



# 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>

03.06.2015 № 03-266/а  
На № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

Начальнику Управления  
охотничьего хозяйства  
Томской области  
В.В. Ермоленко

## 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 Управления охотничьего хозяйства Томской области от 25.05.2015).

1. В нарушение п.п.4, 7, 152, 154, 155, 158, 160, 166 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 в непромуерованном виде;
- данные отчета «Мониторинг кредиторской задолженности по казенным учреждениям» (фактически начисленные расходы за отчетный период) не соответствуют данным Главной книги;
- текстовая часть Пояснительной записки (ф.0503160) не структурирована в разрезе предусмотренных разделов;
- в Сведениях о проведении инвентаризаций (таблица № 6) отражены счета бюджетного учета активов и обязательств, по которым инвентаризация не проводилась и по которым не установлено расхождений;
- в Сведениях о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств (таблица № 2) отсутствуют организационно-распорядительные документы главного распорядителя;
- в Сведениях об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (таблица № 3) отсутствуют показатели, характеризующие степень результативности исполнения текстовых статей закона об областном бюджете;
- в Сведениях о количестве подведомственных учреждений (ф.0503161) отсутствуют причины, приведшие к изменению количества подведомственных учреждений на конец отчетного периода;
- в Сведениях о движении нефинансовых активов (ф.0503168) отсутствует информация о недвижимом имуществе, полученном в пользование.

2. В нарушение п.п.6, 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.п.1.4, 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 5 приложений: Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166); Сведения о целевых иностранных кредитах (ф.0503167); Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф.0503171); Сведения о государственном (муниципальном) долге (ф.0503172); Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф.0503178);

- Пояснительная записка (ф.0503160) не подписана руководителем, главным бухгалтером.

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 не представлены 5 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); Сведения об остатках целевых средств, поступивших из федерального бюджета, находящихся на счете областного бюджета.

4. В нарушение ч.7 ст.26.3 Федерального закона от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации», ч.3 ст.33 Федерального закона от 24.07.2009 № 209-ФЗ «Об охоте и о сохранении охотничьих ресурсов и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» Томским облохотуправлением в 2014 году произведены расходы в сумме 1 414 тыс.руб., за счет средств областного бюджета на осуществление переданных полномочий РФ при отсутствии соответствующего порядка, в том числе: оплата труда и начисления на оплату труда, командировочных расходов, услуг связи, арендной платы, приобретение материальных запасов.

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», раздела VIII «Ведение бюджетной росписи и изменение лимитов бюджетных обязательств» 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, Томским облохотуправлением, как главным распорядителем средств областного бюджета, не осуществлялось ведение (изменение) бюджетной росписи главного распорядителя.

6. В нарушение п.32 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, форма бюджетной росписи Томского облохотуправления не соответствует установленной в части ее наименования и отражения показателей граф 10-12 «Лимиты



текущего года», «Лимиты 2-го года», «Лимиты 3-го года» раздела 1 «Бюджетные ассигнования по расходам областного бюджета».

7. В нарушение п.п.3, 6 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, утвержденным приказом начальника Томского облохотуправления от 30.12.2013 № 32, не предусмотрено формирование проекта бюджетной сметы на очередной финансовый год; предусмотрено составление, утверждение и ведение бюджетных смет на текущий финансовый год и плановый период;

- обоснование сметных показателей не производилось.

8. В нарушение ч.1 ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.7 Инструкции о порядке составления и представления отчетности № 191н перед составлением годовой бюджетной отчетности инвентаризация по счету 10533 «Горюче-смазочные материалы - иное движимое имущество учреждения» не проводилась.

9. В нарушение ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.7 Инструкции о порядке составления и представления отчетности № 191н, п.332 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 РФ от 01.12.2010 № 157н, перед составлением годовой бюджетной отчетности Томским облохотуправлением не инвентаризировались активы, учитываемые на забалансовых счетах: 01 «Имущество, полученное в пользование», 03 «Бланки строгой отчетности», 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных».

