РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

191014, Санкт-Петербург, ул. Некрасова, д.14.
тел. (812) 579-82-70, тел./факс (812) 579-82-72
e-mail: ksp47@ksplo.ru

26.05.2022 № 01-18-76/2022

На №_____от _____

Главным администраторам
средств областного бюджета
Ленинградской области
(по списку)

В соответствии с положениями статьи 264[4] Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 35 областного закона от 26.09.2002 № 36 - оз «О бюджетном процессе в Ленинградской области», пункта 3 части 1 статьи 9 областного закона от 14.10.2011 № 77-оз «О Контрольно-счетной палате Ленинградской области», согласно пункту 3 раздела I «Экспертно-аналитическая деятельность» Плана работы Контрольно-счетной палаты Ленинградской области на 2022 год[1], Контрольно-счетной палатой Ленинградской области проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета Ленинградской области за 2021 год и оформление заключений», в ходе которого выявлены недостатки и нарушения, допущенные отдельными главными администраторами средств областного бюджета Ленинградской области.

Для принятия мер, направленных на предупреждение возникновения аналогичных недостатков и нарушений, их своевременное устранение, Контрольно-счетная палата Ленинградской области направляет обзор основных недостатков и нарушений, выявленных в ходе осуществления экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета Ленинградской области за 2021 год и оформление заключений» согласно приложению к настоящему письму.

Приложение на 11 л. в 1 экз.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области

Подлинник электронного документа, подписанного ЭП, хранится в Межведомственной системе электронного документооборота Правительства Ленинградской области
СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП
Сертификат: 0387739500C5AD10A74D995B212BE7AE36
Владелец: Ляхова Марина Александровна
Действителен с 18-10-2021 до 18-10-2022

М.А. Ляхова

Ананьева Светлана Геннадьевна (812) 273-33-83

[1] Утвержден приказом Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от 17.12.2021 № 01-09-44 «Об утверждении Плана работы Контрольно-счетной палаты Ленинградской области на 2022 год».

ПРАВИТЕЛЬСТВО ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

Приложение

Обзор
недостатков и нарушений, выявленных Контрольно-счетной палатой Ленинградской области в ходе осуществления экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета Ленинградской области за 2021 год и оформление заключений»

В ходе осуществления экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета Ленинградской области за 2021 год и оформление заключений» Контрольно-счетной палатой Ленинградской области выявлены следующие недостатки и нарушения, допущенные отдельными главными администраторами средств областного бюджета Ленинградской области.

1. Ненадлежащее исполнение полномочий главного администратора доходов, а именно:

- в нарушение пункта 1 статьи 160[1] БК РФ[1], подпунктов «г» и «д» пункта 1 Порядка № 116[2] полномочия администратора доходов бюджета осуществлялись без утверждения правового акта о наделении полномочиями администратора доходов бюджета;

- в нарушение пункта 1 статьи 160[1] БК РФ и подпункта «е» пункта 1 Порядка № 116 с учетом требований пункта 2 Общих требований к методике прогнозирования поступления доходов[3] не разработана и не утверждена Методика прогнозирования доходов по закрепленным кодам классификации доходов или разработана не по всем кодам классификации доходов, закрепленных за главным администратором доходов согласно областному закону от 22.12.2020 № 143-оз[4];

- в нарушение пункта 1 статьи 160[1] БК РФ, пункта 3 Общих требований к методике прогнозирования поступления доходов, подпункта «е» пункта 1 Порядка № 116 Методика прогнозирования доходов разработана не по форме,

[1] Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (далее - БК РФ).
[2] Утвержден постановлением Правительства Ленинградской области от 13.03.2020 № 116 «О Порядке осуществления органами государственной власти (государственными органами) Ленинградской области, находящимися в их ведении казенными учреждениями, Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Ленинградской области бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных постановлений Правительства Ленинградской области» (далее – Порядок № 116).
[3] Утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Общие требования к методике прогнозирования поступления доходов).
[4] Областной закон от 22.12.2020 № 143-оз «Об областном бюджете Ленинградской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – областной закон № 143-оз).

