

Сведения об основных нарушениях и недостатках, выявленных по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета Ленинградской области за 2021 год

Наименование главного администратора бюджетных средств	Нарушения и недостатки (с указанием статьи (пункта) правового акта, положения которого нарушены)	Принятые меры по устранению
Комитет государственного экологического надзора Ленинградской области	В нарушение подпункта «г» пункта 37 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 №260н (далее - ФСБУ № 260н), в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) отсутствует информация о наименовании органа, осуществляющего внешний государственный финансовый контроль.	
	В нарушение пункта 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 (далее - Инструкция №191н), в разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) отсутствует информация 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 нарушение пункта 36 ФСБУ № 260н 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 пункта 51 раздела IX федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 №257н (далее - ФСБУ №257н), в бюджетной отчетности Комитета не отражены используемые методы определения сроков полезного использования основных средств.	
Комитет по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира Ленинградской области	В нарушение пункта 155 Инструкции № 191н в Таблице № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» к Пояснительной записке (ф. 0503160) в графе 1 «Содержание статьи закона (решения) о бюджете» отсутствуют ссылки на текстовые статьи закона (решения) о бюджете, в графе 3 «Причины неисполнения» отсутствует информация о причинах неисполнения положений текстовых статей.	
	В нарушение подпункта «г» пункта 37 ФСБУ 260н в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) отсутствует наименование органа, осуществляющего внешний государственный финансовый контроль.	
	В нарушение подпунктов «а» и «б» пункта 51 ФСБУ №257н в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) не раскрыты сведения об используемых методах начисления амортизации и используемых методах определения сроков полезного использования основных средств.	
	В нарушение подпункта «б» пункта 56 ФСБУ № 257н в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) не раскрыты сведения о балансовой стоимости объектов основных средств, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость.	
Избирательная комиссия Ленинградской области	В нарушение пункта 37 ФСБУ № 260н , в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) не указано наименование органа, осуществляющего внешний государственный финансовый контроль.	
	В нарушение пункта 20 Инструкции № 191н, пунктов 365 и 367 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов 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 (далее - Инструкция № 157н), значения показателей по поступлению и выбытию денежных средств во временном распоряжении не отражены на забалансовых счетах 17, 18 в Справке в составе Баланса (ф. 0503130) по строкам 170, 173, 180, 183.	
	В нарушение подпунктов «а» и «б» пункта 51 ФСБУ № 257н , в годовой бюджетной отчетности Избирательной комиссии за 2021 год не раскрыта следующая информация: - используемые методы начисления амортизации; - используемые методы определения сроков полезного использования.	
	В нарушение пункта 155 Инструкции № 191н в графе 1 «Содержание статьи закона (решения) о бюджете», представленной Избирательной комиссией Таблицы № 3 в составе Пояснительной записки (ф. 0503160), отсутствуют ссылки на текстовые статьи областного закона от 12.12.2020 № 143-оз.	
Контрольный комитет Губернатора Ленинградской области	В нарушение пункта 37 ФСБУ 260н в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) не указано наименование органа, осуществляющего внешний государственный финансовый контроль.	
Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Ленинградской области	В нарушение пункта 152 Инструкции № 191н: - в разделе 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности» текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) отсутствует информация об исполнителе (ФИО, должность), составившем бухгалтерскую отчетность; - в разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) отсутствует информация 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 1 текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) неверно указан орган, осуществляющий внешний государственный финансовый контроль в отношении Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Ленинградской области	
	В нарушение пункта 7 федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы", утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 №181н (далее - ФСБУ «Нематериальные активы»), согласно информации, представленной в письме от 15.03.2022 № 122/22, Уполномоченным по защите прав предпринимателей программное обеспечение «1С» не принято на балансовый учет в качестве объекта нематериальных активов.	

Наименование главного администратора бюджетных средств	Нарушения и недостатки (с указанием статьи (пункта) правового акта, положения которого нарушены)	Принятые меры по устранению
ГЭИРЗ Ленинградской области	В нарушение подпунктов в, г, е пункта 37 ФСБУ 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, иную информацию о деятельности субъекта, существенную для понимания пользователями отчетности финансового положения, финансовых результатов деятельности и движения денежных средств субъекта.	
