УТВЕРЖДЕНО
решением Коллегии
Контрольно-счетной палаты
Ивановской области
от «31» марта 2020 № 3/7

ОТЧЕТ
О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЙЯ
«Проверка Комитета Ивановской области по лесному хозяйству по вопросу полноты, достоверности и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности за 2019 год»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: статья 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункт 4 статьи 2 Закона Ивановской области от 23.06.2008 № 70-03 «О бюджетном процессе в Ивановской области», статьи 9 и 15 Закона Ивановской области от 21.12.2006 № 140-03 «О Контрольно-счетной палате Ивановской области», пункт 1 раздела II плана деятельности Контрольно-счетной палаты Ивановской области на 2020 год, утвержденного решением коллегии Контрольно-счетной палаты Ивановской области.

2. Предмет контрольного мероприятия: бюджетная и бухгалтерская отчетность объектов контрольного мероприятия.

3. Объекты контрольного мероприятия:

- Комитет Ивановской области по лесному хозяйству (далее – Комитет по лесному хозяйству) и подведомственные ему учреждения;

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 22 января 2020 года по 31 марта 2020 года.

5. Цель контрольного мероприятия: полнота, достоверность и соответствие нормативным требованиям составление и представление бюджетной отчетности за 2019 год»

6. Проверяемый период деятельности: 2019 год, иные периоды по мере необходимости.

7. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования государственных средств и деятельности объектов проверки:

Согласно Закону Ивановской области от 13.12.2018 № 76-ОЗ «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в ред. 12.12.2019) (далее – Закон № 76-ОЗ) Комитет по лесному хозяйству (код главного распорядителя – 034) определен:

- главным администратором доходов областного бюджета с закреплением за ним видов (подвидов) доходов областного бюджета (статьи

3, 4, Закона № 76-ОЗ, Приложения: 3 «Доходы областного бюджета по кодам классификации доходов бюджетов на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», 4 «Перечень главных администраторов доходов областного бюджета, закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов областного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» к Закону № 76-ОЗ) с доходами в сумме 225 128,6 тыс. руб.

- главным распорядителем бюджетных средств, которому предусмотрены бюджетные ассигнования в общей сумме 208 832,8 тыс. руб. (статья 8 Закона № 76-ОЗ, Приложение 10 «Ведомственная структура расходов областного бюджета на 2019 год» к Закону № 76-ОЗ), в том числе в разрезе кодов бюджетной классификации расходов бюджетов РФ.

В соответствии с утвержденным перечнем главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (приложение 7 к Закону № 76-ОЗ) Комитет по лесному хозяйству в проверяемом периоде не являлся главным администратором источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета.

Пунктом 6 постановления Правительства Ивановской области от 18.01.2007 № 4-п «О создании комитета Ивановской области по лесному хозяйству» определен перечень подведомственных Комитету учреждений:

- автономное государственное образовательное учреждение профессионального образования «Учебный центр профессиональной квалификации «Тейковская лесотехническая школа» Ивановской области» (далее – АГОУ ПК «Тейковская лесотехническая школа»);

- автономное государственное учреждение Ивановской области (далее – АГУ «Центр по охране лесов»);

- областные государственные казенные учреждения (далее – ОГКУ): «Вичугское лесничество», «Заволжское лесничество», «Ивановское лесничество», «Ильинское лесничество», «Кинешемское лесничество», «Пучежское лесничество», «Тейковское лесничество», «Фурмановское лесничество», «Шуйское лесничество», «Южское лесничество».

Комитет осуществляет функции учредителя вышеназванных государственных учреждений Ивановской области.

Пунктами 7, 10, подпунктом 11.1 пункта 11 приказа 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), пунктами 6, 9, 12 приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (далее – Инструкция № 33н***)*** определено:

- бюджетная отчетность составляется на основе:

данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации для получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджетов, администраторов источников финансирования дефицита бюджетов, финансовых органов, органов казначейства, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета;

плановых (прогнозных) и (или) аналитических (управленческих) данных, сформированных в ходе осуществления субъектом учета своей деятельности;

- получатель бюджетных средств представляет бюджетную отчетность своему вышестоящему распорядителю (главному распорядителю) бюджетных средств в установленные им сроки;