ПРАВИТЕЛЬСТВО ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

предусмотренной приложением к Общим требованиям к методике прогнозирования поступления доходов;

- в нарушение пункта 2(1) Общих требований к методике прогнозирования поступления доходов разработанная Методика прогнозирования доходов не предусматривает использование данных о фактических поступлениях доходов за истекшие месяцы текущего финансового года с описанием алгоритма их использования (в том числе увеличение или уменьшение прогноза доходов на сумму корректировки, рассчитываемой с учетом данных о фактических поступлениях доходов, уточнение прогнозируемых значений показателей, используемых для расчета прогнозного объема поступлений, с учетом их фактических значений);

- в нарушение пункта 3 Общих требований к методике прогнозирования поступления доходов в Методике прогнозирования доходов отсутствуют алгоритмы расчетов прогнозных значений;

- в нарушение подпункта «е» пункта 7 Общих требований к методике прогнозирования поступления доходов, в Методике прогнозирования доходов не установлен метод расчета прогнозного объема поступлений.

2. В соответствии с частью 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ[5] бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

Контрольно-счетной палатой Ленинградской области установлены следующие нарушения части 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ:

2.1. Нарушения требований Инструкции № 191н[6], в том числе:

- в нарушение абзаца 8 пункта 7 не проводилась инвентаризация обязательств в целях составления годовой бюджетной отчетности;

- в нарушение пункта 8:

форма 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса», содержащая числовые показатели, отражена в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) как не имеющая числовых значений показателей;

представлены формы бюджетной отчетности, не имеющие числовых значений показателей, при этом, в составе информации о формах бюджетной отчетности, не имеющих числовых значений показателей, в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» текстовой части

[5] Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ).

[6] Утверждена приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция №191н).

ПРАВИТЕЛЬСТВО ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

Пояснительной записки (ф. 0503160), данные формы бюджетной отчетности не отражены;

- в нарушение пункта 14 в графах 3 и 5 «На начало года» отчетного года формы 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (далее - Баланс (ф. 0503130) не указано значение показателя долгосрочной дебиторской задолженности, при наличии долгосрочной задолженности на конец отчетного периода в Балансе (ф. 0503130) предыдущего отчетного года;

- в нарушение пункта 20, а также пунктов 365 и 367 Инструкции № 157н[7], значения показателей по поступлению и выбытию денежных средств во временном распоряжении не отражены на забалансовых счетах 17 и 18 в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503130) по строкам 170, 173, 180, 183;

- в нарушение пунктов 54, 55, и 56 в графах 3, 4 и 5 Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) допущено недостоверное отражение информации о суммах бюджетных назначений и лимитов бюджетных обязательств, утвержденных областным законом от 22.12.2020 № 143-оз и Сводной бюджетной росписью;

- в нарушение пунктов 69 и 70 в разделе I «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам, всего» Отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) допущено недостоверное отражение информации.

Так, например, при сопоставлении показателей установлено, что сумма неисполненных принятых денежных обязательств, отраженных в Отчете о бюджетных обязательствах (ф. 0503128), не соответствует сумме кредиторской задолженности, указанной в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) на 616,4 тыс. руб., и сумме фактической кредиторской задолженности, установленной в ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС (7 595,6 тыс. руб.) на 627,4 тыс. руб.

тыс. руб.

Код по бюджетной классификации ф. 0503128/код счета бюджетного учета ф. 0503169	По данным ф. 0503128	По данным ф. 0503169	Отклонение (гр.3 – гр.2)	По результатам заключения	Отклонение (гр.5 – гр.2)
1	2	3	4	5	6
0801.55 2 01 11090.243/1.302.25.004	3 818,2	3 817,7	-0,5	3 817,7	-0,5
0801.55 2 01 11090.243/1.302.26.004	-	616,9	616,9	627,9	627,9
0801.55 2 02 13760.244/1.302.26.004	3 150,0	3 150,0	-	3 150,0	-
Всего:	6 968,2	7 584,6	616,4	7 595,6	627,4

[7] Утверждена приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н).