	В нарушение пункта 51 раздела IX ФСБУ 257н в бюджетной отчетности не раскрыты используемые методы начисления амортизации и используемые методы определения сроков полезного использования основных средств.	
Комитет по природным ресурсам Ленинградской области	В нарушение пункта 51 ФСБУ 257н в бюджетной отчетности Комитета не раскрыты используемые методы определения сроков полезного использования основных средств и используемые методы начисления амортизации.	
	В нарушение пункта 20 Инструкции № 191н, значения показателей по поступлению и выбытию денежных средств во временном распоряжении не отражены в Справке в составе Баланса (ф.0503130) по строкам 170, 173, 180, 183 (графа 5).	
	В нарушение пункта 56 Инструкции № 157н, согласно которому счет 0 102 00000 «Нематериальные активы» предназначен для учета операций с нематериальными активами, Комитетом (подведомственными учреждениями) не приняты к учету и не учтены в составе нематериальных активов ИС ЛО используемые Комитетом, внесенные в ЕРИС ЛО и не отражены в Балансе (ф.0503130) и в «Сведениях о движении нефинансовых активов» (ф.0503168), в том числе: Система интеграции информационных ресурсов и проектов (СИИРП) «Цифровая экологическая карта Ленинградской области»; Автоматизированная система контроля радиационной обстановки Ленинградской области.	
	Не в полной мере учтены требования, содержащиеся в Приложении к письму Комитета финансов Ленинградской области от 30.12.2021 № 08-52/659, 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).	
Комитет по дорожному хозяйству Ленинградской области	В нарушение пункта 155 Инструкции № 191н Таблица № 3 в составе Пояснительной записки (ф. 0503160) заполнена некорректно (не соответствует областному закону от 22.12.2020 № 143-оз и исполнению бюджета за 2021 год).	
Комитет по социальной защите населения Ленинградской области	Согласно пункту 1 Приложения к письму Комитета финансов от 30.12.2021 № 08-52/659 при формировании показателей финансовых активов Баланса (ф. 0503130) за 2021 год причины наличия средств на счетах 1 201 00 000 «Денежные средства учреждения» подлежат описанию в текстовой части раздела 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160). При этом в Пояснительной записке (ф. 0503160) Комитета не указаны причины образования остатков денежных средств в кассе учреждения в сумме 2808 тыс. руб. (код строки 207) Баланса (ф. 0503130).	
	Согласно пункту 5 Приложения к письму Комитета финансов от 30.12.2021 № 08-52/659 дебиторская задолженность, образованная на 01.01.2021 при расчетах с Фондом социального страхования Российской Федерации в части превышения произведенных работодателем выплат пособий, по которым в 2021 году предусмотрено возмещение Фондом социального страхования Российской Федерации (его территориальными подразделениями) в связи с переходом на осуществление прямых выплат, отражается в Сведениях ф. 0503169 на 01.01.2021 по счету 1 13 02992 02 0000 130 1 209 36 000 «Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет» с отражением соответствующих показателей в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173). Вместе с тем Комитетом в формах 0503169 и 0503173 не отражена по указанным счетам дебиторская задолженность, образовавшаяся на 01.01.2021 при расчетах с ФСС РФ по счету 1 303 02 000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» в сумме 6903,6 тыс. руб.	
Комитет по труду и занятости населения Ленинградской области	В нарушение пункта 168 Инструкции № 191н в представленных Сведениях ф. 0503171 графы 5 «Код по ИНН/ОКСМ» и 6 «наименование» эмитента не заполнены.	