- администратор доходов бюджета представляет бюджетную отчетность своему вышестоящему администратору, выполняющему отдельные полномочия главного администратора доходов бюджета и (или) главному администратору доходов бюджета в установленные им сроки;

- в случае выполнения субъектом бюджетной отчетности нескольких бюджетных полномочий при исполнении бюджета бюджетной системы Российской Федерации (получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицитов бюджетов), субъектом бюджетной отчетности формируется единый комплект бюджетной отчетности по совокупности выполняемых им полномочий;

- главный распорядитель, распорядитель бюджетных средств, главный администратор, администратор, выполняющий отдельные полномочия главного администратора, доходов бюджета, главный администратор, администратор, выполняющий отдельные полномочия главного администратора, источников финансирования дефицита бюджета, на основании представленной распорядителями и получателями бюджетных средств, администраторами доходов бюджета, администраторами источников финансирования дефицита бюджета бюджетной отчетности составляет консолидированную бюджетную отчетность и представляет ее финансовому органу соответствующего бюджета и (или) главному распорядителю бюджетных средств, главному администратору доходов бюджета, главному администратору источников финансирования дефицита бюджета в установленные ими сроки.

- в состав бюджетной отчетности для главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета включаются следующие формы отчетов:

баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) (далее - Баланс ф. 0503130);

баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730)

справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725);

справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710);

справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184);

отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) (далее – Отчет ф. 0503127);

отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) (далее – Отчет ф. 0503737);

отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738);

отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) (далее – Отчет ф. 0503121);

отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721);

отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723);

пояснительная записка (ф. 0503160).

пояснительная записка к Балансу учреждения (ф. 0503760).

Ведение бюджетного (бухгалтерского) учета и составление бюджетной (бухгалтерской) отчетности объектами контрольного мероприятия осуществлялось в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ), приказом Минфина РФ 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), приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 162н), приказом Министерства финансов Российской Федерации от 14.02.2018 № 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (далее – Приказ № 26н), приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее –

Приказ № 52н), приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – Стандарт № 256н), приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее – Стандарт № 274н), приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н (в ред. от 27.02.2018) «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» (далее - Стандарт № 32н), приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой отчетности) (далее – Стандарт № 260н) и иными нормативно-правовыми документами.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено:

8.1. *Проверка исполнения Комитетом по лесному хозяйству бюджетных полномочий администратора доходов бюджета, источников финансирования дефицита бюджета и получателя бюджетных средств по формированию и представлению бюджетной отчетности за 2019 год согласно статьям 160.1., 160.2. и 162 Бюджетного Кодекса РФ (далее – БК РФ)*

Приказами от 16.01.2019 № 17, от 29.05.2019 № 101 за Комитетом по лесному хозяйству закреплены полномочия администратора доходов.

В соответствии с уточненной бюджетной росписью на 2019 год, утвержденной 26.12.2019, Комитет по лесному хозяйству, а также 10 подведомственных ему областных государственных казенных учреждений являлись получателями бюджетных средств.

Уточненные лимиты бюджетных обязательств до Комитета по лесному хозяйству, как до получателя бюджетных средств, доведены в сумме 109 105,7 тыс. руб., что соответствует данным бюджетной росписи на 2019 год.

Уточненные показатели бюджетной сметы на 2019 год в результате внесенных в нее изменений в части перераспределения бюджетных ассигнований утверждены в сумме 109 105,7 тыс. руб., что соответствует доведенным лимитам бюджетных обязательств.

Нарушений не установлено.

•Полнота состава бюджетной отчетности, предусмотренной подпунктом 11.1 пункта 11 Инструкции № 191н

В соответствии с требованиями подпункта 6) пункта 1 статьи 162 БК РФ Комитетом по лесному хозяйству, как получателем бюджетных средств, сформирована и представлена бюджетная отчетность получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета по состоянию на 01.01.2020 в

полном объеме, определенном требованиями подпункта 11.1 пункта 11 Инструкции № 191н.

•*Установление достоверности бюджетной отчетности путем сверки с данными Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета*

Согласно отчетным данным доходы бюджета исполнены в сумме 264 549,7* тыс. руб., расходы – в сумме 108 844,3 тыс. руб. или 99,8% от доведенных лимитов бюджетных обязательств.