ПРАВИТЕЛЬСТВО ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

- в нарушение пункта 152 в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) не отражена следующая информация: в разделе 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности» - об исполнителе (ФИО, должность), составившем бухгалтерскую отчетность; в разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» - о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности и его структурных подразделений основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов реальной потребности в них), основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств; характеристика комплектности; в разделе 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» - оказавшая существенное влияние и характеризующая показатели бухгалтерской отчетности; в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» - о причинах увеличения дебиторской задолженности;

- в нарушение пункта 155 в Таблице № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» в составе Пояснительной записки (ф. 0503160) в графе 1 «Содержание статьи закона (решения) о бюджете» отсутствуют ссылки на текстовые статьи закона (решения) о бюджете, в графе 2 «Результат исполнения» не указан результат исполнения положений текстовых статей (с указанием показателей, характеризующих степень их результативности), в графе 3 «Причины неисполнения» отсутствует информация о причинах неисполнения положений текстовых статей;

- в нарушение пункта 158 в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160) не указана информация о факте проведения годовой инвентаризации имущества и обязательств;

- в нарушение пункта 163 в графе 9 раздела «Доходы бюджета» Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164) за 2021 год не отражена причина отклонения фактического значения от планового;

- в нарушение пункта 166 в Сведениях о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) не отражены показатели суммы выбытий объектов нефинансовых активов в результате недостач;

- в нарушение пункта 167 графа 4 Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) не заполнена (значения показателей просроченной дебиторской задолженности на начало года не указаны по всем строкам графы 4, что не соответствует информации, указанной в графе 11 «На конец отчетного периода» Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) за 2020 год); в графах 3, 10 и 13 Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по счету 1 209 36 000 «Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет» сумма дебиторской задолженности не отражена как долгосрочная;

- в нарушение пункта 167 в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) неисполненная дебиторская задолженность, возникшая в результате расторжения договоров, не отнесена в разряд просроченной

ПРАВИТЕЛЬСТВО ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

дебиторской задолженности и не отражена в графе 11 Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);

- в нарушение пункта 167, пунктов 101 и 102 Инструкции № 162н[8] переплата, составляющая дебиторскую задолженность, включена в состав кредиторской задолженности со знаком «минус»;

- в нарушение пункта 168 в Сведениях о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171) графы 5 «Код по ИНН/ОКСМ» и 6 «наименование» эмитента не заполнены;

- в нарушение требований пункта 170.2, а также без учета пункта 5 Приложения к письму Комитета финансов № 08-52/659[9] в графах 1-8 раздела 1 Сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) не нашла отражения аналитическая информация о принятых и неисполненных бюджетных обязательствах, по которым на отчетную дату отражены остатки в графе 11 «Не исполнено принятых бюджетных обязательств» Отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128), размер которых составляет 10 млн. рублей и более;

- в нарушение пункта 173.1 в графе 16 Сведений о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф.0503190) за 2021 год не содержится информация о сметной стоимости строительства (реконструкции) объектов недвижимости, объектов незавершенного строительства.

2.2. Нарушения требований Инструкции № 157н, в том числе:

- в нарушение пункта 56 не приняты к учету и не учтены в составе нематериальных активов информационные системы Ленинградской области, внесенные в Единый реестр государственных информационных ресурсов и государственных информационных систем Ленинградской области, как следствие, их стоимость не отражена в Балансе (ф.0503130) и в Сведениях о движении нефинансовых активов (ф.0503168);

- в нарушение пунктов 220 и 221, пункта 85 Инструкции № 162н, а также без учета положений письма Минфина России от 30.12.2021 № 02-06-07/108267[10] показатели дебиторской задолженности по счету 1 303 02 000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством», образованной на 01.01.2021 при расчетах с Фондом социального страхования Российской Федерации (далее – ФСС РФ) в части превышения произведенных работодателем выплат пособий, по которым в 2021 году предусмотрено возмещение ФСС РФ (его территориальными подразделениями) в связи переходом на осуществление прямых

[8] Утверждена приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

[9] Письмо комитета финансов Ленинградской области от 30.12.2021 № 08-52/659 «Об особенностях составления и представления годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными распорядителями (администраторами) средств областного бюджета за 2021 год» (далее – Приложение к письму Комитета финансов № 08-52/659).