10. В нарушение п.п.316, 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 РФ от 01.12.2010 № 157н, п.п.131, 143 Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н, Томским облохотуправлением в бюджетном учете не отражались суммы доведенных финансовым органом утвержденных показателей бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств (внесенных изменений) на счетах 050111000 «Доведенные лимиты бюджетных обязательств» и 050311000 «Доведенные бюджетные ассигнования».

11. В нарушение п.п.4, 6, 7, 21, 337, 349 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 РФ от 01.12.2010 № 157н:

- номера счетов рабочего плана счетов бюджетного учета не содержат аналитических кодов: по классификационному признаку поступлений и выбытий (за исключением кода главного распорядителя бюджетных средств); классификации операций сектора государственного управления;

- Учетной политикой не утвержден порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля; не установлены перечни бланков, относимых к бланкам строгой отчетности, и материальных ценностей, учитываемых на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных»;

- бухгалтерский учет санкционирования расходов бюджета, в части ведения учета лимитов бюджетных обязательств и принятых бюджетных обязательств, является недостоверным.



12. 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 не отражены сведения о фактическом наличии имущества (объекта учета) (описи от 01.12.2014 №№ 20, 30-32, 36-44, 46-48, 50-52, 54).

13. 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 РФ от 15.12.2010 № 173н, в инвентаризационных описях отсутствуют следующие реквизиты:

- номер счета бухгалтерского учета (опись от 31.12.2014 № 1);
- место проведения инвентаризации (за исключением описей от 01.12.2014 №№ 8-10, 13, 14, 16-29);
- даты начала и окончания инвентаризации (опись от 01.12.2014 № 2);
- соответствующие заключения комиссии по результатам проведенной инвентаризации.

Кроме того, установлены следующие недостатки.

1. Наименование представленной отчетности формы 0503176 «Сведения по ущербу имуществу, хищениях денежных средств и материальных ценностей» не соответствует предусмотренному Инструкцией о порядке составления и представления отчетности № 191н («Сведения о недостачах и хищениях денежных средств и материальных ценностей»).
2. Представлены Сведения по ущербу имуществу, хищениях денежных средств и материальных ценностей (ф.0503176), не содержащие информации.
3. Томским облохотуправлением необоснованно сформирована кредиторская задолженность по услугам теплоснабжения по целевой статье 0020400 «Центральный аппарат», виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд», КОСГУ 223 «Коммунальные услуги».
4. Приказом Томского облохотуправления от 30.12.2014 № 92-П «Об утверждении Положения об учетной политике» признан утратившим силу с 30.12.2014 приказ Томского облохотуправления от 12.02.2014 № 11-П «Об утверждении учетной политики Управления охотничьего хозяйства Томской области» и утверждено Положение об учетной политике, применяемое с 30.12.2014, что противоречит требованиям ч.ч.5-7 ст.8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», согласно которым учетная политика должна применяться последовательно из года в год; изменение учетной политики может производиться в определенных случаях (при изменении законодательства, разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, существенном изменении условий деятельности экономического субъекта) и в целях обеспечения сопоставимости бухгалтерской (финансовой) отчетности с начала отчетного года.
5. Инвентаризационные описи оформлены с недостатками, а именно:
  - в описи от 01.01.2015 № 1 в графе 1 «Наименование кредитора» (раздел 2 «Кредиторская задолженность») указано: «Все сотрудники», «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний», «Расчеты по налогу на доходы физических лиц», «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии»;
  - в описи от 31.12.2014 № 1 отсутствует запись о подтверждении к началу инвентаризации данных о наличии денежных средств банковскими выписками; в графе 2 «Наименование Банка России, кредитной организации» указано: «Средства, поступающие во временное распоряжение бюджетных учреждений».

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

Буков А.В.  
52-16-58