*данная сумма отражена с учетом корректировки, внесенной в ходе контрольного мероприятия

Сверкой данных Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110), Отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128), Отчета о движении денежных средств (ф. 0503123), Пояснительной записки ф. 0503160 с данными Главной книги и других регистров бюджетного учета нарушений не установлено.

Сверкой данных Баланса ф. 0503130 с данными Главной книги и других регистров бюджетного учета установлено:

▪Согласно графе 5 «Итого» раздела II «Финансовые активы» Баланса ф.0503130 на начало года и конец отчетного года отражены данные в сумме 134 506,0 тыс. руб. что соответствует данным Главной книги по счету 1.204.33 «Участие в государственных (муниципальных) учреждениях», в том числе в разрезе кодов строк:

- 240 «Финансовые вложения (020400000), всего» - 134 506,0 тыс. руб.;
- 241 «из них: долгосрочные» - данные отсутствуют,

В соответствии с оборотно-сальдовой ведомостью по счету 1.204.33 финансовые вложения в сумме 134 506,0 тыс. руб. учитывались по 2-м подведомственным учреждениям.

Справочно: В соответствии с письменными пояснениями на счете 1.204.33 отражена стоимость объектов недвижимости, в том числе и земельные участки, а также особо ценное движимое имущество, поступившее и закрепленное за автономными подведомственными учреждениями. Сумма по данному счету (134 506,1 тыс. руб.) была сформирована в 2016 году и до настоящего времени не изменялась:

- АГУ «Центр по охране лесов» в суммах 76 062,5 тыс. руб. соответственно на начало года и конец года;
- АГОУ ПК «Тейковская лесотехническая школа в суммах 76 062,5 тыс. руб. соответственно на начало года и конец года.

Пунктом 192 Инструкции № 157н, пунктом 74 Инструкции № 162н определено:

- счет 0.204.00 «Финансовые вложения» предназначен для учета краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений, иных финансовых активов, приобретенных (сформированных) органом исполнительной власти, осуществляющего функции и полномочия учредителя;

- операции по счету 0.204.00 оформляются бухгалтерскими записями: отражение в учете органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя бюджетных (автономных) учреждений показателей в сумме балансовой стоимости поступившего недвижимого и особо ценного движимого имущества бюджетных (автономных) учреждений, сформированных ими на счете 0.210.06 «Расчеты с учредителем».

Актив субъекта отчетности классифицируется как краткосрочный, если он удовлетворяет хотя бы одному из 3-х критериев, определенных пунктом 27 Стандарта № 260н.

Финансовые вложения, учитываемые на счете 1.204.33, не попадают под критерии, установленные пунктом 27 Стандарта № 260н, и, соответственно, являются долгосрочными вложениями.

В соответствии с пунктом 17 Инструкции № 191н в разделе «Финансовые активы» Баланса ф. 0503130 отражаются (в разрезе строк):

- 240 - остаток по счету 0.204.00 «Финансовые вложения»;

- 241 - долгосрочные финансовые вложения, отраженные в общей сумме показателя по строке 240.

Частью 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ установлено, что бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

Таким образом, в нарушение требований части 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пункта 17 Инструкции № 191н Комитетом по лесному хозяйству допущено искажение (занижение) данных раздела II «Финансовые активы» Баланса ф. 0503130 по коду строки 241 графам 3, 6 «Бюджетная деятельность», 5, 8 «Итого» в суммах 134 506,1 тыс. руб. соответственно на начало года и конец отчетного периода.

Данное нарушение попадает под действие части 4 статьи 15.15.6 «Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, предоставлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности» кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации (далее - КоАП РФ).

Пунктом 30 Стандарта № 274н, пунктом 170 Инструкции № 191н определено:

- ошибка отчетного периода, выявленная в ходе проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности после предельной даты ее представления, но до даты ее принятия уполномоченным органом, исправляется по решению уполномоченного органа исходя из существенности ошибки, повлиявшей на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, путем выполнения в соответствии с пунктом 28 настоящего Стандарта записи и (или) путем формирования уточненной бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173) содержат обобщенные за отчетный период данные об изменении показателей бюджетной отчетности (далее – Сведения ф. 0503173).