	В нарушение пункта 20 Инструкции №191н, ппункта 373 и 375 Инструкции №157н основные средства стоимостью до 10,0 тыс. руб., переданные при реорганизации Лужского ЦЗН, в сумме 11,5 тыс. руб.отражены в бухгалтерском учете Комитета на счете 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению», в Справке ф. 0503130 по строке 220 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению», в связи с чем Комитетом допущено недостоверное отражение информации на забалансовых счетах по состоянию на 01.01.2022 в Справке ф. 0503130: - занижен показатель на 11,5 тыс. руб. в строке 210 «Основные средства в эксплуатации»; - завышен показатель на 11,5 тыс. руб. в строке 220 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению».	
	Несоблюдение требований Приложения к письму комитета финансов от 30.12.2021 № 08-52/659 в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки ф. 0503160 Комитетом не представлены пояснения по сумме денежных средств, отраженных по строке 207 «в кассе учреждения (020130000)» Баланса ф. 0503130 в сумме 45,0 тыс. руб.	
Представительство Губернатора и Правительства Ленинградской области при Правительстве Российской Федерации	В нарушение пункта 36 ФСБУ 260н 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 подпункта «г» пункта 37 ФСБУ 260н в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) отсутствует информация о наименовании органа, осуществляющего внешний государственный финансовый контроль.	
	В нарушение пункта 51 ФСБУ 250н в бюджетной отчетности Представительства не раскрыта информация об используемых методах начисления амортизации и используемых методах определения сроков полезного использования по каждой группе основных средств.	
Управление записи актов гражданского состояния Ленинградской области	В нарушение пункта 36 ФСБУ 260н 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 «г» пункта 37 ФСБУ № 260н, в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) отсутствует информация о наименовании органа, осуществляющего внешний государственный финансовый контроль.	
	В нарушение пункта 152 Инструкции №191н в разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160) отсутствует информация 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.	

Наименование главного администратора бюджетных средств	Нарушения и недостатки (с указанием статьи (пункта) правового акта, положения которого нарушены)	Принятые меры по устранению
Уполномоченный по защите прав ребенка в Ленинградской области	В нарушение пункта 152 Инструкции № 191н: - в разделе 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности» текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) отсутствует информация об исполнителе (ФИО, должность), составившем бухгалтерскую отчетность; - в разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) отсутствует информация 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.	
Уполномоченный по правам человека в Ленинградской области	В нарушение пункта 20 Инструкции № 191н, пунктов 365 и 367 Инструкции № 157н значения показателей по поступлению и выбытию денежных средств во временном распоряжении не отражены на забалансовых счетах 17, 18 в Справке в составе Баланса (ф. 0503130) по строкам 170, 173, 180, 183.	
	В нарушение пункта 37 ФСБУ №260н в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) отсутствует наименование органа, осуществляющего внешний государственный финансовый контроль.	
	В нарушение подпунктов «а» и «б» пункта 51 ФСБУ 257н в годовой бюджетной отчетности за 2021 год не раскрыта следующая информация: - используемые методы начисления амортизации; - используемые методы определения сроков полезного использования.	
Комитет по агропромышленному и рыбохозяйственному комплексу Ленинградской области	В нарушение пункта 7 ФСБУ 181н, согласно информации, представленной в письме от 23.03.2022 № 04-01-23/22-0-2, программное обеспечение не принято на балансовый учет в качестве объекта нематериальных активов.	
	В нарушение пункта 152 Инструкции № 191н в разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160) отсутствует информация 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, о характеристике комплектности.	
	В нарушение пункта 20 Инструкции № 191н в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503130) по состоянию на 01.01.2022 по забалансовому счету 17 «Поступления денежных средств» отсутствует показатель по коду строки 170, при этом по коду строки 173 «источники финансирования дефицита бюджета» его значение составляет 1 284,5 тыс. руб. По забалансовому счету 18 «Выбытия денежных средств» по коду строки 180 значение показателя составляет 1 284,5 тыс. руб., при этом показатели по кодам строк 182 и 183 отсутствуют.	
	В нарушение подпунктов «а» и «б» пункта 51 ФСБУ 257н в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) не раскрыты сведения об используемых методах начисления амортизации и используемых методах определения сроков полезного использования основных средств.	
	В нарушение пункта 36 ФСБУ 260н 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.	
