

Эл. КС П



# 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>

02.06.2017 № 02-263/1  
На № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

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

Информационное письмо

Уважаемый Александр Михайлович!

Контрольно-счетная палата Томской области сообщает, что в соответствии с п. 12 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2017 год проведено контрольное мероприятие «Внешняя проверка Отчета Администрации Томской области об исполнении областного бюджета за 2016 год».

В ходе контрольного мероприятия проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, анализ полноты и соответствия нормативным требованиям ее составления и представления, которой установлено следующее.

Годовая бюджетная отчетность главных администраторов средств областного бюджета, представленная в Контрольно-счетную палату, не в полной мере соответствует требованиям, установленным пунктами 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 и недостатках по заполнению форм приведена в приложении к настоящему письму.

Кроме того, из 39 главных администраторов бюджетных средств (за исключением отчетности Представительства Томской области при Правительстве Российской Федерации по причине ее непредставления) 34 главных распорядителя при составлении годовой бюджетной отчетности не приняли во внимание изменения, внесенные в Инструкцию приказом Минфина РФ от 31.12.2015 № 229н, которым из состава пояснительной записки (ф. 0503160) исключена форма «Сведения по ущербу имуществу, хищениях денежных средств и материальных ценностей» (ф. 0503176) начиная с отчетности на 1 марта 2016 года.

Установлено, что Порядок 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, утвержденный приказом Департамента финансов Томской области от 04.09.2012 № 27 требует корректировки в связи с изменениями, внесенными в Инструкцию приказами Минфина России от 26.10.2012 № 138н, от 19.12.2014 № 157н и от 31.12.2015 № 229н, в том числе в части изменения состава квартальной и годовой бюджетной отчетности (исключена форма «Отчет об исполнении сметы доходов и расходов по приносящей доход деятельности главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств» (ф. 0503137), заменено наименованием формы «Отчет о бюджетных обязательствах» (ф. 0503128), отчетность дополнена новой формой

Департамент финансов  
Томской области  
ПОЛУЧЕНО 02.06.17  
Входящий № \_\_\_\_\_ 20 г.

«Отчет о движении денежных средств» (ф. 0503123).

Обращаем внимание Департамента на ряд замечаний к годовой бюджетной отчетности в целях принятия необходимых мер по их предупреждению при составлении и представлении годовой бюджетной отчетности за 2017 год и последующие периоды всеми главными распорядителями бюджетных средств не в соответствии с установленными требованиями.

Так, перед составлением годовой бюджетной отчетности в соответствии с п. 7 Инструкции должна быть проведена инвентаризация активов и обязательств в установленном экономическим субъектом порядке. Результаты проведенных в отчетном периоде инвентаризаций должны отражаться субъектом бюджетной отчетности в таблице № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций» пояснительной записки (ф. 0503160). Также возможно отражение информации о проведении инвентаризации в тексте пояснительной записки, если по ее результатам не выявлены расхождения фактического наличия имущества и обязательств с данными бюджетного учета.

Годовая отчетность 5 главных администраторов бюджетных средств (Комитета государственного финансового контроля Томской области, Департамента по культуре и туризму Томской области, ОГУ «Управление по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Томской области», Департамента труда и занятости населения Томской области, Комитета по охране объектов культурного наследия Томской области) не содержит информации о результатах проведения инвентаризаций, что может ставить под сомнение достоверность данных, отраженных в отчетности, в связи с отсутствием сведений о соответствии фактического наличия имущества и обязательств данным бюджетного учета и свидетельствует о нарушении п. 7 Инструкции.

Реализация полномочия главных администраторов бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета, закреплена статьей 160.2-1. Бюджетного кодекса РФ. Результаты такого контроля должны отражаться в таблице № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» пояснительной записки (ф. 0503160).

Годовая отчетность 6 главных администраторов не содержит сведений о проведении внутреннего финансового контроля (Департамента финансов Томской области, Комитета государственного финансового контроля Томской области, Департамента по культуре и туризму Томской области, ОГУ «Управление по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Томской области», Департамента труда и занятости населения Томской области, Уполномоченного по защите прав предпринимателей Томской области).