Комитетом по лесному хозяйству проведено исправление ошибки, установленной в ходе контрольного мероприятия, путем отражения в Сведениях ф.0503173 суммы долгосрочных вложений на начало и конец отчетного периода как исправление ошибок прошлых лет.

Исходя из пункта 6 примечания к статье 15.15.6 КоАП РФ должностные лица освобождаются от административной ответственности за правонарушения, предусмотренные данной нормой, при представлении бюджетной или бухгалтерской отчетности, содержащей уточненные (исправленные) показатели (в том числе после исправления выявленных в отчетности ошибок).

Справочно: Данное нарушение повлияло на показатели сводной бюджетной отчетности, предоставленной в Департамент финансов Ивановской области (далее – Департамент финансов) Комитетом по лесному хозяйству как главным администратором доходов, главным распорядителем бюджетных средств.

▪ Согласно данным Главной книги по счетам 1.205.00 «Расчеты по доходам», 1.209.00 «Расчеты по ущербу имуществу и иным доходам» на начало года значится дебиторская задолженность в общей сумме 1 771 912,8 тыс. руб. (в том числе по счету 1.205.23 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» - 1 771 671,6 тыс. руб.). По данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 1.205.23 данная дебиторская задолженность состоит из начисленных арендных платежей будущих периодов по договорам аренды, заключенным в периоды с 2007 по 2018 годы, и, соответственно, является долгосрочной, что соответствует требованиям абзаца 14 пункта 78 Инструкции № 162н, пункта 22 Стандарта № 258н.

По данным бюджетной отчетности:

- графы 3 «На начало года, бюджетная деятельность» раздела II «Финансовые активы» Баланса ф.0503130 значится (в разрезе кодов строк):

250 «Дебиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего» - дебиторская задолженность в общей сумме 1 771 912,8 тыс. руб.;

251 «из них: долгосрочная» - данные не отражены;

- графы 3 «Сумма задолженности, руб., на начало года, - из них: долгосрочная » Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности ф. 0503169 к Пояснительной записке ф. 0503160 (далее – Сведения ф. 0505169) по коду счета бюджетного учета 1 205 23 000 значится долгосрочная дебиторская задолженность в сумме 1 771 671,6 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 17 Инструкции № 191н в разделе II «Финансовые активы» по строке 251 Баланса ф. 0503130 отражается долгосрочная дебиторская задолженность по доходам, отраженная в общей сумме показателя по строке 250.

Таким образом, в нарушение требований части 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пунктов 7, 17 Инструкции № 191н Комитетом по лесному хозяйству допущено искажение (занижение) данных раздела II «Финансовые активы» Баланса ф. 0503130 по графам 3 «На начало года»

«Бюджетная деятельность», 5 «Итого на начало года» кода строки 251 на сумму 1 771 671,6 тыс. руб. (100,0%).

Данное нарушение попадает под действие части 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ.

Комитетом по лесному хозяйству проведено исправление ошибки, установленной в ходе контрольного мероприятия, путем отражения в Сведениях ф.0503173 суммы долгосрочных вложений на начало года как исправление ошибок прошлых лет.

Исходя из пункта 6 примечания к статье 15.15.6 КоАП РФ протокол об административной ответственности в отношении должностного лица не составлялся.

Справочно: данное нарушение повлияло на показатели сводной бюджетной отчетности, предоставленной в Департамент финансов Комитетом по лесному хозяйству, как главным администратором доходов бюджета, главным распорядителем бюджетных средств.

▪При сверке данных Отчета ф. 0503127 с данными Главной книги и других регистров бюджетного учета установлено:

Отчет ф. 0503127 составлен Комитетом по лесному хозяйству, как получателем бюджетных средств, в соответствии с требованиями пункта 60 Инструкции № 191н.

Согласно данным раздела 1 «Доходы бюджета» Отчета ф. 0503127 (код строки 010 «Доходы бюджета – всего», графа 8 «Итого») доходы (в разрезе КБК) отражены в сумме 153 799,7 тыс. руб. (в том числе по КБК 034 2 02 35129 02 0000 150 «Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений» в сумме 62 304,1 тыс. руб.), что соответствует данным Главной книги по счету 1.210.02 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет».