Комитет по местному самоуправлению, межнациональным и межконфессиональным отношениям Ленинградской области	В нарушение подпункта «г» пункта 37 ФСБУ № 260н в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) не указано наименование органа, осуществляющего внешний государственный финансовый контроль.	
	В нарушение подпункта «г» пункта 37 ФСБУ 260н Пояснительная записка (ф. 0503160) не содержит наименование органа, осуществляющего внешний государственный (муниципальный) финансовый контроль.	
	В нарушение пункта 51 раздела IX ФСБУ 257н в бюджетной отчетности не раскрыты используемые методы начисления амортизации и используемые методы определения сроков полезного использования основных средств.	
Управление делами Правительства Ленинградской области	В нарушение пункта 166 Инструкции 191н в Сведениях о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) за 2021 год показатели суммы выбытий объектов нефинансовых активов в результате недостачи не отражены.	
	В нарушение пункта 36 ФСБУ 260н 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 подпункта «г» пункта 37 ФСБУ 260н в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) отсутствует информация о наименовании органа, осуществляющего внешний государственный финансовый контроль	
	В нарушение пункта 152 Инструкции №191н в разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160) отсутствует информация о техническом состоянии, эффективности использования основных фондов, основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств; характеристика комплектности	
	Не соблюден пункт 5 приложения к письму 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» - в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) за 2021 год детальное описание причин отклонений от плановых показателей по КБК 01 13 66 Б 01 11240 не отражено.	
	Не соблюден пункт 5 приложения к письму 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» - в разделе 4 «Анализ показателей финансовой отчетности субъекта бюджетной отчетности» текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) отсутствует: - анализ эффективности принимаемых мер по минимизации дебиторской задолженности; - информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая показатели отчетности субъекта бюджетной отчетности за отчетный период, в части результатов инвентаризации дебиторской задолженности; - предложения по повышению эффективности мер по минимизации дебиторской задолженности.	
Архивное управление Ленинградской области	В нарушение пункта 37 ФСБУ №260н в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) отсутствует краткое описание основных положений учетной политики	
	В нарушение пункта 37 ФСБУ №260н в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) отсутствует наименование органа, осуществляющего внешний государственный (муниципальный) финансовый контроль.	
	В нарушение пункта 167 Инструкции № 191 неисполненная дебиторская задолженность в сумме 7,0 тыс. руб., возникшая в результате расторжения договоров, не отнесена к просроченной дебиторской задолженности и не отражена в графе 11 Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169).	
	В нарушение пункта 51 ФСБУ №257н в бюджетной отчетности не раскрыты используемые методы начисления амортизации и используемые методы определения сроков полезного использования основных средств	

Наименование главного администратора бюджетных средств	Нарушения и недостатки (с указанием статьи (пункта) правового акта, положения которого нарушены)	Принятые меры по устранению
Управление Ленинградской области по государственному техническому надзору и контролю	В нарушение подпунктов «г» пункта 37 ФСБУ 260н Пояснительная записка (ф. 0503160) не содержит: наименование органа, осуществляющего внешний государственный (муниципальный) финансовый контроль.	
	В нарушение пункта 152 Инструкции № 191н в разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» текстовой части Пояснительной записки сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств не отражены.	
	В нарушение пункта 20 Инструкции № 191н, пунктов 365 и 367 Инструкции № 157н в Справке в составе Баланса (ф. 0503130) значения показателей по поступлению денежных средств во временном распоряжении в размере 444,7 тыс. руб. не отражены на забалансовом счете 17 "Поступление денежных средств" по строкам 170, 173.	
Управление ветеринарии Ленинградской области	В нарушение пункта 163 Инструкции № 191н в графе 9 Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164) за 2021 год причина отклонения фактического значения по доходам не отражена.	
	В нарушение пункта 36 ФСБУ № 260н 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 подпункта «г» пункта 37 ФСБУ № 260н в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) отсутствует информация о наименовании органа, осуществляющего внешний государственный финансовый контроль.	