[10] Письмо Минфина России от 30.12.2021 № 02-06-07/108267 «О раскрытии информации в сведениях об изменении остатков валюты баланса при составлении и представлении бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2021 год».

ПРАВИТЕЛЬСТВО ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

выплат, не были перенесены на счет 209 36 000 «Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет» по состоянию на 01.01.2021, что привело к искажению строки 250 «Дебиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего» и строки 260 «Дебиторская задолженность по выплатам (020600000, 020800000, 030300000), всего» Баланса (ф. 0503130). При этом строка 340 «Итого по разделу II. Финансовые активы» и строка 350 «Баланс» Баланса (ф. 0503130) не искажены;

- в нарушение пунктов 373 и 375 и пункта 20 Инструкции № 191н, объекты **основных средств** стоимостью до 10,0 тыс. руб., переданные при реорганизации подведомственного государственного учреждения, отражены в бухгалтерском учете на забалансовом счете 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению» и соответственно в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503130) по строке 220 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению».

2.3. Не соблюдение требований федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, в том числе:

- в нарушение подпунктов «а» и «б» пункта 51 раздела IX СГС «Основные средства»[11] в бюджетной отчетности не раскрыта информация об используемых методах начисления амортизации и используемых методах определения сроков полезного использования по каждой группе основных средств;

- в нарушение подпункта «б» пункта 56 СГС «Основные средства» в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) не раскрыты сведения о балансовой стоимости объектов основных средств, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость;

- в нарушение пункта 36 и подпункта «и» пункта 37 СГС № 260н[12] в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) не раскрыта детализированная информация о доходах и расходах за отчетный период и аналогичный период прошлого года, систематизированных по степени их существенности по отношению к финансовому результату отчетного периода;

- в нарушение подпунктов «в», «г», «е», «ж» пункта 37 СГС № 260н в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) отсутствует следующая информация: перечень основных нормативных правовых актов, регламентирующих деятельность субъекта отчетности; наименование учредителя субъекта отчетности и наименование органа, осуществляющего внешний государственный (муниципальный) финансовый контроль; сведения об основных направлениях деятельности субъекта отчетности и иная информация о деятельности субъекта, существенная для понимания пользователями отчетности финансового положения, финансовых результатов деятельности и движения денежных средств субъекта;

[11]Утвержден приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее – СГС «Основные средства»).

[12] Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее – СГС № 260н).

ПРАВИТЕЛЬСТВО ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

указание на то, что представленные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности сформированы исходя из нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- в нарушение пунктов 7 и 25 раздела III «Признание и оценка доходов» СГС «Доходы»[13] и пункта 78 Инструкции № 162н в бюджетном учете по счету 020500000 «Расчеты по доходам» не отражена сумма дохода от возврата субсидии прошлых лет, имеющей целевое назначение, подлежащей взысканию из бюджетов муниципальных образований по результатам проверки Контрольно-счетной палаты Ленинградской области;

- в нарушение подпунктов «а» и «б» пункта 55 СГС «Доходы», в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) не раскрыта информация: о положениях учетной политики, устанавливающих особенности признания доходов субъектом учета; о доходах в разрезе групп, подгрупп в зависимости от экономического содержания;

- в нарушение положений пункта 7 СГС «Нематериальные активы»[14] на балансовом учете в составе нефинансовых активов не отражена стоимость «Права пользования нематериальными активами».

3. Ненадлежащее исполнение полномочий отдельных участников бюджетного процесса по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита, в том числе:

- в нарушение пункта 2 статьи 160^{2-1} БК РФ внутренний финансовый аудит, в том числе с целью подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, не осуществлялся или осуществлялся не должным образом;

- в нарушение пункта 5 статьи 160^{2-1} БК РФ при осуществлении внутреннего финансового аудита не соблюдаются требования следующих федеральных стандартов, установленных Министерством финансов Российской Федерации:

1) «Реализация результатов внутреннего финансового аудита»[15]:

годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за 2021 год не подписана руководителем субъекта внутреннего финансового аудита (пункт 27);

в годовом отчете о результатах осуществления внутреннего финансового аудита отсутствует дата подписания; годовой отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита составлен не своевременно (пункт 28);

---

[13] Утвержден приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» (далее – СГС «Доходы»).