Согласно представленным первичным бухгалтерским документам (платежным поручениям) поступило доходов в общей сумме 264 549,7 тыс. руб., в том числе по КБК 034 2 02 35129 02 0000 150 поступило средств субвенции в сумме 173 054,1 тыс. руб.

Расхождение первичных бухгалтерских документов с данными Главной книги и Отчета ф. 0503127 составило 110 750,0 тыс. руб.

Установлено, что средства субвенции в сумме 110 750,0 тыс. руб. (КБК 034 2 02 35129 02 0000 150) отражены в разделе 1 «Доходы» Отчетов ф. 0503127 10-ти подведомственных Комитету по лесному хозяйству областных государственных казенных учреждений.

В соответствии с требованиями пункта 227 Инструкции № 157н, пункта 27 Стандарта № 32н:

- счет 21002 предназначен для учета учреждением, выполняющим функции администратора доходов бюджета, операций по поступлению в бюджет администрируемых им платежей, а также расчетов с финансовым органом по средствам, поступившим в бюджет на отчетную дату.

Поступления в бюджет учитываются на основании первичных документов, согласно которым отражены операции на лицевом счете

администратора доходов, и документов, предоставляемых учреждению как администратору органом Федерального казначейства;

- признание в бухгалтерском учете доходов от безвозмездных поступлений осуществляется субъектами учета, осуществляющими в соответствии с бюджетным законодательством полномочия администратора доходов бюджетов по поступлениям от бюджетов бюджетной системы РФ.

В связи с тем, что Комитет по лесному хозяйству определен администратором доходов областного бюджета, поступившие доходы должны быть отражены в регистрах бюджетного учета и бюджетной отчетности Комитета по счету 1 210 02 в общей сумме 264 549,7 тыс. руб., в том числе по КБК 034 2 02 35129 02 0000 150 в сумме 173 054,1 тыс. руб.

Таким образом, в нарушение требований пункта 227 Инструкции № 157н, пункта 27 Стандарта № 32н данные, отраженные в Главной книге за 2019 год по счету 1 210 00 занижены на сумму 110 750,0 тыс. руб.

Пунктом 54 Инструкции № 191н установлено, что в Отчете ф. 0503127 отражаются доходы бюджета, закрепленные в установленном законодательством порядке с отражением группировочных кодов по бюджетной классификации доходов бюджета в структуре утвержденных плановых (прогнозных) показателей по доходам.

Таким образом, в нарушение требований части 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пункта 54 Инструкции № 191н допущено искажение (занижение) данных раздела 1 «Доходы бюджета» по строке 010 графы 8 Отчета ф. 0503127 на сумму 110 750,0 тыс. руб.

Искажение данных, отраженных в Отчете ф.0503127, попадает под действие части 4 статьи 15.15.6 «Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, предоставлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности КоАП РФ.

В соответствии с требованиями пунктов 28, 30 Стандарта № 274н, пункта 18 (абзацы 2, 4) Инструкции № 157н проведено исправление ошибки, установленной в ходе контрольного мероприятия, путем оформления бухгалтерских справок и внесения изменений в бюджетную отчетность.

Исходя из пункта 6 примечания к статье 15.15.6 КоАП РФ протокол об административном правонарушении в отношении должностного лица не составлялся.

Справочно: Данное нарушение не повлияло на показатели сводной бюджетной отчетности, предоставленной в Департамент финансов Комитетом по лесному хозяйству, как главным администратором доходов бюджета, главным распорядителем бюджетных средств.

•Проверка достоверности данных, заявленных в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах.

Проведенной проверкой нарушений не установлено.

•Установление полноты отражения в бюджетной отчетности результатов проведенной инвентаризации активов и обязательств.

Согласно распоряжению от 30.10.2019 № 187 «О проведении инвентаризации» в Комитете по лесному хозяйству проведена инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, основных средств, материальных запасов по состоянию на 01.11.2019 год.

В соответствии с пунктом 2.6 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 инвентаризационная комиссия обеспечивает правильность оформления материалов инвентаризации.

В нарушение вышеуказанных требований в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) отсутствует заключение комиссии о результатах проведенной инвентаризации.

•*Санкционирование расходов бюджета на предмет соответствия требованиям действующего бюджетного законодательства Российской Федерации*

Санкционирование расходов бюджета осуществлялось Комитетом по лесному хозяйству с отражением на соответствующих счетах бюджетного учета.

