



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

24.06.2015 № 02-308/4
На № _____ от _____

Заместителю Губернатора
Томской области –
начальнику Департамента финансов
А.М.Феденеву

Информационное письмо по результатам внешней
проверки годовой бюджетной отчетности главных
администраторов бюджетных средств за 2014 год

Уважаемый Александр Михайлович!

Контрольно-счетная палата Томской области сообщает, что в соответствии с п.16 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2015 год проведено контрольное мероприятие «Внешняя проверка Отчета Администрации Томской области об исполнении областного бюджета за 2014 год».

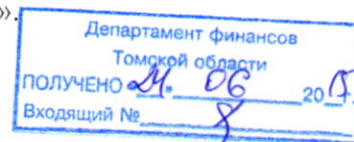
В результате внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и анализа полноты и соответствия нормативным требованиям ее составления и представления, установлено следующее.

Годовая бюджетная отчетность ряда главных администраторов средств областного бюджета, представленная в Контрольно-счетную палату, не соответствует требованиям, установленным пунктами 4, 8, 11.1 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ (далее - Инструкция), утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н. Информация о выявленных нарушениях приведена в приложении к настоящему письму.

Значения графы 4 «Утвержденные бюджетные назначения» раздела 2 «Расходы бюджета» отчета об исполнении бюджета Департамента финансов Томской области (ф. 0503127) не соответствуют значениям, утвержденным сводной бюджетной росписью.

В графе 1 «Наименование показателя» раздела 2 «Расходы бюджета» отчета об исполнении бюджета Администрации Томской области (ф. 0503127) отсутствуют наименования двух показателей (код 804 0113 1545392 244 22_), в отражении кода расхода которых пропущен один разряд (графа 3).

В графе 1 «Наименование показателя» раздела 2 «Расходы бюджета» отчета об исполнении бюджета Администрации Томской области (ф. 0503127) указан показатель «Обслуживание внутреннего долга» (804 0113 1545392 412 31_), в коде расхода которого пропущен один разряд, и наименование которого в сводной бюджетной росписи и приложении 3 к законопроекту об исполнении областного бюджета за 2014 год отражено как «Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность».



При проверке соответствия показателей годовых отчетов об исполнении бюджетов главных распорядителей бюджетных средств (ф.0503127) Закону Томской области «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов», сводной бюджетной росписи и проекту закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2014 год» установлен ряд несоответствий при отнесении главными распорядителями расходов по кодам бюджетной классификации. В таблице представлены расходы, которые не отражены в Законе об областном бюджете, сводной бюджетной росписи и проекте закона об исполнении областного бюджета по целевым статьям расходов.

Таблица 1
тыс.руб.

Наименования	Вед	РзПр	ЦСР	ВР	Исполнение по отчетности ГРБС (ф. 0503127)
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов и взносы по обязательному социальному страхованию	802	0103	0020900	121	4 658,9
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	802	0103	0020900	122	144,0
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов и взносы по обязательному социальному страхованию	802	0103	0021000	121	19 003,5
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	802	0103	0021000	122	5 652,0
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов и взносы по обязательному социальному страхованию	804	0104	0020100	121	3 215,0
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов и взносы по обязательному социальному страхованию	804	0104	0020600	121	22 947,0
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов и взносы по обязательному социальному страхованию	806	0106	0020600	121	2 373,1

Указанные факты противоречат принципу полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов и принципу адресности и целевого характера бюджетных средств, закрепленным ст. 32 и 38 Бюджетного кодекса РФ, содержат признаки бюджетного нарушения (ст.306.4 Бюджетного кодекса РФ), так как свидетельствуют о направлении средств бюджета и оплате денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью целям, определенным законом о бюджете и сводной бюджетной росписью.

Кроме того, в нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденных Приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, расходы на функционирование высшего должностного лица субъекта РФ отражены в законе о бюджете, сводной бюджетной росписи и проекте закона об исполнении областного бюджета по разделу и подразделу 0104, а не по разделу и подразделу 0102.

Учитывая повторяемость (системность) нарушения положений Инструкции при составлении и представлении главными администраторами годовой бюджетной отчетности, а также имеющиеся у Департамента полномочия, установленные ст.8 Закона Томской области от 11.10.2007 № 231-ОЗ «О бюджетном процессе в Томской области» и Положением о Департаменте финансов Томской области, утвержденным постановлением Губернатора Томской области от 12.02.2008 №16, по установлению порядка составления бюджетной отчетности, осуществлению сбора, свода, составления и представления бюджетной и бухгалтерской отчетности об исполнении областного бюджета и консолидированного

бюджета Томской области и др., прошу рассмотреть указанные факты и принять меры по их недопущению в дальнейшем.

