

ИНФОРМАЦИЯ

«Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2023 год»

Счетной палатой в камеральной форме проведены внешние проверки годовой бюджетной отчетности 44 ГАБС за 2023 год, по результатам которых оформлены акты контрольных мероприятий. Кроме того, в рамках контрольного мероприятия проведена проверка в Службе капитального строительства Республики Крым, которая находится в процессе реорганизации 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 упразднена (ликвидирована) 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 процессе реорганизации в соответствии с Указом Главы Республики Крым от 23.01.2020 № 11-У «О некоторых вопросах деятельности исполнительных органов государственной власти Республики Крым» (далее – Указ № 11-У).

В ходе контрольных мероприятий проведен анализ: общих положений и организационных структур ГАБС; сроков предоставления, комплектности (вида) бюджетной отчетности за 2023 год, представленной ГАБС; степени полноты и достоверности форм годовой бюджетной отчетности, а также их соответствия требованиям Инструкции № 191н и приказу Минфина № 236 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 2023 год представлена в Счетную палату без нарушения срока, установленного ч. 2 ст. 56 Закона о бюджетном процессе и ч. 8 ст. 21 Закона о Счетной палате, по комплектам (видам) бюджетной отчетности в соответствии с п. 4, 6 Инструкции № 191н.

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 требований ч.1 ст.10 Закона № 402-ФЗ¹, п. 16 Федерального стандарта № 256н², п. п. 254, 256, 295, 298 Инструкции № 157н³, по состоянию на 01.01.2024 ГАБС не отражены в регистрах бухгалтерского учета по счету бюджетного учета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам», по счету бюджетного учета 040100000 «Финансовый результат экономического субъекта» обязательства ГАБС по судебным расходам (издержкам) на общую сумму 191,8 тыс. рублей.

Указанное нарушение привело к искажению информации по ГАБС по состоянию на 01.01.2024:

1) об обязательствах на 123,8% и о финансовом результате экономического субъекта на 1,1% в Балансе⁴;

2) о бюджетных обязательствах в Отчете ф. 0503128⁵;

3) о кредиторской задолженности в Сведениях ф. 0503169 за 2023 год;

4) по судебным решениям судов судебной системы Российской Федерации в Сведениях ф. 0503296⁶ за 2023 год.

2. ГАБС в целях исправления ошибок прошлых лет в части бухгалтерского учета земельных участков согласно Сведениям об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173) произведена переоценка земельных участков по состоянию на 01.03.2024 по счету 010300000 «Непроизведенные активы» в связи с изменением стоимости земельных участков, ранее принятых к бюджетному учету, в связи с изменением их кадастровой стоимости в соответствии с п. 16 Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н (далее – Инструкция № 162н) на общую сумму «-3 049,90 тыс. рублей». Таким образом, годовая бюджетная отчетность ГАБС за 2023 год не может быть признана достоверной в части непроведения переоценки непроизведенных активов в связи с изменением их кадастровой стоимости в 2023 году.

3. В нарушение п. 86 Инструкции № 162н задолженность, подлежащая урегулированию (дебетовый остаток ранее предоставленного авансового платежа), отраженная по соответствующим счетам аналитического учета 0 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам» (при том, что поставка товара, оказание услуг не предполагаются), не перенесена на соответствующие счета аналитического учета 0 209 30 000 «Расчеты по компенсации затрат»

¹ Федеральный закон 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ).

² Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов России от 31.12.2016 № 256н (далее – Федеральный стандарт № 256н).

³ Инструкция 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, утвержденная приказом Министерства финансов России от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкции № 157н).

⁴ Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) (далее – Баланс).

⁵ Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) (далее – Отчет ф. 0503128).

⁶ Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета ф. 0503296 (далее - Сведения ф. 0503296).

и не отражена в графе 11 формы 0503169 «Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности» в составе просроченной дебиторской задолженности в сумме 39,07 тыс. рублей, что, в свою очередь, не привело к искажению информации об активах, обязательствах и финансовом результате.

ГАБС письмом от 16.04.2024 № 01.2-38/386 уведомил Счетную палату о том, что нарушения в части отражения дебиторской задолженности по счету 1 206 23 000 «Расчеты по выданным авансам по коммунальным услугам» в сумме 102,07 тыс. рублей, по счету 1 302 23 000 «Расчеты по коммунальным услугам» в сумме 63,00 тыс. рублей устранены в полном объеме согласно форме 0503173 «Сведений об изменении остатков валюты баланса» на 01.04.2024.

