



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>

10.08.2016 № 03-292/2
На № _____ от _____

И.о. начальника
ОГСБУ «Томская база
авиационной охраны лесов»
А.А. Самарцеву

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

В соответствии с пунктом 15.3 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 целевого и эффективного использования средств областного бюджета в 2015 году, предоставленных ОГСБУ «Томская база авиационной охраны лесов» в рамках реализации ВЦП «Повышение эффективности развития лесов Томской области» (акт проверки от 29.07.2016), по результатам которого выявлены следующие нарушения.

1. ОГСБУ «Томская база авиационной охраны лесов» (далее - ОГСБУ «Томская авиабаза») был произведен расчет нормативных затрат на выполнение государственных работ в нарушение п.п.3, 5, 7-10 Порядка определения затрат на выполнение государственных работ областными государственными учреждениями, находящимися в ведении Департамента лесного хозяйства Томской области, утвержденного приказом Департамента лесного хозяйства Томской области (далее – Департамент) от 09.04.2013 № 48.
2. В нарушение п.2 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, ОГСБУ «Томская авиабаза» были представлены Департаменту текущие отчеты об исполнении государственного задания, в которых плановые и фактические показатели отражены не в соответствии с доведенным государственным заданием и с нарушением установленной формы.
3. 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 Плане финансово-хозяйственной деятельности ОГСБУ «Томская авиабаза» на 2015 год:
- в содержательной части отсутствует информация: о стоимости недвижимого имущества в разрезе стоимости имущества, закрепленного собственником имущества за учреждением на праве оперативного управления; приобретенного учреждением за счет выделенных собственником имущества средств; приобретенного учреждением за счет доходов, полученных от платной и иной приносящей доход деятельности; о финансовых активах; об общей сумме обязательств;

- плановые показатели по поступлениям не указаны в разрезе работ, предусмотренных в государственном задании;
 - плановые показатели по выплатам не соответствуют по объему и назначениям нормативным затратам, использованным при расчете объема субсидии на выполнение государственного задания;
 - указанные показатели финансового состояния не соответствуют данным на 01.01.2015 баланса, представленного в составе годовой бухгалтерской отчетности за 2015 год, в части данных о нефинансовых активах; остаточной стоимости особо ценного движимого имущества; кредиторской задолженности по расчетам за счет средств областного бюджета и доходов от платной и иной приносящей доход деятельности.
4. В нарушение раздела V «Классификация операций сектора государственного управления» Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных Приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, ОГСБУ «Томская авиабаза» расходы по арендной плате за пользование имуществом по контракту от 08.07.2014 № 19428320 в сумме 811,839 тыс.руб. неправомерно произведены по подстатье КОСГУ 221 «Услуги связи».
 5. В нарушение п.2.1 Соглашения о порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания от 23.01.2015 б/н ОГСБУ «Томская авиабаза» средства субсидии в сумме 12 480,919 тыс.руб., предоставленные на выполнение государственных работ в 2015 году, были направлены на погашение кредиторской задолженности, сложившейся на 01.01.2015, что является нецелевым использованием бюджетных средств.
 6. В нарушение п.5.1 договоров на выполнение работ по заготовке древесины от 09.07.2015 №№ 27, 28 ОГСБУ «Томская авиабаза» работы по сплошной санитарной рубке на площади 33,9 га и заготовке древесины в объеме 5727 куб.м от подрядчика ИП Никитина Д.С. не приняты.
 7. В нарушение п.1.5 договоров купли-продажи древесины в хлыстах ОГСБУ «Томская авиабаза» акты приема-передачи товара с покупателями древесины не оформлялись.
 8. В нарушение п.4 ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» ОГСБУ «Томская авиабаза» выполняло работы, относящиеся к основным видам деятельности, за плату при отсутствии порядка определения платы за выполнение работ, относящихся к основным видам деятельности учреждения, установленного Департаментом.
 9. В нарушение п.п.6, 19, 21, 134, 135 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета ..., утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, ОГСБУ «Томская авиабаза» при формировании учетной политики не утверждены порядок отражения в учете событий после отчетной даты, порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля; не определены периодичность формирования регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе, способ калькулирования себестоимости единицы (объема) работы и порядок распределения накладных и общехозяйственных расходов; номера счетов рабочего плана счетов не содержат аналитических кодов (группа, вид) синтетических счетов объектов учета, код вида финансового обеспечения (деятельности), коды классификации операций сектора государственного управления.
 10. В нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.п.7, 9 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета ..., утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, п.2 «Применение и заполнение форм первичных учетных документов» Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета ..., утвержденных Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, в ОГСБУ «Томская авиабаза» при оформлении первичными учетными документами фактов хозяйственной жизни:

- в принятых к бухгалтерскому учету первичных учетных документах (товарные накладные, акты выполненных работ) отсутствуют обязательные реквизиты (наименование ценностей, их единицы измерения и стоимостное выражение; подписи ответственных лиц); в унифицированных формах первичных учетных документов (авансовые отчеты) не отражены все предусмотренные реквизиты (остаток (перерасход) от предыдущего аванса и по данному авансовому отчету; внесенный остаток (выданный перерасход); перечень документов, подтверждающих произведенные расходы; подписи подотчетных лиц и др.);
 - не подтверждены первичными учетными документами принятые к бухгалтерскому учету расходы в сумме 2 379,974 тыс.руб. (журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками) и доходы в сумме 2 743,445 тыс.руб. (оборотная ведомость по счету расчетов с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг).
11. В нарушение ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.п.9, 11, 139, 201 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета ..., утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, р.3 «Применение и формирование регистров бухгалтерского учета» Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета ..., утвержденных Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, п.72 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н, в ОГСБУ «Томская авиабаза» при регистрации и отражении первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета:
- несвоевременно были приняты к бухгалтерскому учету первичные учетные документы на получение услуг (коммунальных, информационных, по аренде недвижимого имущества, ремонту оргтехники и автомобилей, медицинскому обслуживанию) на общую сумму 470,273 тыс.руб.;
 - не велся аналитический учет: расчетов по договорам подряда с указанием наименования кредиторов и производимых с ними расчетов (журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками); затрат в разрезе государственных работ, выполняемых в рамках государственного задания;
 - не формировались: журнал операций расчетов с дебиторами по доходам; своды начислений и удержаний по оплате труда в разрезе источников финансового обеспечения;
 - не подобраны в хронологическом порядке и не сброшюрованы первичные учетные документы, относящиеся к регистрам бухгалтерского учета (журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками; оборотная ведомость по счету расчетов с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг);
 - бухгалтерский учет расходов по услугам связи и содержанию имущества является недостоверным (расхождение данных бухгалтерского учета (журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками) с данными актов сверок расчетов с поставщиками в сумме 3,087 тыс.руб.);
 - принятый к бухгалтерскому учету первичный учетный документ отражен не в соответствующем регистре бухгалтерского учета, что привело к образованию необоснованной кредиторской задолженности (возврат подотчетной суммы в размере 57 тыс.руб., подлежащий отражению в журнале операций расчетов с подотчетными лицами, отражен в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками).
12. В нарушение п.п.199, 202 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета ..., утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, п.п.92, 93, 153 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н, ОГСБУ «Томская авиабаза» факты хозяйственной жизни отражены не на соответствующих счетах бухгалтерского учета, а именно:
- доходы от аренды имущества в сумме 977,0 тыс.руб. и доходы от реализации металлолома в сумме 60,728 тыс.руб., подлежащие отражению на счетах бухгалтерского

учета «Расчеты по доходам от собственности» и «Расчеты по доходам от операций с активами» соответственно, отражены на счете по учету расчетов с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг;

- авансовые выплаты в соответствии с условиями заключенных договоров (контрактов), подлежащие отражению на счете «Расчеты по выданным авансам», отражены на счете «Расчеты по принятым обязательствам», что привело к образованию отрицательных значений остатков по счету расчетов по принятым обязательствам в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;

- затраты по выполнению государственной работы «Проведение организационно-технических, подготовительных мероприятий, направленных на обеспечение пожарной безопасности в лесах» в сумме 1 715,347 тыс.руб., подлежащие отражению на счете по учету затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг, отнесены на счет «Расходы текущего финансового года».