При сопоставлении данных годового отчета об исполнении бюджета Департамента финансов Томской области (ф. 0503127) за 2016 год с показателями уточненной сводной бюджетной росписи (далее – СБР) установлен ряд несоответствий объема утвержденных бюджетных назначений (графа 4 формы), объему средств, предусмотренному СБР на общую сумму 1 486 364,4 тыс.руб. (таблица 1).

Таблица 1  
тыс.руб.

Вед	РзПр	ЦСР	ВР	Бюджетные ассигнования по расходам областного бюджета в СБР на 31.12.2016	Утвержденные бюджетные назначения в отчетности ГРБС (ф. 0503127)	Отклонение в отчетности ГРБС от СБР
806	0106	2170100000	120	77 706,0	74 910,0	2 796,0
806	0106	2170100020	120	0	2 796,0	-2 796,0
806	0111	9900200000	870	7 957,2	0	7 957,2
806	0113	2136300370	240	32 198,4	19 500,6	12 697,8
806	0113	9900100070	240	90 622,5	0	90 622,5
806	0113	9900500000	870	535 521,4	0	535 521,4
806	1301	2136300000	720	2 436 389,7	1 621 239,0	815 150,7
806	1402	2126540M50	510	406 012,5	381 597,7	24 414,8
Итого:				3 586 407,7	2 100 043,3	1 486 364,4

При проверке соответствия показателей годовых отчетов об исполнении бюджетов главных распорядителей бюджетных средств за 2016 год (ф. 0503127) Закону Томской области от 28.12.2015 № 198-ОЗ (в редакции от 29.12.2016) «Об областном бюджете на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» (далее – Закон), СБР и проекту закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2016 год» (далее – законопроект) установлен ряд несоответствий при отнесении главными распорядителями расходов по кодам бюджетной классификации. В таблице 2 представлены расходы, которые не отражены в Законе и СБР и законопроекте, но содержатся в годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств.

Таблица 2  
тыс.руб.

Наименования	Вед	РзПр	ЦСР	ВР	Исполнение по отчетности ГРБС (ф. 0503127)
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	802	0103	9900100030	120	4 590,7
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	802	0103	9900100040	120	23 333,1
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	804	0104	9900100010	120	3 409,0
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	804	0104	9900100020	120	28 590,1
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	806	0106	2170100020	120	2 795,8
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	830	0107	9900100060	120	3 892,2

Выявленные факты несоответствия противоречат принципу полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов и принципу адресности и целевого характера бюджетных средств, закрепленным статьями 32 и 38 Бюджетного кодекса РФ, могут содержать признаки бюджетного нарушения, установленного статьей 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 отражаются главным распорядителем не как предусмотрено по коду 0102 раздела и подраздела классификации расходов бюджета, а двумя суммами по разделу и подразделу 0104 с разбивкой по разным целевым статьям расходов.


Указанные нарушения (недостатки) имеют системный характер и их устранение будет способствовать совершенствованию бюджетного учета (отчетности) и бюджетного процесса.

О результатах рассмотрения информационного письма прошу проинформировать Контрольно-счетную палату Томской области.

Приложение: на 4 л. в 1 экз.

