«Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Республики Крым за 2022 год»

Счетной палатой в камеральной форме проведены внешние проверки годовой бюджетной отчетности 44 ГАБС за 2022 год, по результатам которых оформлены акты контрольных мероприятий.

Отчеты о результатах контрольных мероприятий «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2022 год» утверждены постановлением Коллегии Счетной палаты Республики Крым от 29.05.2023 № 28-1/23.

В ходе контрольных мероприятий проведен анализ: общих положений и организационных структур главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС); сроков предоставления, комплектности (вида) бюджетной отчетности за 2022 год, представленной ГАБС; степени полноты и достоверности форм годовой бюджетной отчетности, а также их соответствия требованиям Приказа Минфина РФ 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) и приказу Министерства финансов Республики Крым от 12.12.2022 № 290 «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 2022 год» (далее – приказ Минфина Крыма № 290) по составу и содержанию, а также полноты годовой бюджетной отчетности, сформированной ГАБС, в том числе документов, представленных к проверке по запросам Счетной палаты.

Всеми ГАБС годовая бюджетная отчетность за 2022 год представлена в Счетную палату Республики Крым без нарушения срока, установленного ч. 2 ст. 56 Закона № 35-ЗРК и ч. 8 ст. 21 Закона Республики Крым от 20.11.2014 № 9-ЗРК/2014 «О Счетной палате Республики Крым» на электронных и бумажных носителях в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом ГАБС, а также с наличием всех необходимых подписей форм годовой бюджетной отчетности.

В ходе анализа 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, что не обеспечивает в полном объеме необходимую информативность предусмотренных показателей и снижает степень прозрачности бюджетной отчетности в частности:

1) В нарушение п. 152 Инструкции № 191н, п. 8.4, 8.6, 8.8 приказа Минфина Крыма № 290 в Пояснительной записке отсутствует информация: о причинах увеличения финансовых активов; о принятых и исполненных денежных обязательствах в 2022 году по исполнительным документам на сумму 153 556,3 тыс. рублей; о причинах образования остатка нераспределенных лимитов бюджетных обязательств на сумму 81 617,5 тыс. рублей; о причинах образования неисполненных обязательств на сумму 3 968 462,3 тыс. рублей; о ходе реализации национальных проектов (региональных проектов в составе национальных проектов); о причинах незавершенных финансовых вложений, отраженных по счету 215.33 «Вложения в государственные (муниципальные) учреждения» на 01.01.2023 на общую сумму 3 322 542,2 тыс. рублей; о причинах изменения остатков валюты баланса на начало отчетного периода на общую сумму 4 192,2 тыс. рублей, а также отсутствует детальное описание причин отклонений от плановых показателей раздела «Расходы бюджета» на сумму 3 932 400,7 тыс. рублей. Кроме того, в Пояснительной записке указана недостоверная информация о расходах за счет средств резервного фонда Совета министров Республики Крым.

2) В нарушение ч. 1 ст. 10 и ч. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ), п. 74, 98 Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н (далее – Инструкция № 162н), п. 389 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов России от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н), ГАБС не приняты к бухгалтерскому учету в качестве объектов финансовых активов по счету 120431000 «Акции» и не отражены в годовой бюджетной отчетности за 2022 год (в Балансе ф. 0503130 по строке 240, в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах, на забалансовом счете 31 «Акции по номинальной стоимости») акции на общую сумму 26 781,9 тыс. рублей.

3) В нарушение п. 168 Инструкции № 191н, п. 74, 98 Инструкции № 162н по состоянию на 01.01.2023 ГАБС допущено искажение показателей бюджетной отчетности объема финансовых вложений в объекты капитального строительства по счету 215.33 «Вложения в государственные (муниципальные) учреждения» (в Балансе ф. 0503130 по строке 290 и Сведениях ф. 0503171) и по счету 204.00 «Финансовые вложения» (в Балансе ф. 0503130 по строке 240 и Сведениях ф. 0503171) в сумме 254 444,1 тыс. рублей: стоимость завершенных финансовых вложений по 15 объектам капитального строительства, введенным в эксплуатацию и закрепленным в качестве объектов недвижимости на праве оперативного управления учреждений в 2021-2022 годах.

4) В нарушение Указа № 11-У по состоянию на 24.04.2023 процедура ликвидации Государственного комитета по охране культурного наследия Республики Крым не завершена, срок исполнения поручения о проведении мероприятий нарушен почти на 3 года. Передаточный акт, промежуточный ликвидационный баланс и ликвидационный (разделительный) баланс Государственного комитета по охране культурного наследия Республики Крым в нарушение требований статей 59, 63 Гражданского кодекса Российской Федерации, отсутствует.

