



# КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ

Енисейская, ул., д.8, г.Томск, 634050, тел./факс (3822) 520-061  
e-mail: [kpto@audit.tomsk.ru](mailto:kpto@audit.tomsk.ru), <http://audit.tomsk.ru>

03.06.2016 № 03-194/1  
На № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

И.о. начальника  
Департамента лесного хозяйства  
Томской области  
М.В. Малькевичу

## ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

В соответствии с пунктом 12.1 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 «Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (выборочно)», по результатам которого выявлены следующие нарушения (Акт внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Департамента лесного хозяйства Томской области от 25.05.2016).

1. В нарушение пп.3 п.9 Положения о Департаменте лесного хозяйства Томской области, утвержденного постановлением Губернатора Томской области от 18.10.2012 № 128, согласно которому Департамент разрабатывает проекты правовых актов, в том числе нормативных, в сфере своей деятельности и предложения в них, Департаментом не обеспечено внесение изменений в Перечень областных государственных учреждений, подведомственных Департаменту лесного хозяйства Томской области, утвержденный распоряжением Администрации Томской области от 19.01.2007 № 14-ра «Об усилении контроля за деятельностью областных государственных унитарных предприятий, областных государственных учреждений, хозяйственных обществ, товариществ, иных организаций, созданных на основе или с использованием государственного имущества Томской области», в связи с изменением их типа и наименования.

2. В нарушение п.3.1 Порядка составления и представления в Департамент финансов Томской области бюджетной отчетности главными распорядителями средств областного бюджета, главными администраторами доходов областного бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита областного бюджета, утвержденного приказом Департамента финансов Томской области от 04.09.2012 № 27 (далее - Порядок составления и представления бюджетной отчетности), в составе годовой отчетности Департаментом не представлено 2 формы бюджетной отчетности: Справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета Российской Федерации (ф.0503387); Мониторинг кредиторской задолженности по казенным учреждениям.

3. В нарушение п.152 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 (далее - Инструкция о порядке составления и представления отчетности № 191н), п.3.1 Порядка составления и представления бюджетной отчетности в составе Пояснительной записки

(ф.0503160) не представлено 2 приложения: Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф.0503178); Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф.0503296).

4. В нарушение п.п.7, 44, 152, 154, 156, 157, 159, 161, 163, 168, 170 Инструкции о порядке составления и представления отчетности № 191н:

- Департаментом составлена годовая бюджетная отчетность за 2015 год на основании Разделительного баланса главного распорядителя... (ф.0503230) на 01.01.2013 без представленных установленных форм бюджетной отчетности ОГУ «Томские леса» и ОГУ «Кедровский лесхоз», в результате подтвердить полноту и достоверность отражения в Балансе главного распорядителя... (ф.0503130) показателей о стоимости основных средств не представляется возможным;

- Департаментом не был соблюден порядок отражения показателей в графе 1 «Номер счета бюджетного учета» отчета «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (ф.0503110);

- текстовая часть Пояснительной записки (ф.0503160) не структурирована в разрезе предусмотренных разделов;

- наименование отчета формы 503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках федеральных целевых программ» не соответствует предусмотренному - «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ»;

- представлен отчет формы 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета» вместо предусмотренного «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств»;

- в таблице № 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» не указан организационно-распорядительный документ Департамента, определяющий перечень мероприятий по повышению эффективности расходования бюджетных средств, и результаты его исполнения;

- в таблице № 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета» не указаны номер и дата распорядительного документа, утверждающего учетную политику Департамента;

- в таблице № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» не указан проверяемый период;

- в таблице № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» указана информация о проверках, проведенных Контрольно-ревизионным управлением Администрации Томской области и Федеральным агентством лесного хозяйства, следовало отражать результаты проведенных в отчетном периоде мероприятий по внешнему государственному (муниципальному) финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений Счетной палатой РФ, контрольно-счетными органами субъектов РФ и муниципальных образований;

- в Сведениях о результатах деятельности (ф.0503162) отражена информация о расходовании бюджетных средств в разрезе кодов раздела, подраздела, целевой статьи расходов бюджета, следовало отражать информацию о запланированных и израсходованных бюджетных средствах, направленных на выполнение государственного задания (в том числе подведомственными бюджетными и автономными учреждениями), показателей исполнения государственного задания, их плановых и фактических значениях;

- в Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164) не указаны причины отклонений процента исполнения по доходам, расходам от доведенного финансовым органом планового процента исполнения на отчетную дату;

- в Сведениях о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф.0503171) в графах 5, 6 код эмитента по общероссийскому классификатору предприятий и организаций (ОКПО) и его наименование не указаны;

- в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173) раздел 2 «Причина изменений» графа 5 «Причина расхождения» по счету 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» причина расхождения (выбытие учреждения в другой уровень бюджета) указана недостоверно.

5. 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 (далее – Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи), Департамент, как главный распорядитель средств областного бюджета, не осуществлял на бумажном носителе составление, утверждение и ведение бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств; доведение показателей бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств до Департамента, как получателя бюджетных средств.