4. В нарушение ч. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ, п. 167 Инструкции № 191н ГАБС по состоянию на 01.01.2024 по счету бюджетного учета 1 205 23 000 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» в графе 10 раздела 1 «Сведения о дебиторской задолженности» формы 0503169 «Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности» не отражен показатель долгосрочной дебиторской задолженности в сумме 242 706,25 тыс. рублей, что повлияло на достоверность информации в форме 0503169 «Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности», искажение которой составило по показателю «долгосрочная дебиторская задолженность» 242 706,25 тыс. рублей, или 100,0 % к общему итогу долгосрочной дебиторской задолженности, что, в свою очередь, не привело к искажению информации об активах, обязательствах и финансовом результате.

Указанное нарушение ГАБС устранено – согласно форме 0503173 «Сведений об изменении остатков валюты баланса» на 01.04.2024 долгосрочная дебиторская задолженность по доходам (строка 251) составляет 242 706,25 тыс. рублей.

5. В нарушение п. 86 Инструкции № 162н задолженность, подлежащая урегулированию (дебетовый остаток ранее предоставленного авансового платежа), отраженная по соответствующим счетам аналитического учета 0 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам» (при том, что поставка товара, оказание услуг не предполагаются), не перенесена на соответствующие счета аналитического учета 0 209 30 000 «Расчеты по компенсации затрат» и не отражена в графе 11 формы 0503169 «Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности» в составе просроченной дебиторской задолженности в сумме 105,17 тыс. рублей, что, в свою очередь, не привело к искажению информации об активах, обязательствах и финансовом результате ГАБС.

Дебиторская задолженность по оплате электроэнергии в сумме 105,17 тыс. рублей по состоянию на 31.12.2023 подтверждена актом сверки между ГАБС и ГУП РК «Крымэнерго». С целью исправления ошибок, допущенных при составлении бюджетной отчетности за 2023 год в части отражения дебиторской задолженности по оплате электроэнергии, ГАБС предоставлены Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173)

на 01.03.2024, согласно которым указанные нарушения устранены в полном объеме.

6. Объектом контроля допущено нарушение п. 167 Инструкции № 191н в части неотражения в ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по состоянию на 01.01.2023 просроченной дебиторской задолженности в сумме 99,60 тыс. руб. (не привело к искажению информации об активах, обязательствах и финансовом результате).

7. ГАБС допущено нарушение п. 170.2 Инструкции № 191н при составлении ф. 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» в части неотражения в разделе 3 «Сведения о бюджетных обязательствах, принятых сверх утвержденных бюджетных назначений» сумм обязательств, принятых сверх утвержденных бюджетных назначений, не приведшее к искажению информации об активах, обязательствах и финансовом результате ГАБС.

8. ГАБС не соблюдены положения пп. «б» п. 4 Федерального стандарта № 120н⁷ в части требований к порядку составления и представления консолидированной бюджетной отчетности: при составлении консолидированной бюджетной отчетности годовая бюджетная отчетность за 2023 год принята без наличия заключений о подтверждении достоверности годовой бюджетной отчетности подведомственного казенного учреждения.

9. В нарушение п. 152 Инструкции № 191н, пунктов 8.4, 8.6, 8.8 приказа Минфина № 236 в Пояснительной записке ГАБС отсутствует информация о: расшифровке поступлений доходов по отдельным КБК, причинах увеличения финансовых активов, судебных решениях и исполнительных документов, по которым исполнены денежные обязательства на сумму 177 754,7 тыс. рублей, причинах образования остатка нераспределенных лимитов бюджетных обязательств, причинах образования неисполненных обязательств, результатах анализа исполнения текстовых статей закона о бюджете, касающихся приоритетных национальных проектов и имеющих отношение к деятельности субъекта бюджетной отчетности, причинах отклонений от плановых показателей раздела «Расходы бюджета», причинах незавершенных финансовых вложений, получателях указанных субсидий, планируемых сроках ввода объектов в эксплуатацию на общую сумму 2 635 476,9 тыс. рублей, причинах образования дебиторской задолженности на общую сумму 6 851 527,5 тыс. рублей; причинах изменения остатков валюты баланса на сумму «-» 4 430 276,7 тыс. рублей.