Комитет Ленинградской области по обращению с отходами	В нарушение подпункта «г» пункта 37 ФСБУ № 260н в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) отсутствует информация о наименовании органа, осуществляющего внешний государственный финансовый контроль.	
	В нарушение пункта 8 Инструкции № 191н представлены формы бюджетной отчетности не имеющие числовых значений показателей, при этом, в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160) в составе информации о формах бюджетной отчетности, не имеющих числовых значений показателей, данные формы бюджетной отчетности не отражены, том числе: - Сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168) по виду имущества: «составляющее государственную казну»; - Справки по консолидируемым расчетам (ф. 0503125) по коду счетов: 1 205 51 000, 205 61 000, 1 205 61 561, 1 205 61 661, 1 206 51 000, 1 207 11 000, 1 207 11 541, 1 207 11 641, 1 301 11 000, 1 301 11 710, 1 301 11 810, 1 302 51 000, 1 302 51 831, 1 401 20 241, 1 401 10 161, 1 401 20 281, 1 401 41 151, 1 401 41 161, 1 401 49 151, 1 401 49 161, 1 304 06 000, F1 401 10 189, F1 401 10 191, F1 401 10 195, M1 401 10 189, M1 401 10 191, M1 401 10 195, 1 303 05 000, 1 303 05 731, 1 303 05 831.	
	В нарушение пункта 36 и подпункта «и» пункта 37 ФСБУ № 260н 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 пункта 152 Инструкции №191н, в разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) отсутствует информация: 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 нарушение пункта 51 ФСБУ № 257н в бюджетной отчетности Комитета не раскрыта информация об используемых методах начисления амортизации и используемых методы определения сроков полезного использования по каждой группе основных средств.	
	В нарушение пунктов 7 раздела III «Признание и оценка доходов» федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденного приказом Минфина России от 27.02.2018 №32н (далее – ФСБУ №32н) и пункта 78 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина России от 06.12.2010 №162н (далее - Инструкция № 162н) в бюджетном учете не отражена сумма дохода от возврата субсидии прошлых лет, имеющей целевое назначение, подлежащей взысканию из бюджетов муниципальных образований по результату проверки Контрольно-счетной палаты Ленинградской области по счету 020500000 «Расчеты по доходам» в сумме (1 815, 9 тыс. руб.).	
	В нарушение пункта 152 Инструкция №191н в разделе 1 "Организационная структура субъекта бюджетной отчетности" текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) отсутствует информация об исполнителе (ФИО, должность), составившем бухгалтерскую отчетность.	
	В нарушение пункта 155 Инструкции №191н в графе 3 «Причины неисполнения» Таблицы №3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» не отражены причины неисполнения положений текстовых статей.	

Наименование главного администратора бюджетных средств	Нарушения и недостатки (с указанием статьи (пункта) правового акта, положения которого нарушены)	Принятые меры по устранению
Комитет правопорядка и безопасности Ленинградской области	В нарушение пункта 36 ФСБУ 260н 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 «г» пункта 37 ФСБУ 260н в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) отсутствует информация о наименовании органа, осуществляющего внешний государственный финансовый контроль.	
	В нарушение пункта 152 Инструкции 191н в разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160) отсутствует информация 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 мероприятий по улучшению состояния и сохранности основных средств; характеристика комплектности.	
	В нарушение пункта 51 ФСБУ 257н в бюджетной отчетности Комитета не раскрыта информация об используемых методах начисления амортизации и используемых методы определения сроков полезного использования по каждой группе основных средств.	
	В нарушение пункта 152 Инструкции №191н в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) не представлена информация о причинах увеличения дебиторской задолженности и кредиторской задолженности Комитета по состоянию на 01.01.2022.	
	В нарушение пункта 173.1 Инструкции № 191н графа 16 Сведений о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф.0503190) за 2021 год не содержит информации о сметной стоимости строительства (реконструкции) объектов недвижимости, объектов незавершенного строительства.	