5) В нарушение п. 79 Инструкции 157н ГАБС земельный участок стоимостью 6 505,7 тыс. рублей учитывается на счете 103.33 «Непроизведенные активы - прочие непроизведенные активы» по строке 153 Сведений ф. 0503168, тогда как должен учитываться на счете 103.11. «Непроизведенные активы – земля» по строке 151 Сведений ф. 0503168. По состоянию на 28.04.2023 нарушение устранено.

6) В нарушение п. 155 Инструкции № 191н ГАБС в Таблице № 3 к Пояснительной записке не указаны сведения об исполнении п. 13 и п. 14 ст.15 Закона о бюджете на 2022 год в части указания нормативных правовых актов Совета министров Республики Крым, устанавливающих порядок предоставления субсидий некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями в рамках реализации мероприятий государственной программы.

7) В нарушение ч. 1 ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 197 Инструкции № 157н, п. 78 Инструкции № 162н в 2022 году данные, содержащиеся в первичных учетных документах (реестрах начислений доходов об оказании государственных услуг юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям и физическим лицам) своевременно не отражены ГАБС в регистрах бухгалтерского учета по дебету счета 120512 «Расчеты с плательщиками государственных пошлин, сборов» на сумму 6 580,0 тыс. рублей, в связи с их непредоставлением в 2022 году в ГКУ РК «Центр бухгалтерского учета».

8) В нарушение ч. 1 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 167 Инструкции № 191н по состоянию на 01.01.2023 по счету бюджетного учета 120545000 «Расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия» в графах 4, 11 раздела 1, графах 1-8 раздела 2 Сведений (ф. 0503169) ГАБС не отражен показатель просроченной дебиторской задолженности в сумме 3 828,7 тыс. рублей, что повлияло на достоверность информации в Сведениях (ф. 0503169), искажение которой составило 3 828,7 тыс. рублей. По состоянию на 27.04.2023 нарушение устранено.

9) В нарушение ч. 1 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 371 Инструкции № 157н, п. 20 Инструкции № 191н ГАБС в проверяемом периоде на забалансовом счете 20 «Задолженность невостребованная кредиторами» не велся учет невостребованных кредиторами сумм в размере 1 133,9 тыс. рублей, в связи с чем допущено представление недостоверной

бюджетной отчетности, а именно: Баланса ф. 0503130 и Сведений (ф. 0503169). По состоянию на 27.04.2023 нарушение устранено.

10) В нарушение требований абз. 13, 14 п. 152 Инструкции № 191н не указана информация, характеризующая результаты анализа исполнения текстовых статей закона (решения) о бюджете, касающихся приоритетных национальных проектов и имеющих отношение к деятельности ГАБС, 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 (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями национальных проектов (программ), комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов) за счет средств субсидии на иные цели и субсидии на цели осуществления капитальных вложений в разделе 3 Пояснительной записки.

11) В нарушение п. 152 Инструкции № 191н в разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки ГАБС не отражена иная информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшая отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел, в том числе 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; не отражены «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» (Таблица № 3) и информация, характеризующая результаты анализа исполнения текстовых статей закона (решения) о бюджете, имеющих отношение к деятельности субъекта бюджетной отчетности.

12) В нарушение ч. 1 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 167 Инструкции № 191н ГАБС по состоянию на 01.01.2023 по счету бюджетного учета 1 209 36 000 «Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет» ГАБС не отражен показатель просроченной дебиторской задолженности в сумме 105,33 тыс. рублей, что повлияло на достоверность информации в ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», искажение которой составило по показателю «просроченная дебиторская задолженность» на 105,33 тыс. рублей или 100,0% к общему итогу просроченной дебиторской задолженности, что, в свою очередь, не привело к искажению информации об активах, обязательствах и финансовом результате.

13) В нарушение п. п. 18, 167 Инструкции № 191н ГАБС не отражена кредиторская задолженность в сумме 0,73 тыс. рублей по коду строки 410 Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных

средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130), по коду счета 1 302 23 000 «Расчеты по коммунальным услугам» в сумме 0,45 тыс. рублей, по коду счета 1 302 21 000 «Расчеты по услугам связи» в сумме 0,28 тыс. рублей Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 01.01.2023.

14) В нарушение ч. 1 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 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, п. 167 Инструкции № 191н, по состоянию на 01.01.2023 по счету бюджетного учета 209 71 000 «Расчеты по ущербу основным средствам» в ф. 0503169 ГАБС не отражен показатель просроченной дебиторской задолженности в сумме 110,0 тыс. рублей, что повлияло на достоверность информации, отраженной в ф. 0503169, искажение которой составило по показателю «просроченная дебиторская задолженность» 110,0 тыс. рублей или 4,9 % к общему итогу дебиторской задолженности и не привело к искажению информации об активах, обязательствах и финансовом результате ГАБС.

