



Контрольно-счетная палата Нижегородской области

Кремль, корп. 14, Нижний Новгород, 603082
тел./факс: 8(831) 416-23-65/8 (831) 416-23-66, www.ksp.r52.ru, e-mail: kspno@ksp.r52.ru

31.06.2022 № 09-10/418
На № _____ от _____

Министру финансов
Нижегородской области

Сулима О.Ю.

О внешней проверке бюджетной
отчетности ГАБС за 2021 год

Уважаемая Ольга Юрьевна!

В порядке информации сообщая, что контрольно-счетной палатой Нижегородской области на основании статей 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Закона Нижегородской области от 08.10.2010 № 156-З «О контрольно-счетной палате Нижегородской области» проведена внешняя проверка бюджетной отчетности за 2021 год 38 главных администраторов бюджетных средств (ГАБС), из которых:

I. В рамках контрольного мероприятия проверена отчетность восьми ГАБС:

- 1) министерство внутренней региональной и муниципальной политики Нижегородской области;
- 2) министерство сельского хозяйства и продовольственных ресурсов Нижегородской области;
- 3) министерство имущественных и земельных отношений Нижегородской области;
- 4) министерство строительства Нижегородской области;
- 5) государственного-правовой департамент Нижегородской области;
- 6) комитет по делам архивов Нижегородской области;
- 7) управление информационной политики и взаимодействия со средствами массовой информации Нижегородской области;
- 8) Уполномоченный по правам человека в Нижегородской области.

Достоверность, полнота, информативность бюджетной отчетности подтверждена у всех 8 ГАБС за исключением показателей по основным средствам аппарата Уполномоченного по правам человека в НО. Другие нарушения и недостатки (всего на 4 729 392,3 тыс.рублей, в отчете подчеркнуты) на показатели бюджетной отчетности за

2021 год существенного влияния не оказали – не повлекли искажения информации об активах, обязательствах, финансовом результате более чем на 1 процент.

Нарушения и недостатки, установленные проверкой:

1. Нарушения Инструкции № 191н¹ в части заполнения тремя ГАБС форм отчетности.

1.1. В балансе *министерства имущественных и земельных отношений НО* долгосрочная дебиторская задолженность по доходам на конец 2021 года (стр.251 гр.6) в сумме **4 379 993,5 тыс.рублей** не отражена.

1.2. В Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) в нарушение п.167 Инструкции № 191н:

- *министерством имущественных и земельных отношений НО* в графе 3 не отражена в разрезе номеров (кодов) счетов бюджетного учета долгосрочная дебиторская задолженность по доходам на начало 2021 года при указании общего итога по счету 205 «Расчеты по доходам» в сумме 5 581 503,7 тыс.рублей; графа 10 не заполнена – не отражены показатели по долгосрочной дебиторской задолженности по доходам по счету 205 на конец 2021 года (4 379 993,5 тыс.рублей);

- *министерством внутренней региональной и муниципальной политики НО* графа 11 не заполнена – не отражены показатели по просроченной дебиторской задолженности по счету 2064В «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на продукцию» на конец 2021 года (**2 286,0 тыс.рублей**);

- *государственно-правовым департаментом НО* графа 11 не заполнена – не отражен показатель по просроченной дебиторской задолженности по счету 303.05 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» на конец 2021 года (**55,3 тыс.рублей**);

1.3. *Министерством имущественных и земельных отношений НО* в текстовой части Пояснительной записки (раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности») информации о сумме переплат (12 608,0 тыс.рублей) в составе дебиторской задолженности по субсчету 205.23 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» КБК 14311105022020000120 (5 287 391,0 тыс.рублей) не содержится, таким образом информативность отражения задолженности по счету 205 в бюджетной отчетности Министерства в полной мере не обеспечена.

2. Нарушения и недостатки по инвентаризации перед составлением годовой бюджетной отчетности.

2.1. В *аппарате Уполномоченного по правам человека в НО* членами инвентаризационной комиссии являлись материально ответственные лица (в подотчете у которых находятся ценности, подлежащие инвентаризации), что не предусмотрено пунктами 2.8, 2.10 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утв. приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49).

¹ Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (утв. приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н).