Председатель

А.Д. Пронькин



Исполнитель Г.А. Вторушин  
Телефон (3822) 521164



**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. 11.1 Инструкции	Нарушения п. 8 Инструкции	Недостатки при заполнении форм отчетности
	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	
Департамент по управлению государственной собственностью Томской области	ф. 0503178 ф. 0503296		ф. 0503164 – не заполнены графы 8, 9.
Департамент финансов Томской области	ф. 0503164 таблицы № 4,5,7		ф.0503162 - отсутствует наименование показателя в графе 2, не заполнены графы 4 и 6.
Администрация Томской области	ф. 0503296		ф. 0503164 – не заполнены графы 8, 9; ф. 0503175 - не заполнены графы 5,6 в разделе 1, 2, графы 7,8 раздела 2.
Законодательная Дума Томской области	ф. 0503296 таблица № 2		ф. 0503162 - отсутствуют наименования показателей в графе 2,4 и 6; ф. 0503164 – не заполнены графы 8, 9;
Комитет государственного финансового контроля Томской области	ф. 0503125 ф.0503178 ф.0503296 таблицы № 1,2,3,4,5,6,7		ф. 0503162 - не заполнена графы 2; ф. 0503164 – не заполнены графы 8, 9.
Департамент здравоохранения Томской области		таблица №4	ф. 0503162 – не заполнены графы 4, 6; ф. 0503164 – не заполнены графы 8, 9; ф. 0503173 - раздел 2 отсутствует; ф. 0503175 – не заполнены графы 3-8 раздела 1.
Департамент по молодежной политике, физической культуре и спорту Томской области	ф. 0503178		ф. 0503164 – не заполнены все строки в графе 8,9.
Департамент по культуре и туризму Томской области	ф. 0503184 ф. 0503167 ф. 0503175 ф. 0503178 ф. 0503296 таблицы № 1,2,3,4,5,6,7		ф. 0503164 – не заполнены графы 8, 9.
Департамент природных ресурсов и охраны окружающей среды Томской области	ф. 0503173 (нет 2 раздела)		ф. 0503164 – не по всем строкам заполнены графы 8, 9;
Департамент общего образования Томской области	ф. 0503184 ф. 0503167		ф. 0503162 – не заполнены графы 2,4 и 6.

Главный распорядитель средств областного бюджета	Нарушения п. 11.1 Инструкции	Нарушения п. 8 Инструкции	Недостатки при заполнении форм отчетности
	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	
	ф. 0503172 ф. 0503174 ф. 0503178 ф. 0503296		
Департамент профессионального образования Томской области	ф. 0503296		ф. 0503173 – нет 2 раздела; ф. 0503175 – не заполнены графы 3-8.
Департамент по социально-экономическому развитию села Томской области			ф. 0503164 – не заполнены графы 8, 9; ф. 0503175 - не указаны показатели гр. 3-8.
Управление ветеринарии Томской области	ф.0503296	ф. 0503172	ф. 0503164 – не заполнены графы 8, 9.
ОГУ «Управление по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Томской области»	ф. 0503178 ф. 0503296 таблицы № 1,2,3,4,5,6,7		ф. 0503162 – не заполнены графы 2, 4 и 6; ф. 0503164 – не заполнены графы 8, 9; ф. 0503175 – не заполнены графы 7 и 8 раздела 1.
Комитет по лицензированию Томской области	ф. 0503184 ф. 0503167 ф. 0503178 ф. 0503296		ф. 0503162 – не заполнены графы 4 и 6; ф. 0503164 – не заполнены графы 8, 9; ф. 0503175 - не заполнены графы 3-8.
Главная инспекция государственного строительного надзора Томской области	ф. 0503167 ф. 0503174 ф. 0503184		ф. 0503162 – не заполнена графа 2; ф. 0503175 – не заполнены графы 3-8.
Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области	таблицы № 3, 4 ф. 0503296		ф. 0503164 – не заполнены графы 8, 9; ф. 0503175 – не заполнены графы 7,8.
Комитет по обеспечению деятельности мировых судей Томской области	ф. 0503167 ф. 0503178 ф. 0503184 ф. 0503296	таблицы № 3	ф. 0503162 – не заполнены графы 2, 4 и 6; ф. 0503164 – не заполнены графы 8, 9.
Комитет по контролю, надзору и лицензированию в сфере образования Томской области	ф. 0503178 ф. 0503296		ф. 0503162 - отсутствуют наименования показателей в графе 2; ф. 0503164 – не заполнены графы 8, 9; ф. 0503175 - не везде заполнены показатели гр.5-8.
Департамент тарифного регулирования Томской области	ф. 0503173 (нет 2 раздела) ф. 0503184 таблицы № 3		ф. 0503164 – не заполнены графы 8, 9.
Департамент ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области	ф. 0503167 ф. 0503173 (нет 2 раздела) ф. 0503174 ф. 0503178 ф. 0503184 ф. 0503230 ф. 0503296	ф. 0503166 ф. 0503171 ф. 0503172	ф. 0503162 - отсутствуют наименования показателей в графе 2, не заполнены графы 4 и 6; ф. 0503164 – не заполнены графы 8, 9.
Департамент государственного заказа Томской	ф. 0503184		ф. 0503164 – не заполнены графы 8, 9.



