечне государственных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) областными государственными учреждениями в качестве основных видов деятельности, утвержденном распоряжением Администрации Томской области от 30.11.2010 № 1030/1-ра, и согласно доведенному государственному заданию являющимся показателями, характеризующими выполнение других государственных работ.

Кроме того, Департаментом утверждены следующие документы, оформленные подведомственным учреждением с нарушением установленных форм и соответствующих порядков:

- Отчет об исполнении государственного задания за 2015 год ОГСБУ «Томская авиабаза», в котором вместо отражения количества выполненных государственных работ указано общее количество показателей, характеризующих выполнение работ, а при отсутствии плановых количественных значений показателей - количественные значения их выполнения;

- нормативные затраты на выполнение государственных работ, определенные ОГСБУ «Томская авиабаза» с нарушением порядка их расчета, установленного Порядком определения затрат на выполнение государственных работ областными государственными учреждениями, находящимися в ведении Департамента лесного хозяйства Томской области, утвержденным приказом Департамента от 09.04.2013 № 48;

- План финансово-хозяйственной деятельности ОГСБУ «Томская авиабаза» на 2015 год, в котором в нарушение п.п.7, 8 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных Приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н, пп.4 и пп.5 п.5, пп.1 п.6, п.п.9, 11 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности областных государственных автономного и бюджетных учреждений, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Департамент лесного хозяйства Томской области, утвержденного приказом Департамента от 27.12.2013 № 135, в содержательной части не была указана в полном объеме предусмотренная информация; плановые показатели по поступлениям не указаны в разрезе работ, предусмотренных в государственном задании; плановые показатели по выплатам не соответствовали по объему и назначениям нормативным затратам, использованным при расчете объема субсидии на выполнение государственного задания; указанные показатели финансового состояния не соответствовали данным на 01.01.2015 баланса учреждения, представленного в составе годовой бухгалтерской отчетности за 2015 год.

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.

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

И.о. председателя



Е.Д. Василевская

