



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>

25.05.2016 № 03-183/2
На № _____ от _____

Начальнику
Департамента по культуре и
туризму Томской области
П.Л. Волку

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

В соответствии с пунктом 12, подпунктом 12.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2016 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 30.12.2015 №44, в рамках контрольного мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (выборочно)» проведена проверка в Департаменте по культуре и туризму Томской области за 2015 год, по результатам которой выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушение требований статьи 158 Бюджетного кодекса РФ, статьи 11 Закона Томской области от 11.10.2007 № 231-ОЗ «О бюджетном процессе в Томской области» главным распорядителем бюджетных средств Департаментом по культуре и туризму не был утвержден порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет подведомственных казенных учреждений.

2. Департаментом по культуре и туризму не осуществляется внутренний финансовый аудит, соответствующее распоряжение Департамента, устанавливающее Порядок проведения проверок по внутреннему финансовому аудиту и оформлению их результатов с учетом положений 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 (пункт 39), не принято.

3. Установлены нарушения Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н:
- в нарушение пункта 152 в составе пояснительной записки к Годовому отчету не представлены 4 таблицы и 3 приложения: «Сведения об основных направлениях деятельности» (таблица 1), «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» (таблица 2), «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» (таблица № 3), «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета» (таблица № 4), «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» (ф.0503166), «Сведения по ущербу имуществу, хищениях денежных

средств и материальных ценностей» (ф.0503176), «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» (ф.0503178);

- в нарушение пунктов 17 и 20 к Годовому отчету «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф.0503130) составлен без учета изменений, внесенных Приказом Минфина России от 31.12.2015 №229н, в части переименования строки 175 «Аккредитивы на счетах учреждения в кредитной организации» Баланса в «Денежные средства учреждения на специальных счетах в кредитной организации», и дополнения Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса строкой 290 «Акции по номинальной стоимости» счет 31;

- в нарушение пункта 161 в пояснительной записке к Годовому отчету в приложении «Сведения о результатах деятельности» (ф.0503162) не отражены показатели исполнения подведомственными учреждениями государственного задания и единицы их измерения, а также указана непредусмотренная формой информация по использованию субсидий на иные цели;

- в нарушение пункта 163 в пояснительной записке к Годовому отчету в приложении «Сведения об исполнении бюджета» (ф.0503164) не раскрыта информация о причинах отклонений от плановых значений показателей при исполнении бюджета и пояснения по причинам отклонений;

- в нарушение пункта 170.2 в пояснительной записке к Годовому отчету в приложении «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» (ф.0503175) не отражены аналитические данные в разрезе контрагентов по возникшим неисполненным обязательствам, дате их возникновения и дате исполнения обязательств (предусмотренной в договоре, счете, нормативно-правовом акте, исполнительном документе и т.п.), а также, о суммах экономии, достигнутой в результате применения конкурентных способов определения поставщиков.

4. В пояснительной записке к Годовому отчету в приложении «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета» (ф.0503163) указаны утвержденные на год бюджетные назначения, не соответствующие бюджетным назначениям, утвержденным Законом Томской области от 30.12.2014 №193-ОЗ «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

5. В нарушение пункта 3.1.13 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 от 04.09.2012 №27, не представлена форма «Мониторинг кредиторской задолженности по казенным учреждениям».

6. В нарушение требований пунктов 316, 322 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, пунктов 131, 132, 143, 144 Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина России от 06.12.2010 №162н, Департаментом по культуре и туризму, как главным распорядителем бюджетных средств, в бухгалтерском учете по данным Главной книги на счетах 050301000 «Доведенные бюджетные ассигнования» и 050101000 «Доведенные лимиты бюджетных обязательств» по отчетному году и плановым 2016-2017 годам не отражены суммы доведенных финансовым органом утвержденных показателей бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, а также на счетах 050312000 «Бюджетные ассигнования текущего финансового года к

распределению» и 050112000 «Лимиты бюджетных обязательств текущего финансового года к распределению» распределенные себе как получателю бюджетных средств, бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств.

7. Департаментом по культуре и туризму не внесены изменения в Учетную политику, утвержденную приказом от 03.03.2014 №058/01-09, в связи с изменениями 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, внесенными Приказом Минфина России от 29.08.2014 №89н, и применяемыми при формировании показателей объектов учета, в том числе по учету операций по начислению сумм резервов предстоящих расходов, что является нарушением части 6 статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». В бухгалтерском учете операции в соответствии с новыми требованиями не отражались.

8. В нарушение требований статьи 11 Федерального закона от 06.11.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 1.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49, перед составлением годовой отчетности не проведена инвентаризация денежных средств на лицевом счете учреждения в органе казначейства, находящихся во временном пользовании, и расчетов по платежам в бюджет.

9. Размер излишне перечисленной арендной платы за помещения, ранее арендованные у Территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Томской области и переданные в собственность Томской области с 21.09.2015, составил 790,4 тыс.руб.

С учетом изложенного и на основании статьи 18 Закона Томской области от 09.08.2011 №177-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Томской области» предлагается следующее:

1. Принять меры к возврату в областной бюджет излишне перечисленных арендных платежей и уплаченного НДС в сумме 790 382,71 руб.

2. Установить порядок проведения внутреннего финансового аудита, обязательность которого предусмотрена постановлением Администрации Томской области от 03.12.2014 №449а «Об утверждении 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».

3. Утвердить порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет подведомственных казенных учреждений согласно статьи 158 Бюджетного кодекса РФ, статьи 11 Закона Томской области от 11.10.2007 № 231-ОЗ «О бюджетном процессе в Томской области».

4. Внести изменения в Учетную политику с учетом изменений, внесенных Приказом Минфина России от 29.08.2014 №89н в Инструкцию 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.

5. Проводить инвентаризацию денежных средств на лицевом счете учреждения в органе казначейства, находящихся во временном пользовании, и расчетов по платежам в бюджет в соответствии с требованиями статьи 11 Федерального закона от 06.11.2011

№402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 1.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49.

6. Ведение бухгалтерского учета и составление отчетности осуществлять строго в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете.

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

С.В. Зорина,
52-36-08