С учетом допущенных нарушений годовая бюджетная отчетность за 2022 год **4 ГАБС, признана недостоверной, что образует объективную сторону состава административного правонарушения, предусмотренного ч. 4 ст. 15.15.6 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации (далее – КоАП РФ)**, в части грубого нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчётности, порядку составления (формирования) консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчётности.

В нарушение п. 4 ст. 78.1 БК РФ, п. 5.1, п. 5.3 и п. 5.10 Порядка предоставления грантов в форме субсидий на реализацию мероприятия «Предоставление субсидий (грантов) некоммерческим организациям с целью поддержки молодежных проектов, реализации проектов в сфере патриотического воспитания и волонтерской деятельности» Государственной программы Республики Крым «Реализация государственной молодежной политики в Республике Крым», утвержденного постановлением Совета министров Республики Крым от 05.11.2019 № 615, ГАБС не осуществлялся контроль (мониторинг) в виде осуществления проверок соблюдения получателем гранта – условий, целей и порядка их предоставления, а также не направлены в установленный срок (в течение 15-ти рабочих дней с даты выявления нарушений) требования о возврате предоставленных средств в сумме 1 674,8 тыс. рублей в адрес получателя средств грантов за непредставление (предоставление не в полном объеме) предусмотренных соглашением отчетов о расходах и о достижении целевых показателей по состоянию на 01.01.2023, что имеет признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 15.15.5 КоАП РФ.

Главные администраторы бюджетных средств в соответствии с п. 5 ст. 160.2-1 БК РФ наделены полномочиями **по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее – ВФА).**

Кроме того, ГАБС осуществляется ведомственный контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в отношении подведомственных им заказчиков:

- в соответствии со ст. 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). Порядок осуществления ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Республики Крым утвержден постановлением Совета министров Республики Крым от 30.12.2014 № 663 (далее – Порядок № 663);

- в соответствии со ст. 6.1 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Федеральный закон № 223-ФЗ). Порядок осуществления ведомственного контроля закупочной деятельности отдельных видов юридических лиц, осуществляющих закупки товаров, работ, услуг в соответствии с Законом № 223-ФЗ утвержден постановлением Совета министров Республики Крым от 13.09.2018 № 434.

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.

Из 44 ГАБС в 23 было принято решение об образовании субъекта внутреннего финансового аудита без образования структурного подразделения главного администратора бюджетных средств путем наделения должностного лица (работника) главного администратора бюджетных средств полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, в 7 ГАБС – принято решение об образовании субъекта ВФА с образованием структурного подразделения главного администратора бюджетных средств и его наделения полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, в 14 ГАБС – принято решение о самостоятельном выполнении руководителями главных администраторов бюджетных средств действий, направленных на достижение целей осуществления ВФА.

Анализом осуществления полномочий, закрепленных ст. 160.2-1 БК РФ, установлено, что отдельными ГАБС не реализованы бюджетные полномочия по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита, а именно:

- в нарушение положений п. 5 ст. 160.2-1 БК РФ, п. 3 Федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина РФ

от 05.08.2020 № 160н в проверяемом периоде, аудиторские мероприятия не проводились;

- в нарушение абз. 3 п. 5 ст. 160.2-1 БК РФ не изданы ведомственные (внутренние) акты, обеспечивающие осуществление внутреннего финансового аудита с соблюдением федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.

В 2022 году отдельными ГАБС инвентаризация финансовых обязательств проводилась **формально, а внутренний финансовый аудит осуществлялся неэффективно.**

По результатам контрольных мероприятий установлено, что отдельными ГАБС в 2022 году допущены нарушения при организации и проведении ведомственного контроля в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков, а именно:

- в нарушение ст. 100 Федерального закона № 44-ФЗ, ст. ст. 4, 7 Порядка № 663, ст. 6 Федерального закона № 223-ФЗ в отчетном периоде мероприятия по ведомственному контролю за соблюдением законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков не планировались и не проводились;

- в нарушение ст. 100 Федерального закона № 44-ФЗ, п. 4 Порядка № 663 не соблюден План проверок, а именно: нарушен срок проведения проверки в бюджетном учреждении, запланированной на октябрь 2022 года, и не проведена проверка в автономном учреждении, запланированная на ноябрь 2022 года.

Кроме того, установлено, что ГАБС не соблюдены положения пп. «в» п. 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 (при составлении консолидированной бюджетной отчетности годовая бюджетная отчетность казенного учреждения за 2022 год принята без наличия заключения о подтверждении достоверности годовой бюджетной отчетности).