Главный распорядитель средств областного бюджета	Нарушения п. 11.1 Инструкции	Нарушения п. 8 Инструкции	Недостатки при заполнении форм отчетности
	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	таблицы № 3,4		
Избирательная комиссия Томской области	ф. 0503178		ф. 0503162 – не заполнены графы 2, 4 и 6; ф. 0503164 – не заполнены графы 8, 9; ф. 0503175 – не заполнены графы 3-8.
Департамент инвестиций Томской области	ф. 0503175	ф. 0503184	ф. 0503162 – не заполнены графы 2, 4 и 6; ф. 0503164 – не заполнены графы 8, 9.
Департамент ЗАГС Томской области	ф. 0503296		ф. 0503164 – не заполнены графы 8, 9;
Уполномоченный по правам ребенка в Томской области	ф. 0503173 (нет 2 раздела) ф. 0503296		ф. 0503164 – не заполнены графы 8, 9; ф. 0503175 - не заполнены графы 7,8 раздела 2.
Уполномоченный по правам человека в Томской области	ф. 0503173 (нет 2 раздела) ф. 0503175 ф. 0503296		ф. 0503164 – не заполнены графы 8, 9;
Инспекция государственного технического надзора Томской области	ф. 0503296		ф. 0503164 – не заполнены графы 8, 9.
Департамент лесного хозяйства Томской области		таблицы № 3	
Департамент промышленности и развития предпринимательства Томской области		таблицы № 3,4,7 ф. 0503166 ф. 0503171 ф. 0503172 ф. 0503174 ф. 0503176	ф. 0503164 – не заполнены графы 8, 9;
Уполномоченный по защите прав предпринимателей Томской области	ф. 0503175 ф. 0503296	таблицы № 2,3,4,5,7 ф. 0503166 ф. 0503168	ф. 0503162 – не заполнена графа 2.
Департамент по вопросам семьи и детей Томской области	ф. 0503178 ф. 0503296 таблица № 7		ф. 0503164 – не заполнены графы 8, 9; ф. 0503175 - не по всем строкам заполнены графы 5-8 раздела 1, 2.
Департамент труда и занятости населения Томской области	ф. 0503166 ф. 0503178 ф. 0503296 таблицы № 1,2,3,4,5,6,7		ф. 0503164 – не заполнены графы 8, 9.
Департамент социальной защиты населения Томской области	ф. 0503184 ф. 0503174		ф. 0503164 – не заполнены графы 8, 9.
Департамент архитектуры и строительства Томской области	ф. 0503173 (нет 2 раздела) ф. 0503184 ф. 0503296	таблицы № 3	ф. 0503164 – не заполнены графы 8, 9; ф. 0503166 – не заполнены графа 3; ф. 0503175 - не заполнены графы 3-8 раздела 1, 2.
Департамент охотничьего и рыбного хозяйства			ф. 0503162 – не заполнены графы 4 и 6;

Главный распорядитель средств областного бюджета	Нарушения п. 11.1 Инструкции	Нарушения п. 8 Инструкции	Недостатки при заполнении форм отчетности
	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	
Томской области			ф. 0503164 – не заполнены графы 8, 9;
Комитет по охране объектов культурного наследия Томской области	таблицы № 1,3,6,7 ф. 0503125 ф. 0503166 ф. 0503167 ф. 0503172 ф. 0503173 ф. 0503174 ф. 0503178 ф. 0503184 ф. 0503296		ф. 0503164 – не заполнены графы 8, 9;