2.2. Недостатки в оформлении четырьмя ГАБС результатов инвентаризации (нарушение Методических указаний, утвержденных приказами Минфина России от 13.06.1995 № 49, от 30.03.2015 № 52н²):

- *министерством внутренней региональной и муниципальной политики НО* в инвентаризационной описи остатков на счетах учета денежных средств (ф.0504082) и в двух актах о результатах инвентаризации (ф.0504835) не заполнены поля «структурное подразделение», «место проведения инвентаризации», «была проведена инвентаризация», «ведомость расхождений по результатам инвентаризации №_ от _на_», и указаны не все фактически оформленные инвентаризационные описи;

- *министерством сельского хозяйства и продовольственных ресурсов НО, аппаратом Уполномоченного по правам человека в НО* в инвентаризационных описях по объектам нефинансовых активов (ф.0504087) заполнены графы 5 и 7, не подлежащие заполнению в связи с отсутствием объектов нефинансовых активов, подлежащих реализации;

- *комитетом по делам архивов НО* в инвентаризационных описях по объектам нефинансовых активов (ф.0504087) не заполнено фактическое наличие объектов (количество, сумма); по итогам инвентаризации нефинансовых активов акты о результатах инвентаризации (ф.0504835) не составлены.

3. Отдельные нарушения четырьмя ГАБС правовых актов Минфина России при отражении объектов в бюджетном учете.

3.1. В нарушение п.53 Инструкции № 157н³, п.7 СГС «Основные средства»⁴, группировка основных средств осуществлена *государственно-правовым департаментом НО (396,2 тыс.рублей)* и *министерством имущественных и земельных отношений НО (39,0 тыс.рублей)* не в соответствии с ОКОФ⁵, что повлекло ошибочное отнесение объектов на субсчета 101.34 «Машины и оборудование», 101.36 «Инвентарь производственный и хозяйственный», не обеспечен единый подход к отражению объектов, прямо не поименованных в ОКОФ (герб, карта географическая) в бюджетном учете – учтены как на счете 101.36, так и на счете 101.38 «Прочие основные средства».

3.2. В нарушение пунктов 23, 71 Инструкции № 157н, п.58 СГС «Основные средства» *министерством имущественных и земельных отношений НО* по состоянию на 31.12.2021 46 проверенных земельных участков учтены в бюджетном учете по стоимости, отличной от кадастровой (с официального сайта Росреестра <http://rosreestr.ru>), что повлекло занижение показателя по счету 108.55 «Непроизведенные активы, составляющие казну» на конец 2021 года на **345 951,4 тыс.рублей**. Данное нарушение устранено по результатам внутреннего финансового контроля министерства 01.04.2022 бухгалтерскими записями по исправлению ошибок прошлых лет.

² «Методические указания по применению форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами)...».

³ Инструкция по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов)... (утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н).

⁴ Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (утв. приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н).

⁵ «ОК 013-2014 (СНС 2008). Общероссийский классификатор основных фондов» (принят и введен в действие приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст).

3.3. В нарушение пунктов 50, 373 Инструкции № 157н, п.39 СГС «Основные средства» *аппаратом Уполномоченного по правам человека в НО* по состоянию на 31.12.2021 на балансовом счете 101 «Основные средства» учтены 83 объекта основных средств стоимостью до 10 000 рублей на общую сумму **377,5 тыс.рублей**, подлежащие учету на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации». Указанное повлекло завышение показателя по счету 101 «Основные средства» на конец 2021 года (стр.10 гр.6, 8 Баланса) на 16,9%. В ходе проверки данное нарушение устранено – объекты списаны с балансового учета с одновременным отражением их на забалансовом счете.

3.4. В нарушение п.385 Инструкции №157н *министерством внутренней региональной и муниципальной политики НО* по состоянию на 31.12.2021 на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам» учтены объекты, не подлежащие учету на указанном счете (системные блоки, мониторы, сетевые фильтры и др.), что повлекло завышение показателя по забалансовому счету 27 на конец 2021 года на сумму **293,2 тыс.рублей**.