Приложение: на 7 л. в 1 экз.

Председатель



А.Д.Пронькин

Исполнитель Г.А. Вторушин
Телефон (3822) 521164



Приложение

Информация о выявленных нарушениях Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета

Главный распорядитель средств областного бюджета	Нарушения п. 4 Инструкции				Нарушения п. 11.1 Инструкции	Нарушения п. 8 Инструкции	Ошибки в заполнении форм отчетности
	Годовая отчетность представлена в несброшированном виде	Годовая отчетность представлена в непрономерованном виде	Годовая отчетность представлена без оглавления	Годовая отчетность представлена без сопроводительного письма			
Департамент по управлению государственной собственностью Томской области		не пронумерована			ф. 0503167 ф. 0506184 таблица № 3		ф. 0503162 – не верно заполнены графы 2, 4 и 6, не заполнена графа 3;
Департамент финансов Томской области					ф. 0503184 ф. 0503128 таблица № 7 ф. 0503167	таблицы № 4, 5	ф. 0503166 – не заполнены графы 3 и 6;
Администрация Томской области		не пронумерована	без оглавления	без сопроводительного письма	ф. 0503184 ф. 0503167 ф. 0503172 ф. 0503178 таблица № 4	ф. 0503176	
Законодательная Дума Томской области					ф. 0503184 ф. 0503127 ф. 0503171 ф. 0503178	ф. 0503125 ф. 0503167	ф.0503162 - отсутствуют наименования показателей в графе 2, не заполнены графы 3, 4 и 6;
Комитет государственного финансового контроля Томской области					ф. 0503125 ф. 0503184 ф. 0503166 ф. 0503167 ф. 0503171 ф. 0503172 ф. 0503173 ф. 0503176 ф.0503178		ф.0503162 - отсутствует наименование показателя в графе 2, не заполнены графы 4 и 6;

Главный распорядитель средств областного бюджета	Нарушения п. 4 Инструкции				Нарушения п. 11.1 Инструкции	Нарушения п. 8 Инструкции	Ошибки в заполнении форм отчетности
	Годовая отчетность представлена в несброшированном виде	Годовая отчетность представлена в непромуерованном виде	Годовая отчетность представлена без оглавления	Годовая отчетность представлена без сопроводительного письма			
Департамент здравоохранения Томской области					Годовая отчетность представлена не в полном составе (указаны не представленные формы, информация о которых не отражена в пояснительной записке) таблицы № 3, 7 ф. 0503167	ф. 0503184 ф. 0503172 таблица № 4	
Департамент по молодежной политике, физической культуре и спорту Томской области					ф. 0503184 ф. 0503167 ф. 0503176	ф. 0503172	ф. 0503162 – не заполнены графы 2, 3, 4 и 6; ф. 0503166 – не заполнена графа 3;
Департамент по культуре и туризму Томской области			без оглавления		ф. 0503184 ф. 0503160 Таблицы N 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 ф. 0503167 ф. 0503178	ф. 0503172 ф. 0503176	Не указаны даты составления / подписания отчетности в формах, ее предусматривающих; ф. 0503161 заполнена с ошибками; ф. 0503162 – не верно заполнена графа 2, не заполнены графы 4 и 6; ф. 0503166 – не заполнены графы 3 и 6.
Департамент природных ресурсов и охраны окружающей среды Томской области			без оглавления		ф. 0503184 ф. 0503167 ф. 0503172 ф. 0503178 таблица № 7	ф. 0503160 таблица № 4	ф. 0503162 – не заполнены графы 2, 4 и 6;
Департамент общего образования Томской области					ф. 0503184 ф. 0503167 ф. 0503172 ф. 0503178 таблица № 7	ф. 0503172 ф. 0503176	Не указаны даты составления / подписания отчетности в формах, ее предусматривающих; ф. 0503166 – не
Департамент профессионального образования Томской области					ф. 0503184 ф. 0503167 ф. 0503178 таблица № 2, 3, 4, 5, 7	ф. 0503172 ф. 0503176	Не указаны даты составления / подписания отчетности в формах, ее предусматривающих; ф. 0503166 – не