[14] Утвержден приказом Минфина России от 15.11.2019 № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы» (далее – СГС «Нематериальные активы»).

[15] Утвержден приказом Минфина России от 22.05.2020 № 91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита».

ПРАВИТЕЛЬСТВО ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

в отчете о результатах осуществления внутреннего финансового аудита недостоверно указаны штатная и фактическая численности субъекта внутреннего финансового аудита (подпункт «и» пункта 29);

2) «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности»[16]:

планом проведения аудиторских мероприятий не предусмотрено проведение аудиторского мероприятия, целью которого является подтверждение достоверности годовой бюджетной отчетности (пункт 5);

аудиторское мероприятие в целях подтверждения достоверности годовой бюджетной отчетности, в том числе соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности, проведено после подписания годовой бюджетной отчетности руководителем субъекта бюджетной отчетности либо не проведено (подпункт «б» пункта 6);

3) «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита»:[17]

планы проведения аудиторских мероприятий не подписаны руководителем субъекта внутреннего финансового аудита (подпункт «б» пункта 7);

планом проведения аудиторских мероприятий предусмотрено проведение только одного аудиторского мероприятия в году или аудиторское мероприятие с целью подтверждения достоверности годовой бюджетной отчетности не предусмотрено (пункт 8);

представлен не план проведения аудиторских мероприятий, а план внутреннего финансового аудита (пункты 3-11 и 13);

4) «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита»[18]:

руководителем субъекта внутреннего финансового аудита не подписан реестр бюджетных рисков; не указана дата актуализации реестра бюджетных рисков; субъектом внутреннего финансового аудита не обеспечено ведение реестра бюджетных рисков (пункт 8);

5) «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита»[19]:

в качестве срока окончания мероприятий в плане проведения аудиторских мероприятий указан «квартал», а не дата (месяц) окончания мероприятия; реестр бюджетных рисков не содержит информации о возможных последствиях реализации бюджетного риска, о владельцах бюджетного риска и (или)

---

[16] Утвержден приказ Минфина России от 01.09.2021 № 120н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности» и о внесении изменений в некоторые приказы Министерства финансов Российской Федерации по вопросам осуществления внутреннего финансового аудита».

[17] Утвержден приказом Минфина России от 05.08.2020 № 160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита».

[18] Утвержден приказом Минфина России от 21.11.2019 № 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита».

[19] Утвержден приказом Минфина России от 21.11.2019 № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита».

ПРАВИТЕЛЬСТВО ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

структурных подразделениях (подразделениях в составе этих структурных подразделений) главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за выполнение (результаты выполнения) бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры, в рамках которой выявлен бюджетный риск, о необходимости (отсутствии необходимости) и приоритетности принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска (пункт 3);

нарушен принцип функциональной независимости в результате назначения главного бухгалтера уполномоченным должностным лицом, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (пункт 6);

6) «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита»[20]:

не соблюден принцип функциональной независимости в отношении субъекта внутреннего финансового аудита (пункт 4);

не образован субъект внутреннего финансового аудита путем образования структурного подразделения или без образования структурного подразделения путем наделения должностного лица (работника) главного администратора (администратора) бюджетных средств полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (пункт 5);

решение об образовании (создании, преобразовании, наделении полномочиями) субъекта внутреннего финансового аудита не оформлено приказом или распоряжением (подпункт «а» пункта 11).

В нарушение порядков осуществления внутреннего финансового аудита, утвержденных ГАБС: план проведения аудиторских мероприятий не утвержден правовым актом ГАБС; утверждается позднее установленного срока; не размещается на официальном сайте ГАБС в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»; не соответствует установленной форме; не содержит информации о субъекте бюджетных процедур, виде аудиторского мероприятия и месяце окончания аудиторского мероприятия.

