



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>

02.06.2015 № 03-263/2
На № _____ от _____

Начальнику
Департамента тарифного
регулирования Томской области
М.Д. Вагиной

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

В соответствии с пунктом 16.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2015 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 30.12.2014 № 51, 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 тарифного регулирования Томской области от 25.05.2015).

1. В нарушение п.п.4, 71, 152, 162, 163, 164 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:

- годовая бюджетная отчетность представлена Департаментом без оглавления;
- показатели Отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128): «Принято бюджетных обязательств», «Принято денежных обязательств» не соответствуют данным Главной книги;

- текстовая часть Пояснительной записки (ф.0503160) не структурирована в разрезе предусмотренных разделов (р.1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности», р.2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности», р.3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности», р.4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности», р.5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности»);

- в Сведениях об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф.0503163) включена информация по коду бюджетной классификации (разделу, подразделу 0104), по которому не было изменений бюджетных назначений в отчетном периоде;

- в Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164) не раскрыта информация о результатах исполнения бюджета по расходам в разрезе кодов бюджетной классификации, по которым на отчетную дату имелись отклонения между плановыми (прогнозными) и фактически исполненными показателями; не указаны причины отклонений процента исполнения по доходам, расходам от доведенного финансовым органом планового процента исполнения на отчетную дату;

- в Сведениях об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166) не включена информация об исполнении государственной программы «Повышение уровня пенсионного обеспечения работников бюджетной сферы, государственных и муниципальных служащих Томской области на период 2013-2023 годов».

2. 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, 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 в составе Пояснительной записки (ф.0503160) не представлено 2 приложения: Сведения о целевых иностранных кредитах (ф.0503167); Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф.0503178).

3. 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 в составе годовой отчетности, Департаментом не представлено 6 форм бюджетной отчетности: Справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета Российской Федерации (ф.0503387); Мониторинг кредиторской задолженности по казенным учреждениям; Сведения об остатках целевых средств, поступивших из федерального бюджета, находящихся на счете областного бюджета; Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета субъектами Российской Федерации, муниципальными образованиями и территориальным государственным внебюджетным фондом (ф.0503324); Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета муниципальными образованиями и территориальным государственным внебюджетным фондом (ф.0503324 МО); Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из областного бюджета муниципальными образованиями и территориальным государственным внебюджетным фондом (ф.0503324 ТО).

4. В нарушение п.14 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 письменно не сообщал в Департамент финансов Томской области о предлагаемых изменениях сводной росписи и лимитов бюджетных обязательств (от 22.01.2014 № 6, от 07.07.2014 № 307, от 11.07.2014 № 330, от 14.07.2014 № 370, от 07.10.2014 № 374) с указанием оснований и обоснованием предлагаемых изменений.

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.32, 35.1, 36, 36.7 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 средств областного бюджета, не осуществлял на бумажном носителе составление, утверждение и ведение бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств.

6. В нарушение п.3 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения, утвержденных приказом Минфина России от 20.11.2007 № 112н, Порядком составления, утверждения и ведения бюджетных смет Департамента тарифного регулирования Томской области, являющимся приложением к приказу Департамента от 15.04.2013 № 13/1-п, предусмотрено составление бюджетной сметы на 3 года.

7. В нарушение ст.162 Бюджетного кодекса РФ, ст.14 Закона Томской области от 11.10.2007 № 231-ОЗ «О бюджетном процессе в Томской области», п.17 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет Департамента тарифного регулирования Томской области, утвержденного приказом Департамента от 15.04.2013 № 13/1-п, в отчетном периоде Департаментом ведение смет (внесение изменений) не осуществлялось.

8. В нарушение п.п.6, 7 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет Департамента тарифного регулирования Томской области, утвержденного приказом Департамента от 15.04.2013 № 13/1-п:

- проекты бюджетных смет не составлялись;
- бюджетные сметы составлены и утверждены по целевой статье 0020400 «Центральный аппарат» в тысячах рублей без десятичного знака после запятой.

