

Информация
о результатах контрольных мероприятий «Внешняя проверка годовой
бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных
средств за 2021 год»

В соответствии с требованиями статьи 264.4, пункта 1 статьи 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьи 56 Закона Республики Крым от 17.07.2014 № 35-ЗРК «О бюджетном процессе в Республике Крым» (далее – Закон № 35-ЗРК), статьей 13 Закона Республики Крым от 20.11.2014 № 9-ЗРК/2014 «О Счетной палате Республики Крым» (далее – Закон № 9-ЗРК/2014) и на основании Плана деятельности Счетной палаты Республики Крым на 2022 год, утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты Республики Крым от 30.12.2021 № 82-2/21, Счетной палатой Республики Крым в камеральной форме проведены контрольные мероприятия по внешней проверке годовой бюджетной отчетности 44 главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС) за 2021 год, по результатам которой оформлены акты. Кроме того, в рамках контрольного мероприятия проведена проверка в Службе капитального строительства Республики Крым, которая находится в стадии ликвидации в соответствии с Указом Главы Республики Крым от 18.12.2018 № 389-У «О некоторых вопросах деятельности исполнительных органов государственной власти Республики Крым», Службе государственного строительного надзора Республики Крым, которая находится в стадии ликвидации в соответствии с Указом Главы Республики Крым от 06.08.2020 № 256-У «О некоторых вопросах деятельности исполнительных органов государственной власти Республики Крым, внесении изменений в некоторые Указы Главы Республики Крым, признании утратившим силу Указа Главы Республики Крым от 24 июля 2020 года № 235-У» и Государственном комитете по охране культурного наследия Республики Крым, который находится в стадии ликвидации в соответствии с Указом Главы Республики Крым от 23.01.2020 № 11-У «О некоторых вопросах деятельности исполнительных органов государственной власти Республики Крым». Всего по результатам контрольных мероприятий оформлено 47 актов.

Отчеты о результатах контрольных мероприятий «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2021 год» утверждены постановлением Коллегии Счетной палаты Республики Крым от 31 мая 2022 года № 26-1/22.

В ходе проверки проведен анализ общих положений и организационных структур ГАБС, сроков предоставления, комплектности (вида) годовой бюджетной отчетности за 2021 год, предоставленной ГАБС, степени полноты и достоверности форм годовой бюджетной отчетности, а также их соответствия требованиям Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция

№ 191н) и приказу Министерства финансов Республики Крым от 16.12.2021 № 276 «Об определении порядка составления и сроках представления годовой отчетности об исполнении консолидированного бюджета Республики Крым и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Крым, консолидированной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений Республики Крым за 2021 год» (далее – приказ Минфина Крыма № 276) по составу и содержанию, полноты, представленной годовой бюджетной отчетности, сформированной ГАБС, в том числе документов, представленных к проверке по запросам Счетной палаты Республики Крым.

По результатам проведенного анализа и проверки бюджетной отчетности ГАБС за 2021 год нарушений сроков предоставления годовой бюджетной отчетности, предусмотренных частью 2 статьи 56 главы 10 Закона № 35-ЗРК и частью 8 статьи 21 Закона № 9-ЗРК/2014 не установлено.

Проверкой **полноты (информативности показателей) и достоверности (правильности заполнения, сопоставимости, согласованности) форм бюджетной отчетности ГАБС** установлены отдельные нарушения требований Инструкции № 191н и недостатки, в части несоблюдения требований при оформлении форм годовой бюджетной отчетности:

1) пункта 152 раздела II «Порядок составления бюджетной отчетности главным распорядителем, распорядителем, получателем бюджетных средств, главным администратором, администратором источников финансирования дефицита бюджета, главным администратором, администратором доходов бюджета, финансовым органом» в части отсутствия информационных сведений и не отражения данных из отдельных форм бюджетной отчетности в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) (далее – Пояснительная записка) к бюджетной отчетности за 2021 год, а именно:

1.1) в разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» текстовой части Пояснительной записки *Государственным комитетом по делам архивов Республики Крым* не отражена 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; 1.2) в разделе 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» текстовой части Пояснительной записки:

- *Министерством сельского хозяйства Республики Крым* не отражены «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» (Таблица № 3), информация, характеризующая результаты анализа исполнения текстовых статей закона (решения) о бюджете, имеющих отношение к деятельности субъекта бюджетной отчетности, иная информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая результаты исполнения бюджета субъектом бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшая отражения

в таблицах и приложениях, включаемых в раздел, в том числе информация о ходе реализации государственными бюджетными учреждениями национальных проектов (программ) (региональных проектов в составе национальных проектов) за счет средств субсидии на иные цели;

- *Государственным комитетом ветеринарии Республики Крым, Службой по экологическому и технологическому надзору Республики Крым, Государственным комитетом по делам архивов Республики Крым* не отражены «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» (Таблица № 3), информация, характеризующая результаты анализа исполнения текстовых статей закона (решения) о бюджете, имеющих отношение к деятельности субъекта бюджетной отчетности;