13. В нарушение п.6.3 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» и п.п.213, 214 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета ..., утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, п.1.13 Положения об учетной политике, утвержденного приказом ОГСБУ «Томская авиабаза» от 30.12.2013 № 127-П, и приложения № 3 к указанному Положению выдача денежных средств под отчет работникам ОГСБУ «Томская авиабаза» производилась: при наличии задолженности по ранее полученным под отчет денежным средствам; при отсутствии в большинстве случаев в письменных заявлениях подотчетных лиц назначения аванса и срока, на который он выдается; при нарушении сроков отчетности по использованным подотчетным суммам от 40 до 172 календарных дней.
14. В нарушение ст.19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.3 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета ..., утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, ОГСБУ «Томская авиабаза» в 2015 году внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни не осуществлялся.
15. В нарушение ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.1.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, п.20 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета ..., утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, и п.1.15 Положения об учетной политике, утвержденного приказом ОГСБУ «Томская авиабаза» от 30.12.2013 № 127-П, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация имущества и обязательств ОГСБУ «Томская авиабаза» не проводилась.
16. В нарушение п.п.9, 53 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 о финансовых результатах деятельности учреждения (ф.0503721), представленном ОГСБУ «Томская авиабаза» в составе годовой бухгалтерской отчетности за 2015 год, отраженные фактические затраты по заработной плате и начислениям на выплаты по оплате труда не соответствуют данным бухгалтерского учета.

Кроме того, установлены следующие недостатки:

- организационная структура ОГСБУ «Томская авиабаза» не соответствует п.1.14 Устава (с учетом изменений от 26.04.2011) в части наличия филиалов;
- Положение об учетной политике, утвержденное приказом ОГСБУ «Томская авиабаза» от 30.12.2013 № 127-П, содержит ссылки на недействующие нормативные акты; приказы об утверждении и внесении изменений в учетную политику не согласованы по срокам применения Положения об учетной политике;

- Положение о приносящей доход деятельности, в том числе определяющее порядок формирования и распределения собственных доходов, в ОГСБУ «Томская авиабаза» не разработано;
- ОГСБУ «Томская авиабаза» не определен порядок определения цен на платные услуги (работы) по неосновным видам деятельности;
- в 2015 году за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания ОГСБУ «Томская авиабаза» погашена недоимка: за 2014 год по страховым взносам во внебюджетные фонды в сумме 10 919,848 тыс.руб., за 2012-2014 годы по НДФЛ в сумме 4 228,223 тыс.руб.;
- средства областного бюджета в сумме 4 115,797 тыс.руб. были неправомерно направлены на выполнение государственных работ «Мониторинг пожарной опасности в лесах и лесных пожаров» и «Тушение лесных пожаров», подлежащих финансированию за счет средств федерального бюджета;
- средства областного бюджета в сумме 98,715 тыс.руб., направленные ОГСБУ «Томская авиабаза» на оплату штрафных санкций и возмещение ущерба, полученного в результате ДТП, использованы неэффективно;
- в Отчете об исполнении государственного задания за 2015 год ОГСБУ «Томская авиабаза» вместо отражения количества выполненных государственных работ указано общее количество показателей, характеризующих выполнение работ, а при отсутствии плановых количественных значений показателей - количественные значения их выполнения;
- в 2015 году ОГСБУ «Томская авиабаза» не выполнена в полном объеме государственная работа «Осуществление мероприятий по защите лесов», достижение показателя составило 69,7% от плана;
- при выполнении мероприятий по защите и воспроизводству лесов были проведены рубки на площади 432,3 га, из них на площади 112,3 га (26%) подрядчиками работы выполнены некачественно (не проведена очистка лесосеки от порубочных остатков; порубочные остатки не сожжены), на момент приемки работ 100 куб.м древесины не было вывезено, однако штрафные санкции за нарушение условий договоров на выполнение работ по заготовке древесины ОГСБУ «Томская авиабаза» к подрядчикам не применялись.

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 возврату в доход областного бюджета средств, использованных не по целевому назначению в сумме 12 480,919 тыс.руб., выразившемуся в направлении средств на погашение кредиторской задолженности на 01.01.2015.

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.

И.о. председателя



Е.Д. Василевская

Буков А.В.
52-16-58