6. В нарушение п.п.17, 38, 39 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи:

- при подготовке предложений об изменении сводной бюджетной росписи в случае перераспределения бюджетных ассигнований в сумме 9 906,7 тыс.руб. Департамент не обеспечил соблюдение действующего бюджетного законодательства, так как экономия по основным мероприятиям государственной программы, как основание для внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в закон о бюджете, п.3 ст.217, ст.232 Бюджетного кодекса РФ и ст.15 Закона Томской области от 30.12.2014 № 193-ОЗ «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» не предусмотрены;

- показатели бюджетной росписи до подведомственного получателя средств областного бюджета ОГКУ «Томсклес» Департаментом не доводились;

- лимиты бюджетных обязательств были доведены ОГКУ «Томсклес» по форме, несоответствующей предусмотренной в части отсутствия следующих показателей: грифа утверждения, классификации операций сектора государственного управления, подписи исполнителя;

- доведение изменения лимитов бюджетных обязательств подведомственному получателю средств областного бюджета Департаментом не осуществлялось.

7. В нарушение ст.ст.158, 221 Бюджетного кодекса РФ, ст.ст.11, 36 Закона Томской области от 11.10.2007 № 231-ОЗ «О бюджетном процессе в Томской области», п.п.2, 3, 11 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных Приказом Минфина России от 20.11.2007 № 112н:

- порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Департамент себе, как получателю бюджетных средств, не определял;

- изменение показателей бюджетной сметы Департаментом осуществлялось ранее изменения доведенных в установленном порядке объемов лимитов бюджетных обязательств;

- показатели бюджетных смет казенных учреждений: Департамента, как получателя бюджетных средств, и ОГКУ «Томсклес» не соответствовали доведенным лимитам бюджетных обязательств.

8. В нарушение п.п.6, 19, 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 по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н):

- Департаментом при формировании учетной политики: не утверждены рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые счета для ведения синтетического и

аналитического учета, порядок отражения в учете событий после отчетной даты и порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля; не определена периодичность формирования регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе;

- Главная книга за январь 2015г. сформирована не на основании данных Журнала по санкционированию за январь 2015г.

9. В нарушение п.п.31, 33, 34, 78, 104, 131, 134, 143, 144, 150, 151 Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н, в Главной книге Департаментом остатки на начало и конец отчетного периода отражены со знаком «минус».

10. В нарушение распоряжения Департамента от 30.11.2015 № 1096 «О проведении инвентаризации», согласно которому инвентаризация проводится по состоянию на 01.12.2015 в срок до 14.12.2015, инвентаризация объектов нефинансовых активов проведена: на сумму 6,48 тыс.руб. по состоянию на 11.12.2015; на сумму 1 297,141 тыс.руб. по состоянию на 12.01.2016.

11. 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, Департаментом:

- Акты о результатах инвентаризации (ф.0504835) не составлялись;

- в Главной книге в ряде случаев не отражались номера Журналов операций (ф.0504071).

12. В нарушение п.7 Инструкции о порядке составления и представления отчетности № 191н, п.1.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, п.2.9 Положения об учетной политике Департамента, утвержденной распоряжением Департамента от 27.01.2015 № 1988, и распоряжения Департамента от 30.11.2015 № 1096 «О проведении инвентаризации» перед составлением годовой бюджетной отчетности:

- инвентаризация имущества, в том числе основных средств, числящихся на балансе получателя бюджетных средств - Департамента, проведена не в полном объеме;

- инвентаризация основных средств, числящихся за 2-мя областными государственными учреждениями «Томские леса» и «Кедровский лесхоз», не проводилась.

13. В нарушение п.п.309, 310, 315 раздела VI «Санкционирование расходов экономического субъекта» Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н и п.п.128, 130, 142, 144 раздела 5 «Санкционирование расходов бюджета» Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н, при ведении учета санкционирования расходов бюджета Департаментом:

- как главным распорядителем бюджетных средств, детализация показателей доведенных ему бюджетных ассигнований по соответствующим кодам статей, подстатей КОСГУ по счету 050302000 «Бюджетные ассигнования к распределению» не осуществлялась;

- суммы лимитов бюджетных обязательств, доведенных в установленном порядке главному распорядителю бюджетных средств на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год) по счетам 050101000 «Доведенные лимиты бюджетных обязательств», 050102000 «Лимиты бюджетных обязательств к распределению» отражались со знаком «минус»;

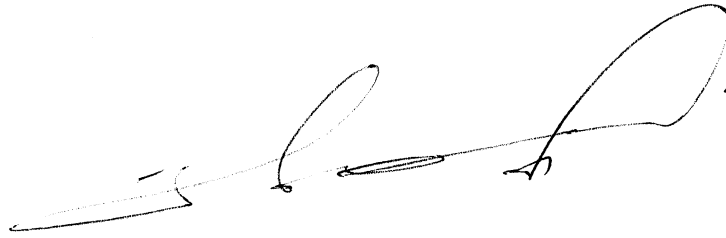
- бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств на второй год планового периода не отражались.

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.

Председатель



А.Д. Пронькин

Буков А.В.  
52-16-58