3.5. В нарушение п.3 Инструкции №157н *министерством внутренней региональной и муниципальной политики НО* по состоянию на 31.12.2021 занижена дебиторская задолженность по балансовому счету 205.51 «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы РФ» на **0,1 тыс.рублей**. В ходе проверки данное нарушение устранено.

4. Учетная политика трех ГАБС не в полной мере отражает требования, установленные в п.9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»⁶:

1) в *министерстве имущественных и земельных отношений НО* не раскрыт порядок организации и обеспечения внутреннего контроля, в вводной части Учетной политики содержится только порядок организации внутреннего финансового контроля;

2) не раскрыты наименования используемых, согласно оборотам по Главной книге, балансовых счетов – *министерством сельского хозяйства и продовольственных ресурсов НО* (счета 201.11, 304.01), *управлением информационной политики и взаимодействия со средствами массовой информации НО* (счета 204.33, 302.51, 504.11, 507.10).

В соответствии со статьей 22 Закона Нижегородской области от 08.10.2010 № 156-З «О контрольно-счетной палате Нижегородской области» по итогам проведенной внешней проверки направлены представления для принятия мер по устранению и дальнейшему недопущению выявленных нарушений и недостатков семи проверенным ГАБС (за исключением *министерства строительства Нижегородской области*) со сроком исполнения 28.06.2022.

II. В рамках экспертно-аналитического мероприятия камерально проверена отчетность:

1. 30 ГАБС (органы власти Нижегородской области).

Своевременность представления бюджетной отчетности, установленная Законом Нижегородской области от 12.09.2007 № 126-З «О бюджетном процессе в

⁶ Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (утв. приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н).

Нижегородской области» (не позднее 15 апреля текущего финансового года) соблюдена всеми 30-ю ГАБС.

Полнота и информативность представленной бюджетной отчетности подтверждена у 27 из 30 ГАБС.

В ходе осуществленного анализа представленной в КСП НО бюджетной отчетности дополнительно использованы общедоступные данные, в том числе *основные положения либо копии учетных политик ГАБС*, размещенные на их официальных сайтах в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (пункт 9). В этой связи КСП НО отмечает, что семь ГАБС из 30 в нарушение требований законодательства не разместили на своих официальных сайтах (централизованной бухгалтерии) основные положения либо копии учетной политики. Кроме того, двумя ГАБС размещены на своих официальных сайтах неактуальные копии учетных политик.

КСП НО отмечает следующие наиболее часто встречающиеся нарушения (недостатки) требований Инструкции № 191н относительно:

1) несоблюдения порядка составления годовой бюджетной отчетности (п. 4 Инструкции №191н) – установлены случаи представления бюджетной отчетности не в сброшюрованном виде (пять ГАБС);

2) правильности заполнения форм годовой бюджетной отчетности:

- п. 6 Инструкции №191н в части обеспечения подписей руководителя финансово-экономической службы форм бюджетной отчетности, содержащих плановые (прогнозные) и (или) аналитические (управленческие) показатели (два ГАБС), а также в части обеспечения подписей руководителя и главного бухгалтера годовой бюджетной отчетности (один ГАБС);

- п. 8 в части отражения в текстовой части Пояснительной записки информации об отсутствии форм бюджетной отчетности ввиду отсутствия числовых значений показателей (два ГАБС);

- п. 10 в части заполнения кодовой зоны (18 ГАБС);

- п. 55 в части отражения информации в графе 4 ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», в которой необходимо отражать годовые объемы утвержденных законом о бюджете на текущий (отчетный) финансовый год плановых (прогнозных) показателей по доходам (источникам финансирования дефицита бюджета) (3 ГАБС);

- п. 152 в части указания необходимой информации в текстовой части Пояснительной записки к годовой бюджетной отчетности (13 ГАБС);

- пп. 153 и 156 в части указания информации в отношении представления Таблицы №1 «Сведения о направлениях деятельности» и Таблицы № 4 «Сведения об основных положениях учетной политики» (2 ГАБС);

- п. 163 в части отражения факторного анализа отклонения фактического исполнения доходов от прогноза поступлений доходов, а также анализа исполнения доходов в части непрогнозируемых доходов (21 ГАБС) либо в части отражения информации о причинах отклонения от планового процента исполнения, отраженной по коду 99 «Иные причины» (два ГАБС);