8.2. Проверка полноты годовой бухгалтерской отчетности за 2019 год подведомственных учреждений, предоставленных в Комитет по лесному хозяйству (учредитель) согласно Инструкции № 191н, пунктам 6, 12 Инструкции № 33н

В соответствии с требованиями подпункта 11.1 пункта 11 Инструкции № 191н, пункта 12 Инструкции № 33н годовая бухгалтерская отчетность за 2019 год предоставлена подведомственными учреждениями в Комитет по лесному хозяйству в полном объеме.

•*Проверка соответствия нормативным требованиям составления и предоставления бюджетной отчетности за 2019 год*

В соответствии с требованиями пункта 10 Инструкции № 191н, пункта 6 Инструкции № 33н Комитетом по лесному хозяйству определены сроки предоставления подведомственными учреждениями годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2019 год в электронном виде и на бумажных носителях, о которых они уведомлены письмом от 30.12.2019 № исх-3880-0341/02.12 «О предоставлении месячной и годовой отчетности за 2019 год» (далее – Письмо от 30.12.2019).

Проверкой соблюдения сроков предоставления бюджетной (бухгалтерской) отчетности установлено, что подведомственными учреждениями отчетность предоставлена своевременно, за исключением АГУ «Центр по охране лесов» (срок сдачи отчетности – 24.01.2020), которым в соответствии с протоколом выгрузки отчетности (пакет

выгрузки отчетности) 3 формы бухгалтерской отчетности были предоставлены несвоевременно, а именно:

Наименование формы отчетности	**Срок фактического предоставления отчетности**
Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710)	**28.01.2020**
Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721)	**25.01.2020**
Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503769), входящие в состав Пояснительной записки к Балансу учреждения (ф. 0503760)	**31.01.2020**

Таким образом, в нарушение требований пункта 6 Инструкции № 33н бухгалтерская отчетность (по 3 формам) АГУ «Центр по охране лесов» предоставлена Комитету по лесному хозяйству, как Учредителю, с нарушением сроков, определенных нормативным документом учредителя.

Данное нарушение попадает под действие части 1 статьи 15.15.6 КоАП РФ.

Пунктом 11 Инструкции № 33н определено, что в случае непредставления бухгалтерской отчетности субъектом периметра консолидации в срок, установленный субъектом консолидированной отчетности, последним направляется письменное уведомление о нарушении субъектом периметра консолидации срока представления отчетности в орган, уполномоченный составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных статьей 15.15.6 КоАП.

Комитетом по лесному хозяйству уведомление о нарушении АГУ «Центр по охране лесов» сроков предоставления бухгалтерской отчетности в органы, уполномоченные составлять протоколы об административных правонарушениях, не направлялось, что является нарушением пункта 11 Инструкции № 33н.

В ходе проверки бюджетной отчетности за 2019 год установлено, что в Отчетах ф. 0503127, представленных Комитету по лесному хозяйству подведомственными казенными учреждениями, по разделу «Доходы бюджета» по коду строки 010 «Доходы бюджета – всего» в графах 5 «Исполнено через финансовые органы» и 8 «Исполнено итого» отражены данные по кассовому поступлению доходов, исполненные: через лицевой счет, открытый в финансовом органе, на общую сумму 110 750,0 тыс. руб.:

Подведомственные областные государственные казенные учреждения	**Суммы, отраженные в графах 5 и 8 Отчета (ф.0503127), тыс. руб.**
ОГКУ «Вичугское лесничество»	13 224,8
ОГКУ «Заволжское лесничество»	9 207,7
ОГКУ «Ивановское лесничество»	12 873,4
ОГКУ «Ильинское лесничество»	8 920,2
ОГКУ «Кинешемское лесничество»	11 678,8
ОГКУ «Пучежское лесничество»	13 873,3
ОГКУ «Тейковское лесничество»	11 412,0
ОГКУ «Фурмановское лесничество»	9 162,0
ОГКУ «Шуйское лесничество»	10 270,9
ОГКУ «Южское лесничество»	10 126,9
Итого	**110 750,0**

В соответствии с пунктом 60 Инструкции № 191н в разделе «Доходы бюджета» в графе 5 «Исполнено через финансовые органы» Отчета

(ф.0503127) администратором доходов бюджета отражаются данные по кассовым поступлениям, исполненные: через лицевой счет, открытый в финансовом органе, в графе 8 «Исполнено итого» Отчета (ф.0503127) - итого исполнено.