	Нарушения п. 4 Инструкции				Нарушения п. 11.1 Инструкции	Нарушения п. 8 Инструкции	Ошибки в заполнении форм отчетности
	Годовая отчетность представлена в несоборюрованном виде	Годовая отчетность представлена в непронумерованном виде	Годовая отчетность представлена без оглавления	Годовая отчетность представлена без сопроводительного письма			
Главный распорядитель средств областного бюджета				Годовая отчетность представлена без сопроводительного письма			заполнена графа 3; Не указаны даты составления / подписания отчетности в формах, ее предусматривающих; ф. 0503162 – не заполнены графы 2, 3, 4 и 6; ф. 0503166 – не заполнены графы 3 и 6;
Департамент по социально- экономическому развитию села Томской области					ф. 0503184	таблицы № 1, 2, 3, 4, 7 ф. 0503172 ф. 0503176	
Управление ветеринарии Томской области		не пронумерована		без сопроводительного письма	ф. 0503184 ф. 0503167 ф. 0503172 ф. 0503176 ф. 0503178 таблица № 4		ф. 0503166 – не заполнена графа 3;
ОГУ «Управление по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Томской области»				без сопроводительного письма	ф. 0503184 ф. 0503167	таблицы № 4, 5, 7 ф. 0503171 ф. 0503172	ф. 0503162 – не верно заполнена графа 2, не заполнены графы 4 и 6;
Комитет по лицензированию Томской области				без сопроводительного письма	ф. 0503184 ф. 0503167 ф. 0503171 ф. 0503172 ф. 0503176 ф. 0503178	таблицы № 3, 4	ф. 0503162 – не заполнены графы 2, 4 и 6; ф. 0503166 – не заполнена графа 3;
Главная инспекция государственного строительного надзора Томской			без оглавления		ф. 0503184 ф. 0503167 ф. 0503178	ф. 0503160 таблицы № 2, 3, 5, 7 ф. 0503166 ф. 0503171	ф. 0503162 – не заполнена графа 2;

	Нарушения п. 4 Инструкции				Нарушения п. 11.1 Инструкции	Нарушения п. 8 Инструкции	Ошибки в заполнении форм отчетности
	Годовая отчетность представлена в несброшированном виде	Годовая отчетность представлена в непрономерованном виде	Годовая отчетность представлена без оглавления	Годовая отчетность представлена без сопроводительного письма			
Главный распорядитель средств областного бюджета					Годовая отчетность представлена не в полном составе (указаны не представленные формы, информация о которых не отражена в пояснительной записке)	Представлена форма, не имеющая числового значения (пустая форма), информация о которой не отражена в пояснительной записке	
области					ф. 0503184 ф. 0503167 таблицы № 3, 4 ф. 0503171 ф. 0503172 ф. 0503178	ф. 0503172 ф. 0503176	Не указаны даты составления / подписания отчетности в формах, ее предусматривающих; ф. 0503162 – не заполнены графы 2, 4 и 6;
Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области					ф. 0503184 ф. 0503167 ф. 0503178 таблицы № 4, 7	ф. 0503184 ф. 0503171 ф. 0503172 ф. 0503178	Не во всех формах указаны даты составления / подписания отчетности; ф. 0503162 – не заполнены графы 2, 3, 4 и 6; ф. 0503166 – не заполнена графа 3;
Комитет по обеспечению деятельности мировых судей Томской области		не пронумерована	без оглавления		ф. 0503184 ф. 0503167 ф. 0503178 таблица № 4	ф. 0503171 ф. 0503172 ф. 0503176	
Комитет по контролю, надзору и лицензированию в сфере образования Томской области		не пронумерована		без сопроводительного письма	ф. 0503184 ф. 0503167 ф. 0503178 таблица № 4	ф. 0503171 ф. 0503172 ф. 0503176	Не указаны даты составления / подписания отчетности в формах, ее предусматривающих; ф. 0503162 – не заполнены графы 2, 3;
Департамент тарифного регулирования Томской области			без оглавления		ф. 0503184 ф. 0503167 ф. 0503178	таблицы № 3, 7 ф. 0503171 ф. 0503172 ф. 0503176	ф. 0503162 – не заполнены графы 2, 3, 4 и 6;
Департамент ЖКХ и государственного жилищного надзора			без оглавления		ф. 0503184 ф. 0503167 ф. 0503171	ф. 0503160 таблица № 7	ф. 0503162 – отсутствуют наименования