4. Нарушения и недостатки разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ленинградской области, в том числе:

- в нарушение пункта 2.9 Порядка № 66[21] показатель (индикатор) государственной программы не отвечает требованиям однозначности, установленным пунктом 20.1 Методических указаний[22]; показатель (индикатор) государственной программы непосредственно не зависит от решения задач, определенных паспортом государственной программы.

---

[20] Утвержден приказом Минфина России от 18.12.2019 № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита».

[21] Утвержден постановлением Правительства Ленинградской области от 07.03.2013 № 66 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ленинградской области» (далее - Порядок № 66).

[22] Приказ комитета экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области от 13.06.2013 № 15 «Об утверждении Методических указаний по разработке и реализации государственных программ Ленинградской области» (далее – Методические указания).

ПРАВИТЕЛЬСТВО ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

- в нарушение пункта 20.1 Методических указаний формулировка ожидаемого результата не отражает прогресс в достижении целей и решении задач государственной программы;

- в отчете о ходе реализации государственной программы за январь – декабрь 2021 года отсутствует информация о выполнении целевых показателей (индикаторов) государственной программы согласно таблицам 10 - 11 приложения 1 к Методическим указаниям (подпункты 31 и 32 Методических указаний);

- в таблице «Сведения о фактически достигнутых значениях показателей (индикаторов) государственной программы» (по форме таблицы 10 Приложения 1 к Методическим указаниям) не указано обоснование отклонений значений ряда показателей (индикаторов) (подпункты 32 и 33 Методических указаний).

5. Прочие нарушения и недостатки:

- в нарушение пункта 4 статьи 52 Градостроительного кодекса Российской Федерации[23] не обеспечена консервация объекта капитального строительства;

- низкое качество бюджетного планирования по доходам, поступающим в бюджет Ленинградской области;

- наличие системных проблем, связанных с образованием и взысканием дебиторской задолженности (в том числе просроченной и сомнительной), из них по платежам за использование природных ресурсов, по начисленным пени за нарушение сроков оплаты;

- наличие капитальных вложений в объекты незавершенного строительства прошлых лет, в отношении которых окончательные решения о дальнейших действиях по состоянию на 01.01.2022 не приняты;

- не учтены требования, содержащиеся в Приложении к письму Комитета финансов № 08-52/659, а именно:

об отражении детального анализа с обособленным раскрытием в текстовых пояснениях к Сведениям о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф.0503190) в части капитальных вложений, с даты начала формирования которых истекло более 10 лет (сформированные до 2011 года);

в разделе 4 «Анализ показателей финансовой отчетности субъекта бюджетной отчетности» текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) допускается отсутствие следующей информации: анализ эффективности принимаемых мер по минимизации дебиторской задолженности; предложения по повышению эффективности мер по минимизации дебиторской задолженности; о мерах по сокращению дебиторской задолженности; пояснений о сумме денежных средств, отраженных по строке 207 «в кассе учреждения (020130000)» Баланса (ф. 0503130);

бюджетные назначения по виду расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд», исполненные в 2021 году менее, чем на 95% к утвержденным годовым назначениям, не были отражены

[23] Градостроительный кодекс Российской Федерации от 29.12.2004 № 190-ФЗ.

ПРАВИТЕЛЬСТВО ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) и в разделе 3 «Анализ отчета об исполнения бюджета» текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160).

- наличие дебиторской задолженности по счету 1 303 10 000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» может свидетельствовать о возможных рисках нарушения положений статьи 242 БК РФ;

- по отдельным показателям (индикаторам) государственных программ Ленинградской области отсутствует взаимосвязь показателей с объемами их финансового обеспечения;

- наличие фактов достижения значений показателей (индикаторов) государственных программ за счет корректировок их первоначальных значений в текущем финансовом году;

- наличие фактов значительного превышения фактических значений показателей (индикаторов) государственных программ по сравнению с их плановыми значениями, что свидетельствует о низком качестве планирования ГАБС.

ПРАВИТЕЛЬСТВО ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