Кроме того, в Пояснительной записке ГАБС содержится недостоверная информация о движении в 2023 году материальных ценностей

⁷ Приказ Минфина России от 01.09.2021 № 120н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности» и о внесении изменений в некоторые приказы Министерства финансов Российской Федерации по вопросам осуществления внутреннего финансового аудита».

по забалансовому счету 02 «Материальные ценности на хранении» на сумму 96 860,2 тыс. рублей.

В нарушение ч. 1 ст. 10 и ч. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ, п. 168 Инструкции № 191н, пунктов 74, 98 Инструкции № 162н по состоянию на 01.01.2024 ГАБС допущено искажение показателей бюджетной отчетности:

- об объеме финансовых вложений в объекты капитального строительства по счету 1 215 33 000 «Вложения в государственные (муниципальные) учреждения» на сумму 183 711,0 тыс. рублей (в Балансе по строке 290 и Сведениях ф. 0503171⁸);

- об объеме финансовых вложений по счету 1 204 00 000 «Финансовые вложения» на сумму 254 438,2 тыс. рублей (в Балансе по строке 240 и Сведениях ф. 0503171).

В нарушение ч. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ, п. 86 Инструкции № 162н на 01.01.2024 просроченная дебиторская задолженность в сумме 629,2 тыс. рублей в Сведениях ф. 0503169⁹ ГАБС не отражена по счёту аналитического учёта 1 209 36 000 «Расчёты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет».

10. В нарушение ч. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ, п. 86 Инструкции № 162н, п. 167 Инструкции № 191н в Сведениях ф. 0503169 ГАБС на 01.01.2024 просроченная дебиторская задолженность (неисполненная задолженность при наступлении даты ее исполнения на соответствующую отчетную дату) не отражена в сумме 46 090,3 тыс. рублей в графе 11 раздела 1 Сведений ф. 0503169, в графах 1-8 раздела 2 Сведений ф. 0503169, по номеру (коду) счёта аналитического учёта 1 209 36 000. ГАБС в ходе контрольного мероприятия представлены оборотно-сальдовые ведомости за 1-й квартал 2024 года по счетам 1 209 34 000 и 1 209 36 000, а также бухгалтерские справки от 29.03.2024 № 0000 000037, от 29.03.2024 № 0000-000038, подтверждающие реклассификацию указанной суммы со счёта аналитического учёта 1 209 34 000 на счёт 1 209 36 000.

11. В нарушение части 1 ст. 10 и ч. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ, пункта 168 Инструкции № 191н, п. 74, 98 Инструкции № 162н по состоянию на 01.01.2024 ГАБС допущено искажение показателей бюджетной отчетности:

- об объеме финансовых вложений в объекты капитального строительства по счету 1 215 33 000 «Вложения в государственные (муниципальные) учреждения» на сумму 61 400,7 тыс. рублей (в Балансе по строке 290 и Сведениях ф. 0503171);

- об объеме финансовых вложений по счету 1 204 00 000 «Финансовые вложения» на сумму 61 400,7 тыс. рублей (в Балансе по строке 240 и Сведениях ф. 0503171).

ГАБС в ходе контрольного мероприятия представлены оборотно-сальдовые ведомости за 1 квартал 2024 года, а также бухгалтерская справка от

⁸ Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171) (далее – Сведения ф. 0503171).

⁹ Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности ф. 0503169 (далее – Сведения ф. 0503169).

24.04.2024, подтверждающие перенос суммы 61 400,7 тыс. рублей со счёта аналитического учёта 1 215 33 000 на счёт 1 204 33 000.

12. В нарушении ч. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ, п. 18 Федерального стандарта № 256н, п. 17, 173 Инструкции 191н, ГАБС по состоянию на 01.01.2024 показатель остатка денежных средств на счетах в кредитных организациях по счету бюджетного учета 020120000 «Денежные средства учреждения в кредитной организации» в графах 7, 8 строки 203 Баланса, а также в графе 5 раздела 1 Сведений об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178) отражен неверно, что повлияло на достоверность информации в бюджетной отчетности, искажение которой составило в Балансе 120 704,9 тыс. рублей, или 0,9 % от суммы финансовых активов баланса, в Сведениях об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178) 120 704,9 тыс. рублей, или 14,3 % от общей суммы денежных средств.