Главный распорядитель средств областного бюджета	Нарушения п. 4 Инструкции				Нарушения п. 11.1 Инструкции	Нарушения п. 8 Инструкции	Ошибки в заполнении форм отчетности
	Годовая отчетность представлена в несоборюванном виде	Годовая отчетность представлена в непрономерованном виде	Годовая отчетность представлена без оглавления	Годовая отчетность представлена без сопроводительного письма			
Томской области					ф. 0503172 ф. 0503176 ф. 0503178 ф. 0503177		показателей в графе 2, не заполнены графы 3, 4 и 6; ф. 0503166 – не заполнена графа 3; ф. 0503162 – не заполнены графы 2, 3, 4 и 6; ф. 0503166 – не заполнена графа 3;
Департамент государственного заказа Томской области					ф. 0503184 ф. 0503167 ф. 0503178	таблицы № 3, 4 ф. 0503171 ф. 0503172 ф. 0503176	ф. 0503162 – не заполнены графы 2, 3, 4 и 6; ф. 0503166 – не заполнена графа 3;
Избирательная комиссия Томской области						таблицы № 2, 4, 7 ф. 0503125 ф. 0503184 ф. 0503230 ф. 0503167 ф. 0503171 ф. 0503172 ф. 0503176 ф. 0503178	ф. 0503162 – не заполнены графы 2, 3, 4 и 6;
Департамент инвестиций Томской области		не пронумерована			ф. 0503184 ф. 0503167 ф. 0503178	ф. 0503171 ф. 0503172 ф. 0503176 таблицы № 5, 7	ф. 0503162 – не заполнены графы 2, 4 и 6; ф. 0503166 – не заполнена графа 3;
Департамент ЗАГС Томской области					ф. 0503184 ф. 0503167 ф. 0503178	ф. 0503171 ф. 0503172 ф. 0503176 таблица № 4	
Уполномоченный по правам ребенка в Томской области					ф. 0503184 ф. 0503167 ф. 0503178	таблицы № 2, 5, 7 ф. 0503166 ф. 0503171 ф. 0503172 ф. 0503176	В нарушение п. 6 Инструкции № 191н бюджетная отчетность не подписана главным бухгалтером; ф. 0503162 – не заполнены графы 2, 3, 4 и 6;

	Нарушения п. 4 Инструкции				Нарушения п. 11.1 Инструкции	Нарушения п. 8 Инструкции	Ошибки в заполнении форм отчетности
	Годовая отчетность представлена в несброшированной виде	Годовая отчетность представлена в непрономерованном виде	Годовая отчетность представлена без оглавления	Годовая отчетность представлена без сопроводительного письма			
Главный распорядитель средств областного бюджета					Годовая отчетность представлена не в полном составе (указаны не представленные формы, информация о которых не отражена в пояснительной записке)	Представлена форма, не имеющая числового значения (пустая форма), информация о которой не отражена в пояснительной записке	
Уполномоченный по правам человека в Томской области					ф. 0503184 ф. 0503167 ф. 0503178	таблицы № 2, 5, 7 ф. 0503171 ф. 0503172 ф. 0503176	В нарушение п. 6 Инструкции № 191н бюджетная отчетность не подписана главным бухгалтером; ф. 0503162 – не заполнены графы 2, 3, 4 и 6;
Инспекция государственного технического надзора Томской области	не сброширована				ф. 0503184 ф. 0503167 таблицы № 3, 4 ф. 0503178	ф. 0503171 ф. 0503172 ф. 0503176	ф. 0503162 – не заполнены графы 2, 3, 4 и 6;
Комитет рыбного хозяйства Томской области					ф. 0503184 ф. 0503167 таблицы № 3, 4 ф. 0503171 ф. 0503172 ф. 0503176	ф. 0503162 – не заполнены графы 2, 3, 4 и 6; ф. 0503166 – не заполнена графа 3; ф. 0503161 – не верно заполнена;	
Департамент лесного хозяйства Томской области					ф. 0503184 ф. 0503167 ф. 0503178	таблица № 3 ф. 0503172	ф. 0503162 – не заполнены графы 3, 4 и 6, не верно заполнена графа 2;
Департамент промышленности и развития предпринимательства Томской области							ф. 0503162 – не заполнены графы 2, 4 и 6, не верно заполнена графа 3;
Уполномоченный по защите прав предпринимателей Томской области		не пронумерована	без оглавления	без сопроводительного письма	ф. 0503125 ф. 0503184 ф. 0503167 ф. 0503178	ф. 0503160 таблицы № 2, 4, 5, 6, 7 ф. 0503166 ф. 0503171 ф. 0503172 ф. 0503173 ф. 0503176	ф. 0503161 – заполнена не верно; ф. 0503162 – не заполнены графы 2, 4 и 6;
Управление		не пронумерована			ф. 0503184	ф. 0503176	ф. 0503162 – не

Главный распорядитель средств областного бюджета	Нарушения п. 4 Инструкции				Нарушения п. 11.1 Инструкции	Нарушения п. 8 Инструкции	Ошибки в заполнении форм отчетности
	Годовая отчетность представлена в несброшированном виде	Годовая отчетность представлена в непрономерованном виде	Годовая отчетность представлена без оглавления	Годовая отчетность представлена без сопроводительного письма			
охотничьего хозяйства Томской области					Годовая отчетность представлена не в полном составе (указаны не представленные формы, информация о которых не отражена в пояснительной записке) ф. 0503166 ф. 0503167 ф. 0503171 ф. 0503172 ф.0503178	Представлена форма, не имеющая числового значения (пустая форма), информация о которой не отражена в пояснительной записке	заполнены графы 2, 3, 4 и 6;