	Не соблюден пункт 5 приложения к письму 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» - в разделе 4 «Анализ показателей финансовой отчетности субъекта бюджетной отчетности» текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) отсутствует: - анализ эффективности принимаемых мер по минимизации дебиторской задолженности; - предложения по повышению эффективности мер по минимизации дебиторской задолженности; - информация о мерах по сокращению дебиторской задолженности.	
Комитет экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области	В нарушение пункта 155 Инструкции № 191н Таблица № 3 в составе Пояснительной записки (ф. 0503160) заполнена некорректно и недостоверно (не соответствует областному закону от 22.12.2020 № 143-оз и исполнению бюджета за 2021 год).	
Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству Ленинградской области	В нарушение пункта 152 Инструкции № 191н в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160) информация о причинах увеличения дебиторской задолженности отсутствует.	
	В нарушение пункта 155 Инструкции № 191н в Таблице № 3: - в графе 2 не отображены показатели, характеризующие степень результативности исполнения положений текстовых статей закона; - в графе 3 не указаны причины неисполнения положений текстовых статей.	
Комитет градостроительной политики Ленинградской области	В нарушение пункта 158 Инструкции №191н 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 Комитетом и ГКУ «ГРТ ЛО».	
Комитет по строительству Ленинградской области	Согласно пункту 5 Приложения к письму Комитета финансов от 30.12.2021 № 08-52/659 дебиторская задолженность, образованная на 01.01.2021 при расчетах с Фондом социального страхования Российской Федерации в части превышения произведенных работодателем выплат пособий, по которым в 2021 году предусмотрено возмещение Фондом социального страхования Российской Федерации (его территориальными подразделениями) в связи с переходом на осуществление прямых выплат, отражается в Сведениях ф. 0503169 на 01.01.2021 и на 01.01.2022 по счету 1 13 02992 02 0000 130 1 209 36 000 «Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет» с отражением соответствующих показателей в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173). Вместе с тем Комитетом дебиторская задолженность на сумму 648,8 тыс. руб на 01.01.2021 не отражена на счете 1 209 36 001 «Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет» (отражена на счете 1 303 02 000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»).	

Наименование главного администратора бюджетных средств	Нарушения и недостатки (с указанием статьи (пункта) правового акта, положения которого нарушены)	Принятые меры по устранению
Ленинградский областной комитет по управлению государственным имуществом	В нарушение пункта 14 Инструкции № 191н в графах 3 и 5 «На начало года» отчетного года формы 0503130 не указано значение показателя долгосрочной дебиторской задолженности, в то время как данное значение «На конец отчетного периода» предыдущего года формы 0503130 составляет 1 451 379,9 тыс. руб.	Исправлено в ходе проведения ЭАМ (ф. 0503130 откорректирована).
	В нарушение пункта 167 Инструкции № 191н в представленной Комитетом форме 0503169 (Д) графа 4 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» формы 0503169 (Д) за 2020 год).	Исправлено в ходе проведения ЭАМ (ф. 0503169 откорректирована).
Комитет по культуре и туризму Ленинградской области	Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (таблица № 3 пояснительной записки (ф. 0503160)) не содержат информацию о результатах исполнения положений текстовых статей (с указанием показателей, характеризующих степень их результативности), что не соответствует требованиям пункта 155 Инструкции № 191н	
Комитет по сохранению культурного наследия Ленинградской области	В нарушение пункта 168 Инструкции № 191н в представленных Сведениях ф. 0503171 графы 5 «Код по ИНН/ОКСМ» и 6 «наименование» эмитента не заполнены (пункт 2 раздела 1.1 заключения).	