- *Министерством спорта Республики Крым* не отражена информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая организационную структуру субъекта бюджетной отчетности, а также информация, характеризующая результаты анализа исполнения текстовых статей закона (решения) о бюджете, касающихся приоритетных национальных проектов;

1.3) в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» текстовой части Пояснительной записки:

- *Государственным комитетом ветеринарии Республики Крым* не отражены «Сведения об изменении остатков валюты баланса» (ф. 0503173);

- *Государственным комитетом по делам архивов Республики Крым* не отражены «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» (ф. 0503175) и «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» (ф. 0503178);

1.4) в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» текстовой части Пояснительных записок:

- *Государственным комитетом ветеринарии Республики Крым* не отражены «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета» (ф. 0503296). При этом «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета» (ф. 0503296) отражены в Разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки;

- *Государственным комитетом по делам архивов Республики Крым* не отражен факт проведения годовой инвентаризации, по результатам которой расхождения не выявлены. Вместе с тем, информация о проведении годовой инвентаризации комитетом отражена в Общих сведениях Пояснительной записки;

2) пункта 155 раздела II «Порядок составления бюджетной отчетности главным распорядителем, распорядителем, получателем бюджетных средств, главным администратором, администратором источников финансирования дефицита бюджета, главным администратором, администратором доходов бюджета, финансовым органом» Инструкции № 191н:

- *Министерством внутренней политики, информации и связи Республики Крым и Государственным комитетом молодежной политики Республики Крым*

в Таблице № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» к Пояснительной записке не отражены отдельные сведения об исполнении пунктов Закона Республики Крым от 22.12.2020 № 139-ЗРК/2020 «О бюджете Республики Крым на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Закона о бюджете);

- таблица № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» к Пояснительным запискам *Министерства труда и социальной защиты Республики Крым* и *Министерства культуры Республики Крым* содержит информацию об исполнении ряда статей Закона о бюджете на 2021 год, которые носят установочный характер и не содержат положений, требующих принятия указанными ГАБС нормативных правовых актов, что также не соответствует требованиям пункта 7.11 письма Минфина России и Федерального казначейства от 01.12.2021 №№ 02-06-07/97427, 07-04-05/02-29373;

Кроме того, *Министерством здравоохранения Республики Крым* в нарушение:

- требований пункта 152 Инструкции № 191н, пунктов 8.4, 8.6 приказа Минфина Крыма № 276 в Пояснительной записке не отражена: информация о ходе реализации национальных проектов (региональных проектов в составе национальных проектов); информация о причинах неисполнения бюджетных назначений, процент исполнения по которым составил ниже 95,00%; информация о причинах незавершенных финансовых вложений, отраженных по счету 0 215 33 000 «Вложения в государственные (муниципальные) учреждения» на общую сумму 2 208 484,4 тыс. рублей.

- части 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ), пункта 167 Инструкции № 191н не отражена просроченная дебиторская задолженность в сумме 1 375,8 тыс. рублей и просроченная кредиторская задолженность в сумме 4 715,5 тыс. рублей.

Также, в нарушение части 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 18 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н, пункта 167 Инструкции № 191н в «Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169) на 01.01.2022 (вид деятельности: бюджетная, вид задолженности: дебиторская):

- *Министерством курортов и туризма Республики Крым* не отражена просроченная дебиторская задолженность в объеме 222,30 тыс. рублей (в период проведения контрольного мероприятия объектом приняты меры к устранению нарушения);

- *Государственным комитетом по ценам и тарифам Республики Крым* не отражена просроченная дебиторская задолженность в сумме

2 673,90 тыс. рублей, а также дебиторская задолженность в объеме 3,80 тыс. рублей.

Следует отметить, что *Государственным комитетом по охране культурного наследия Республики Крым* в нарушение пункта 276.1 Инструкции № 191н, статей 58, 59, 63 Гражданского кодекса Российской Федерации, финансовые активы в виде дебиторской задолженности по счетам 1.209.00.000 и 1.206.00.000 в общем объеме 137 764 366,56 тыс. рублей и остатка по счету 1.201.30.000 в объеме 148 604,38 тыс. рублей *Министерству культуры Республики Крым* не переданы.

Таким образом, анализом сопоставимости, согласованности и правильности заполнения форм бюджетной отчетности, представленной ГАБС в 2021 году, установлены отдельные нарушения положений БК РФ, требований Инструкции № 191н, федеральных стандартов, федеральных законов, а также недостатки в части несоблюдения требований при заполнении форм годовой бюджетной отчетности, что не обеспечивает в полном объеме необходимую информативность предусмотренных показателей и снижает степень прозрачности бюджетной отчетности, а также может привести к искажению результатов деятельности объектов контроля.

По результатам анализа реализации полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее – ВФА), закрепленных статьей 160.2-1 БК РФ, установлено следующее.