9. В нарушение п.п.7, 9, 21 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:

- учет лимитов бюджетных обязательств является недостоверным;
- в рабочем плане счетов бухгалтерского учета Департамента отсутствуют: счета, предназначенные для учета операций по санкционированию расходов, применяемые забалансовые счета; номера счетов рабочего плана не содержат аналитических кодов: вида финансового обеспечения (деятельности), классификации операций сектора государственного управления.

10. В нарушение ч.5 ст.8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Положение об учетной политике Департамента утверждено на один год.

11. В нарушение ч.3 ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.7 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, распоряжения Департамента о проведении инвентаризации от 11.11.2014 № 13-р перед составлением годовой бюджетной отчетности инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами не проводилась.

12. В нарушение ч.6 ст.8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не внесены изменения в учетную политику 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, порядок отражения в учете событий после отчетной даты не утвержден.

13. В нарушение п.п.1.4, 2.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, в инвентаризационных описях от 10.12.2014 №№ 17, 19, 20, от 12.12.2014 № 23, от 22.12.2014 № 22 не отражены сведения о фактическом наличии имущества (объекта учета).

14. В нарушение раздела 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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных Приказом Минфина России от 15.12.2010 № 173н, в представленных инвентаризационных описях отсутствуют следующие реквизиты:

- даты начала и окончания инвентаризации (опись от 22.12.2014 № 22);
- место проведения инвентаризации (описи от 10.12.2014 №№ 10 (по счету 10500), 13, 15, 17, 19, от 12.12.2014 №№ 11, 14, 22, 23);
- заключение комиссии (кроме описи от 10.12.2014 № 10 (по счету 10100));
- дата подписи членов комиссии (опись от 12.12.2014 № 22).

15. В нарушение распоряжения Департамента о проведении инвентаризации от 11.11.2014 № 13-р, согласно которому инвентаризация проводится по состоянию на 01.12.2014 в срок до 19.12.2014, инвентаризационные описи составлены в том числе 22.12.2014.

16. В нарушение п.п.309, 316, 321, 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, п.п.128, 130, 131, 132, 139,

142, 143, 144, 145 Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н, Департаментом в бюджетном учете:

- не осуществлялся учет бюджетных ассигнований текущего года на счете 050303000 «Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам»;

- не отражались суммы доведенных финансовым органом утвержденных показателей бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств (внесенных изменений), суммы распределенных себе, как получателю бюджетных средств, показателей бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств (внесенных изменений) на счетах: 050301000 «Доведенные бюджетные ассигнования», 050101000 «Доведенные лимиты бюджетных обязательств», 050302000 «Бюджетные ассигнования к распределению» и 050102000 «Лимиты бюджетных обязательств к распределению»;

- не отражалось санкционирование расходов бюджета (бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств, принятые обязательства) на первый и второй годы планового периода.

Кроме того, установлены следующие недостатки.

1. В составе Пояснительной записки (ф.0503160) представлены 2 таблицы и 3 приложения, не содержащие информации.

2. В Пояснительной записке (ф.0503160) отсутствует перечень форм, не включенных в состав бюджетной отчетности ввиду отсутствия числовых значений показателей.

3. Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет Департамента тарифного регулирования Томской области, утвержденный приказом Департамента от 15.04.2013 № 13/1-п:

- не обеспечивает соблюдение требований п.11 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения, утвержденных приказом Минфина России от 20.11.2007 № 112н, в части предусмотренных сроков внесения изменений в смету;

- предусматривает составление и утверждение смет только по 3-ем целевым статьям (0020400, 3050105, 6224940).

4. В Положении об учетной политике:

- указан нормативный документ, утративший силу;

- не определена периодичность формирования регистров бухгалтерского учета (Журналов операций) на бумажном носителе;

- в перечень форм первичных учетных документов включены документы, формы которых утверждены другим юридическим лицом, что противоречит требованиям ч.4 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

5. Инвентаризационные описи оформлены с недостатками, в том числе:

- от 22.12.2014 № 22 указан приказ (распоряжение) о проведении инвентаризации от 11.11.2014 № 13-к (фактически № 13-р);

- от 10.12.2014 № 15 подпись материально ответственного лица о проверке в его присутствии и внесении в опись ценностей с № 1 по № 16, однако число порядковых номеров ценностей в описи - 18 (с № 1 по № 18).

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.

И.о. председателя



Е.Д. Василевская