	В нарушение пункта 167 Инструкции № 191н, пунктов 101 и 102 Инструкции № 162н переплата в размере 11 тыс. руб. по ГК № 038/2020-АН, составляющая дебиторскую задолженность включена в состав кредиторской задолженности со знаком «минус», что привело к искажению информации по состоянию на 01.01.2022 в строках 260 «Дебиторская задолженность по выплатам (020600000, 020800000, 030300000), всего» и 410 «Кредиторская задолженность по выплатам (030200000, 020800000, 03040200000, 030403000), всего» Баланса ф. 0503130 на 11,0 тыс. руб. соответственно;	
	В нарушение пунктов 54, 55 и 56 Инструкции №191н в графах 3,4 и 5 Отчета ф. 0503127 искажена информация о суммах бюджетных назначений и лимитах бюджетных обязательств, утвержденных Комитету, по состоянию на 01.01.2022 в части занижения на 2 004,6 тыс. руб. по КБК 932 0801 6890110070 800 (графы 4 и 5) и завышения на 2 004,6 тыс. руб. по КБК 932 0804 6890110070 800 (графы 4 и 5);	
	В нарушение пункта 140 Приложения № 2 к Инструкции № 162н Комитетом приняты и отражены в учете на счете 1.502.11.213 «Принятые обязательства по начислениям на выплаты по оплате труда» бюджетные обязательства в объеме 129,9 тыс. руб., которые не предусмотрены к исполнению в 2021 году	
	В нарушение пунктов 69 и 70 Инструкции №191н Комитетом в разделе 1 «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам, всего» Отчета ф. 0503128 не отражено принятие денежных обязательств в размере 627,4 тыс. руб. (графа 9), в результате чего допущено занижение показателей принятых денежных обязательств и неисполненных принятых денежных обязательств на 627,4 тыс. руб. соответственно.	
	В нарушение пункта 3 статьи 219 БК РФ Комитетом приняты бюджетные обязательства по КБК 932 0804 6890110070 800 – сверх доведенных ЛБО (89,7 тыс. руб.) на сумму 2 004,6 тыс. рублей, что является административным нарушением, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15.10 «Нарушение порядка принятия бюджетных обязательств» КоАП	
	В нарушение пункта 36 ФСБУ №260н 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 подпункта «г» пункта 37 ФСБУ 260н в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) отсутствует информация о наименовании органа, осуществляющего внешний государственный финансовый контроль.	
	Не соблюден пункт 5 приложения к письму 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» - в разделе 4 «Анализ показателей финансовой отчетности субъекта бюджетной отчетности» текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) отсутствует: - анализ эффективности принимаемых мер по минимизации дебиторской задолженности; - предложения по повышению эффективности мер по минимизации дебиторской задолженности; - информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая показатели отчетности субъекта бюджетной отчетности за отчетный период, в части результатов инвентаризации дебиторской задолженности; - информация о мерах по сокращению дебиторской задолженности.	
	В нарушение пункта 152 Инструкции №191н в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) не представлена информация о причинах увеличения дебиторской задолженности Комитета по субсидиям ГБУ ЛО «Фонд имущества ЛО» на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания по состоянию на 01.01.2022 (КБК 0410 60 1 03 00160 611 1 206 41 002).	
Комитет государственного заказа Ленинградской области	В нарушение пункта 152 Инструкции 191н, в разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160) отсутствует информация 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 нарушение пункта 51 ФСБУ № 257н, в бюджетной отчетности Комитета не раскрыта информация об используемых методах начисления амортизации и используемых методах определения сроков полезного использования по каждой группе основных средств.	
	В нарушение пункта 20 Инструкции № 191н, пунктов 365 и 367 Инструкции № 157н значения показателей по поступлению и выбытию денежных средств во временном распоряжении не отражены на забалансовых счетах 17, 18 в Справке в составе Баланса (ф. 0503130) по строкам 170, 173, 180, 183.	
	В нарушение пункта 37 ФСБУ 260н в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) не указано наименование органа, осуществляющего внешний государственный финансовый контроль.	
	В нарушение пункта 152 Инструкции № 191н в разделе 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности» текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) отсутствует информация об исполнителе (ФИО, должность), составившем бухгалтерскую отчетность;	
Комитет общественных коммуникаций Ленинградской области	В нарушение пункта 158 Инструкции № 191н факт проведения инвентаризации перед составлением годовой бюджетной отчетности не отражен ни в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160), ни в Таблице 6 в составе Пояснительной записки (ф. 0503160).	
