

ИНФОРМАЦИЯ

о проведенном экспертно-аналитическом мероприятии «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета Ленинградской области за 2021 год и оформление заключений»

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 3 раздела I «Экспертно-аналитическая деятельность» Плана работы Контрольно-счетной палаты Ленинградской области на 2022 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от 17.12.2021 № 01-09-44; распоряжение Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от 07.02.2022 № 01-13-7, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от 01.03.2022 № 01-13-12, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от 03.02.2022 № 01-13-4, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от 25.03.2022 № 01-13-19.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: внешняя проверка годовой бюджетной отчетности 44-х главных администраторов средств областного бюджета Ленинградской области за 2021 год.

Основные выводы по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия, выявленные нарушения.

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено в соответствии с положениями статьи 264⁴ 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».

В ходе осуществления экспертно-аналитического мероприятия выявлены следующие основные недостатки и нарушения, допущенные отдельными главными администраторами средств областного бюджета Ленинградской области (далее также – ГАБС).

1. Ненадлежащее исполнение полномочий главного администратора доходов, в том числе:

- в нарушение пункта 1 статьи 160¹ БК РФ¹, подпунктов «г» и «д» пункта 1 Порядка № 116² полномочия администратора доходов бюджета осуществлялись без утверждения правового акта о наделении полномочиями администратора доходов бюджета;

- в нарушение пункта 1 статьи 160¹ БК РФ и подпункта «е» пункта 1 Порядка № 116 с учетом требований пункта 2 Общих требований к методике

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).

прогнозирования поступления доходов³ 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-оз⁴,

и другие нарушения и недостатки.

2. Нарушения части 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требований Инструкции № 191н⁵, в том числе:

- в нарушение абзаца 8 пункта 7 Инструкции № 191н не проводилась инвентаризация обязательств в целях составления годовой бюджетной отчетности;

- в нарушение пункта 8 Инструкции № 191н:

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

и другие нарушения и недостатки.

3. Нарушения части 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требований Инструкции № 157н⁶, в том числе:

- в нарушение пункта 56 Инструкции № 157н 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),

и другие нарушения и недостатки.

4. Не соблюдение требований федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора.

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

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).

⁵ 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).

⁶ 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).

- в нарушение пункта 2 статьи 160²⁻¹ 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 160²⁻¹ БК РФ при осуществлении внутреннего финансового аудита не соблюдались требования федеральных стандартов, установленных Министерством финансов Российской Федерации: «Реализация результатов 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», «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита» и иных.

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.

6. Нарушения и недостатки разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ленинградской области, а также прочие нарушения и недостатки, например:

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

- 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.

В заключениях по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета Ленинградской области за 2021 год, оформленных по каждому главному администратору средств областного бюджета Ленинградской области, в основном сделаны следующие выводы: бюджетная отчетность ГАБС в целом составлена в соответствии с требованиями статьи 264¹ БК РФ, статьи 34 областного закона от 26.09.2002 №36-оз «О бюджетном процессе в Ленинградской области», нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, с недостатками и нарушениями, не оказавшими непосредственного влияния на достоверность содержащихся в бюджетной отчетности данных, но повлиявшими на ее информативность.

С учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета Ленинградской области за

2021 год Контрольно-счетной палатой Ленинградской области подготовлено заключение на годовой отчет об исполнении областного бюджета Ленинградской области за 2021 год, которое направлено в Законодательное собрание Ленинградской области, Губернатору Ленинградской области, а также (копия) в Комитет финансов Ленинградской области.

Для принятия мер, направленных на предупреждение возникновения аналогичных недостатков и нарушений, их своевременное устранение, информация о выявленных в ходе осуществления настоящего экспертно-аналитического мероприятия недостатках и нарушениях направлена Контрольно-счетной палатой Ленинградской области в адрес главных администраторов средств областного бюджета Ленинградской области.