- п. 164 в части отражения информации в ф. 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ», в соответствии с которой требуется отражать информацию о федеральных целевых программах, предусмотренных в рамках государственных программ Российской Федерации, а также федеральных целевых программ, ведомственных целевых программ в рамках непрограммных направлений деятельности федеральных государственных органов (17 ГАБС);

- п. 167 в части отражения информации о долгосрочной дебиторской (три ГАБС) и кредиторской (один ГАБС) задолженностях;

- п. 170.2 в части указания дополнительной информации о причинах неисполнения, отраженной по коду «99 - иные причины» (два ГАБС);

- п. 173 в части указания номеров банковских (лицевых) счетов (18 ГАБС).

В соответствии со статьей 20 Закона Нижегородской области от 08.10.2010 № 156-З «О контрольно-счетной палате Нижегородской области» по результатам проведения камеральной внешней проверки годовой бюджетной отчетности по каждому ГАБС подготовлено и направлено Заключение, в котором отражены установленные нарушения и недостатки.

2. Законом Нижегородской области от 21.12.2020 № 155-З «Об областном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» в перечень главных администраторов доходов областного бюджета включены девять федеральных органов государственной власти (далее – федеральные ГАБС).

Федеральные ГАБС согласно письму Минфина России от 05.07.2012 № 02-06-07/2561 в части распределенных сумм доходов, содержащих код элемента бюджета «01»⁷, не представляют бюджетную отчетность в соответствующие финансовые органы субъектов Российской Федерации.

В рамках внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета за 2021 год КСП НО получена годовая бюджетная отчетность:

- двумя федеральными ГАБС в электронном виде в соответствии с п.274 Инструкции № 191н⁸ путем размещения на Едином портале бюджетной системы Российской Федерации «Электронный бюджет»;

- двумя федеральными ГАБС на бумажном носителе.

Согласно письму минфина Нижегородской области от 25.04.2022 № Исх-306-191484/22 бюджетная отчетность представлена:

- одним⁹ федеральным ГАБС в связи с администрированием доходов, содержащих код элемента «02»¹⁰;

⁷ Федеральный бюджет.

⁸ Бюджетная отчетность ГАБС, сформированная Федеральным казначейством в рамках исполнения полномочий, переданных по решению Правительства Российской Федерации в соответствии с п.6 ст.264.1 БК РФ, представляется путем размещения на Едином портале бюджетной системы Российской Федерации «Электронный бюджет».

⁹ Управление Федеральной налоговой службы по Нижегородской области.

¹⁰ Бюджет субъекта Российской Федерации.

- тремя¹¹ федеральными ГАБС в соответствии с письмом Минфина России от 28.04.2020 № 02-07-07/34963 в связи с администрированием доходов от денежных взысканий (штрафов), содержащих код элемента бюджета «01».

В ходе выборочной проверки установлено, что показатели годовой бюджетной отчетности федеральных ГАБС по администрируемым доходам, содержащим код элемента «02», нашли отражение в годовом отчете об исполнении областного бюджета, отклонений не выявлено.

В целях повышения качества бюджетного учета и отчетности прошу:

- довести до главных администраторов бюджетных средств информацию о вышеуказанных нарушениях и необходимости их недопущения в дальнейшей работе;
- усилить контроль за соответствием бюджетной отчетности требованиям правовых актов Минфина России, а также обеспечить размещение основных положений учетной политики и (или) копий документов учетной политики на официальных сайтах ГАБС в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»;
- при формировании писем министерства финансов Нижегородской области об особенностях составления и представления годовой бюджетной отчетности усилить акцент на состав и порядок заполнения каждой из форм бюджетной отчетности с целью недопущения в дальнейшем вышеуказанных нарушений.

О принятых министерством финансов Нижегородской области решениях по результатам рассмотрения настоящего письма прошу проинформировать КСП НО.

Председатель палаты



Е.Б.Букарева

Скобелина Екатерина Сергеевна 416-23-67,
Хлунова Наталья Станиславовна 416-23-72

¹¹ Управление Федеральной антимонопольной службы по Нижегородской области, ГУ МВД России по Нижегородской области, Нижегородское линейное управление МВД России на транспорте.