В связи с проведением процедуры ликвидации в *Службе капитального строительства Республики Крым, Службе государственного строительного надзора Республики Крым, Государственном комитете по охране культурного наследия Республики Крым* ведомственный контроль и ВФА за отчетный период не проводился.

В 2021 году **5 ГАБС не реализованы** бюджетные полномочия по организации и осуществлению ВФА, а именно:

1) в нарушение статьи 160.2-1 БК РФ, пункта 4 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», утвержденного приказом Минфина России от 01.09.2021 № 120н, пункта 15 Федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 21.11.2019 № 196н:

- *Министерством образования, науки и молодежи Республики Крым, Министерством строительства и архитектуры Республики Крым, Государственным комитетом по делам межнациональных отношений Республики Крым и Министерством экологии и природных ресурсов Республики Крым*, в 2021 году ВФА не осуществлялся, аудиторские мероприятия по подтверждению достоверности бюджетной отчетности за 2021 год и

соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 БК РФ, **не проводились**;

2) в нарушение положений статьи 160.2-1 БК РФ *Министерством курортов и туризма Республики Крым* в отчетном периоде деятельность по ВФА **не осуществлялась**. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта ВФА за 2021 год **не составлялась**. Согласно информации, представленной в составе отчетности, основной причиной невыполнения запланированных аудиторских мероприятий явилось отсутствие должностного лица, ответственного за осуществление ВФА;

Кроме того, **3 ГАБС** в нарушение Федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 05.08.2020 № 160н:

- пунктов 8, 9 – План проведения аудиторских мероприятий на 2021 год *Инспекцией по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Республики Крым* **не составлялся и не утверждался**;

- пункта 9 – План проведения аудиторских мероприятий *Министерством культуры Республики Крым* **не утвержден** до начала очередного финансового года;

- пункта 14 – программа аудиторского мероприятия *Инспекцией по жилищному надзору Республики Крым и Инспекцией по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Республики Крым* **не составлялась**.

В 2021 году **10 ГАБС допущены нарушения** при организации и проведении ведомственного контроля **в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков**, а именно:

- *Государственным комитетом по государственной регистрации и кадастру Республики Крым, Министерством строительства и архитектуры Республики Крым, Министерством транспорта Республики Крым, Министерством жилищно-коммунального хозяйства Республики Крым, Управлением делами Государственного Совета Республики Крым, Министерством промышленной политики Республики Крым и Министерством образования, науки и молодежи Республики Крым* не соблюдены требования статьи 100 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ), а также статьи 6.1 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Федеральный закон № 223-ФЗ);

- *Службой по мобилизационной работе и территориальной обороне Республики Крым* не соблюдены требования статьи 100 Федерального закона № 44-ФЗ;

- *Постоянным Представительством Республики Крым при Президенте Российской Федерации и Министерством жилищной политики и государственного строительного надзора Республики Крым не соблюдены требования статьи 6.1 Федерального закона № 223-ФЗ.*

Кроме того, в ходе контрольного мероприятия «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2021 год» установлено, что при составлении консолидированной бюджетной отчетности *Министерством транспорта Республики Крым* годовая бюджетная отчетность ГКУ «Служба автомобильных дорог Республики Крым» за 2021 год принята **без наличия заключения** о подтверждении достоверности годовой бюджетной отчетности. Установлено, что в Министерстве транспорта Республики Крым отсутствует какой-либо документ, подтверждающий осуществление или передачу полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита ГКУ «Служба автомобильных дорог Республики Крым».

Таким образом, **Министерством транспорта Республики Крым** не соблюдены положения подпункта «в» пункта 4 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», утвержденного приказом Минфина России от 01.09.2021 № 120н, в части требований к порядку составления и представления консолидированной бюджетной отчетности.

Проведенный анализ годовой бюджетной отчетности позволяет сделать вывод о достоверности бюджетной отчетности 41 ГАБС. Бюджетная отчетность 3 ГАБС: **Министерства здравоохранения Республики Крым, Министерства курортов и туризма Республики Крым и Государственного комитета по ценам и тарифам Республики Крым признана недостоверной.**

В частности допущены грубые нарушения порядка составления (формирования) консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год, выразившиеся в искажении показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, а именно: неотражение в соответствующих разделах и графах Сведений (ф. 0503169) согласно пункту 167 Инструкции № 191н просроченной дебиторской и кредиторской задолженности, которое привело к искажению информации об активах, обязательствах и финансовом результате более чем на 10,00%, предусматривающее **административную ответственность по части 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ** – «*грубое нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению либо представлению бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, либо грубое нарушение порядка составления (формирования) консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности*».

Установленные в ходе анализа бюджетной отчетности ГАБС за 2021 год нарушения и недостатки финансово-бюджетной дисциплины в целом не повлияли на достоверность бюджетной отчетности, необходимой

для рассмотрения проекта закона об исполнении республиканского бюджета, а также не повлияли на итоги исполнения бюджета Республики Крым за 2021 год.