	Согласно пункту 5 Приложения к письму Комитета финансов от 30.12.2021 № 08-52/659 дебиторская задолженность, образованная на 01.01.2021 при расчетах с Фондом социального страхования Российской Федерации в части превышения произведенных работодателем выплат пособий, по которым в 2021 году предусмотрено возмещение Фондом социального страхования Российской Федерации (его территориальными подразделениями) в связи с переходом на осуществление прямых выплат, отражается в Сведениях ф. 0503169 на 01.01.2021 и на 01.01.2022 по счету 1 13 02992 02 0000 130 1 209 36 000 «Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет» с отражением соответствующих показателей в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173). Вместе с тем Комитетом в форме 0503169 не отражена по указанным счетам дебиторская задолженность, образовавшаяся на 01.01.2021 и 01.01.2022 при расчетах с ФСС РФ по счету 1 303 02 000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» в сумме 435,3 тыс. руб. и 31,9 тыс. руб. соответственно	
Комитет Ленинградской области по транспорту		

Наименование главного администратора бюджетных средств	Нарушения и недостатки (с указанием статьи (пункта) правового акта, положения которого нарушены)	Принятые меры по устранению
Комитет по развитию малого, среднего и потребительского рынка Ленинградской области	В нарушение пункта 155 Инструкции № 191н в Таблице № 3 в графе 2 не отображены показатели, характеризующие степень результативности исполнения положений текстовых статей закона.	
Комитет финансов Ленинградской области	Согласно Справке в составе Баланса (ф.0503130), представленной Комитетом в составе годовой бюджетной отчетности на 01.01.2022, числовые значения показателей по забалансовым счетам 17 «Поступления денежных средств» (строки 170, 173) и 18 «Выбытия денежных средств» (строки 180, 182) отсутствуют, в то время как в Отчете о движении денежных средств (ф.0503123) и Отчете о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) на 01.01.2022 в 2021 году отражено поступление и выбытие средств во временном распоряжении на сумму 200 тыс. руб. С учетом пункта 20 Инструкции №191н, пунктов 365, 367 Инструкции №157н, письма Минфина России от 19.01.2017 №02-06-10/2474 поступление и выбытие денежных средств во временном распоряжении следовало отразить на забалансовых счетах 17, 18 и в Справке в составе Баланса (ф.0503130) (по строкам 170, 173, 180, 182 соответственно).	
	Согласно представленным пояснениям Комитета задолженность по размещенным депозитам ОАО «Инкасбанк», признанной как безнадежной к взысканию по причине исключения организации из ЕГРЮЛ, в сумме 1446006,7 тыс. руб. списана с балансового учета с использованием счетов 140110173 (по дебету) и 120122610 (по кредиту). Вместе с тем согласно Инструкции №162н (пункты 86 и 52) операции по списанию задолженности, признанной безнадежной к взысканию, в том числе по размещенным депозитам, следовало отражать с использованием счета 020900000 «Расчеты по иным доходам» (020981000 «Расчеты по недостаткам денежных средств»).	
	В Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) отражены суммы по операциям привлечения остатков денежных средств бюджетных и автономных учреждений Ленинградской области, тогда как в соответствии с пунктом 163 Инструкции №191н показатели по привлечению на единые счета бюджетов средств учреждений (организаций), лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства или в финансовых органах, в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) не отражаются.	
Комитет по топливно-энергетическому комплексу Ленинградской области	В нарушение пункта 8 Инструкции № 191н форма 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» отражена в разделе 5 Пояснительной записки (ф. 0503160) как не имеющая числовых значений показателей.	
	В нарушение пункта 158 Инструкции № 191н факт проведения инвентаризации в разделе 5 Пояснительной записки (ф. 0503160) не отражен.	
	В нарушение пункта 155 Инструкции № 191н в Таблице № 3: 1. В графе 1 указан текст не содержащийся в текстовых статьях закона о бюджете; в графе 2 не отображены показатели, характеризующие степень результативности исполнения положений текстовых статей закона. 2. Не указана информация об исполнении части 2 статьи 4 областного закона от 22.12.2020 № 143-оз.	