13. ГАБС в нарушение ч. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ, п. 18 Федерального стандарта № 256н, п. 167 Инструкции № 191н, по состоянию на 01.01.2024 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 не отражен показатель просроченной дебиторской задолженности в сумме 12 697,2 тыс. рублей, что повлияло на достоверность информации в Сведениях ф. 0503169, искажение которой составило 12 697,2 тыс. руб., или 92,2 % от общей суммы дебиторской задолженности.

ГАБС в нарушение ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 16,18 Федерального стандарта № 256н, п. 34 Федерального стандарта «Доходы», в отчетном периоде по счетам бюджетного учета 120545000 «Расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия» и 140100000 «Финансовый результат экономического субъекта» не отражались хозяйственные операции по начислению доходов от прочих сумм принудительного изъятия, при фактической уплате штрафов плательщиками на основании вынесенных судами постановлений (решений) по делам об административных правонарушениях, что привело к образованию необоснованной кредиторской задолженности и повлияло на достоверность информации. Искажение показателей бюджетной отчетности составило: в Балансе на сумму 4 086,4 тыс. руб., или 84,8 % от суммы обязательств баланса, 23,6 % от суммы финансового результата баланса; в Сведениях ф. 0503169 (кредиторская задолженность) на сумму 4 086,4 тыс. руб., или 95,5 % от общей суммы кредиторской задолженности.

С учетом допущенных нарушений годовая бюджетная отчетность 5 ГАБС за 2023 год признана недостоверной.

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

Организация и осуществление ВФА регламентировано федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, установленными

Министерством финансов Российской Федерации, а именно: «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита» (приказ Минфина России от 05.08.2020 № 160н), «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита» (приказ Минфина России от 21.11.2019 № 196н), «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита» (приказ Минфина России от 21.11.2019 № 195н), «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита» (приказ Минфина России от 18.12.2019 № 237н), «Реализация результатов внутреннего финансового аудита» (приказ Минфина России от 22.05.2020 № 91н), «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» (приказ Минфина России от 01.09.2021 № 120н).

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 № 44-ФЗ¹⁰ 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 № 223-ФЗ¹¹. Порядок осуществления ведомственного контроля закупочной деятельности отдельных видов юридических лиц, осуществляющих закупки товаров, работ, услуг в соответствии с Федеральным законом № 223-ФЗ утвержден постановлением Совета министров Республики Крым от 13.09.2018 № 434.

В связи с проведением процедуры реорганизации Службы капитального строительства Республики Крым и Государственного комитета по охране культурного наследия Республики Крым, а также упразднением (ликвидацией) Службы государственного строительного надзора Республики Крым ведомственный контроль и ВФА за отчетный период в вышеуказанных органах не проводился.

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:

- ГАБС ВФА в 2023 году не проводился, план проведения аудиторских мероприятий на 2023 год не утверждался, в связи с чем ГАБС не реализованы

¹⁰ Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

¹¹ Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Федеральный закон № 223-ФЗ)

бюджетные полномочия по осуществлению ВФА, предусмотренные статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Следует отметить, в связи с внесением исправлений в отчетность прошлых лет и изменений в показатели бюджетной отчетности на начало 2024 года, наличием нарушений, установленных Счетной палатой по результатам контрольных мероприятий, **в 2023 году внутренний финансовый аудит отдельными ГАБС осуществлялся неэффективно.**

Также установлено, что отдельными ГАБС в 2023 году допущены нарушения при организации и проведении ведомственного контроля в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков, а именно:

- ГАБС в нарушение ст. 100 Закона № 44-ФЗ, п. 4, 7 Порядка № 663; в 2023 году мероприятия по ведомственному контролю за соблюдением законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков в 2023 году не планировались и не проводились.

- ГАБС не соблюдены положения ст. 6.1 Федерального закона № 223-ФЗ в части осуществления ведомственного контроля закупочной деятельности отдельных видов юридических лиц, осуществляющих закупки товаров, работ, услуг, в отношении подведомственных заказчиков.