



ОГУ «УГОЧСПБ ТО»	
Вх. №	564 «02 06 2017»
Количество листов	
Основного документа	3
Приложения	—

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>

02.06.2017 № 03-257/1
На № _____ от _____

Директору
ОГУ «Управление по делам
гражданской обороны, чрезвычайным
ситуациям и пожарной безопасности
Томской области»
А.А. Пономареву

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

В соответствии с пунктом 12.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2017 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 27.12.2016 № 41, проведено контрольное мероприятие «Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (выборочно)» (Акт внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств ОГУ «Управление по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Томской области» от 24.05.2017), по результатам которого выявлены следующие нарушения.

1. В нарушение п.4.1 Устава ОГУ «УГОЧСПБ ТО» структура Учреждения с органами власти не согласовывалась.

2. В нарушение п.п.11.1, 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, в составе годовой бюджетной отчетности ОГУ «УГОЧСПБ ТО» не представлены:

- Разделительный (ликвидационный) баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503230);

- в составе Пояснительной записки (ф.0503160) 7 таблиц: 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 о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (таблица № 5), Сведения о проведении инвентаризаций (таблица № 6), Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (таблица № 7) и 2 приложения: Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф.0503178), Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296).

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, утвержденном приказом Департамента финансов Томской области от 04.09.2012 № 27, в

составе годовой бюджетной отчетности ОГУ «УГОЧСПБ ТО» не представлено 6 форм бюджетной отчетности: 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), 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.

4. В нарушение п.п.152, 161, 162, 163 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:

- текстовая часть Пояснительной записки (ф.0503160) не структурирована в разрезе предусмотренных разделов;

- в Сведениях о результатах деятельности (ф.0503162) отражена информация о плановых и фактических объемах финансирования в разрезе кодов раздела, подраздела, целевой статьи расходов бюджета;

- в Сведениях об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф.0503163) включена информация по кодам бюджетной классификации (разделам, подразделам) 0204 и 0309, по которым не было изменений бюджетных назначений в отчетном периоде; показатели графы 2 «Утверждено на год законом (решением) о бюджете, руб.» по коду бюджетной классификации (раздел, подраздел) 0310 не соответствуют утвержденным на 2016 год законом об областном бюджете объемам бюджетных назначений без учета последующих изменений;

- в Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164) в разделе «Расходы бюджета» отсутствуют коды бюджетной классификации РФ (графа 1 «Код по бюджетной классификации») и информация о суммах, доведенных в установленном порядке бюджетных данных (графа 4 «Доведенные бюджетные данные»); не указаны причины отклонений процента исполнения по доходам, расходам от доведенного финансовым органом планового процента исполнения на отчетную дату (графы: 8 «код», 9 «пояснения»).

5. В нарушение ст.162 Бюджетного кодекса РФ, ст.ст.14, 36 Закона Томской области от 11.10.2007 № 231-ОЗ «О бюджетном процессе в Томской области» в отчетном периоде ОГУ «УГОЧСПБ ТО», как получатель бюджетных средств, бюджетную смету не составляло и не исполняло.

6. 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 (муниципальными) учреждениями, утвержденных Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, в Главной книге ОГУ «УГОЧСПБ ТО» не отражались номера Журналов операций (ф.0504071).

7. В нарушение п.п.309, 310 раздела VI «Санкционирование расходов экономического субъекта» 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, и п.п.130, 133, 134, 144, 145 раздела 5 «Санкционирование расходов бюджета» Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н,

при ведении учета санкционирования расходов бюджета ОГУ «УГОЧСПБ ТО»:

- бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств на первый и второй годы планового периода не отражались;

- детализация показателей доведенных бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств по соответствующим кодам бюджетной классификации, осуществляемая главным распорядителем бюджетных средств, по счетам 050302000 «Бюджетные ассигнования к распределению», 050102000 «Лимиты бюджетных обязательств к распределению» не осуществлялась;

- детализация показателей утвержденных и доведенных бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств по соответствующим кодам бюджетной классификации, осуществляемая получателем бюджетных средств, по счетам 050303000 «Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам», 050103000 «Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств» не осуществлялась.

Кроме того, установлены следующие недостатки:

- предусмотренная Уставом ОГУ «УГОЧСПБ ТО» структура Учреждения не соответствует действующему законодательству (Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях») в части определения типа территориально удаленных подразделений Учреждения и их полномочий;

- ОГУ «УГОЧСПБ ТО», как главный распорядитель средств областного бюджета, не обеспечило соблюдение требований 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.34, 36, 39 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, п.2 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных Приказом Минфина России от 20.11.2007 № 112н, а именно, ОГУ «УГОЧСПБ ТО»:

- не осуществлено составление, утверждение и ведение бюджетной росписи;

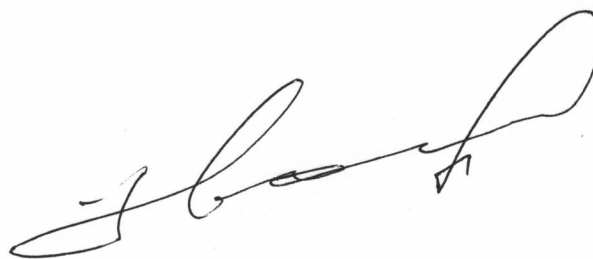
- себе, как получателю бюджетных средств, не доведены показатели бюджетной росписи и лимиты бюджетных обязательств;

- не определен порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы.

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.

Председатель



А.Д. Пронькин