Казенные учреждения, подведомственные Комитету, не определены администраторами доходов бюджета, в связи с чем раздел «Доходы бюджета» Отчета ф. 0503127 ими не заполняется.

Таким образом, в нарушение требований, установленных частью 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пункта 60 Инструкции № 191н казенными учреждениями допущено искажение (завышение) отчетных данных раздела 1 «Доходы бюджета» граф 5 и 8 по коду строки 010 «Доходы бюджета» Отчета ф. 0503127 на сумму 110 750,0 тыс. руб.

Данное нарушение попадает под действие части 4 статьи 15.15.6 «Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, предоставлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности» КоАП РФ.

В соответствии с требованиями пунктов 28, 30 Стандарта № 274н, пункта 18 (абзацы 2, 4) Инструкции № 157н казенными учреждениями проведено исправление ошибок, установленных в ходе контрольного мероприятия, путем исправления и предоставления в Комитет по лесному хозяйству скорректированных Отчетов ф.0503127.

Исходя из пункта 6 примечания к статье 15.15.6 КоАП РФ протокол об административном правонарушении в отношении должностного лица не составлялся.

Данное нарушение не повлияло на показатели сводной бюджетной отчетности, предоставленной подведомственными казенными учреждениями Комитету по лесному хозяйству.

8.3. *Проверка исполнения Комитетом по лесному хозяйству бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета и источников финансирования дефицита бюджета в части формирования бюджетной отчетности за 2019 год главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора доходов за 2019 год согласно статьям 158, 160.1., 160.2. БК РФ*

В соответствии с Приложением 3 к Закону № 76-ОЗ Комитету по лесному хозяйству утверждены доходы в общей сумме 225 128,6 тыс. руб.

Расходным расписанием от 29.12.2018 № 1302198 (ф. 0531722) Департаментом финансов доведены лимиты бюджетных обязательств в сумме 208 934,4 тыс. руб., на основании которых составлена и утверждена (02.01.2019) бюджетная роспись на 2019 финансовый год и на плановый период 2020 и 2021 годов (далее – бюджетная роспись на 2019 год), согласно которой на текущий финансовый год предусмотрены бюджетные ассигнования в общей сумме 208 934,4 тыс. руб., что соответствует

показателям сводной бюджетной росписи областного бюджета по расходам на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

В течение проверяемого периода справками об изменении показателей бюджетной росписи по расходам, справками об изменении лимитов бюджетных обязательств в утвержденную бюджетную роспись вносились изменения, в результате чего показатели уточненной бюджетной росписи на 2019 финансовый утверждены (26.12.2019) в сумме 223 551,2 тыс. руб.

•*Своевременность и полнота предоставления в Департамент финансов сводной бюджетной отчетности и бухгалтерской отчетности*

В соответствии с требованиями подпункта 12) пункта 1 статьи 158 БК РФ, во исполнение требований пункта 11.1 Инструкции № 191н, пункта 12 Инструкции № 33н, распоряжения Департамента финансов от 18.12.2019 № 239 «О сроках предоставления сводной и консолидированной бюджетной отчетности», письма Департамента финансов от 15.01.2020 № 09-24-3 «О предоставлении годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности» Комитетом по охране объектов культурного наследия сформирована в полном объеме, и в установленный срок (05 февраля 2020 года) предоставлена в Департамент финансов сводная годовая бюджетная отчетность за 2019 год по установленным формам.

Исходя из нарушений, установленных при составлении бюджетной отчетности Комитетом по лесному хозяйству как получателем бюджетных средств, администратором доходов бюджета, в сводной бюджетной отчетности, предоставленной в Департамент финансов в ***разделе II «Финансовые активы» Баланса ф. 0503130 занижены данные в разрезе кодов строк:***

- 241 «Долгосрочные финансовые вложения»: граф: 3, 6 «Бюджетная деятельность», 5, 8 «Итого» на суммы 134 506,1 тыс. руб. соответственно на начало года и конец отчетного периода.

- 251 «Долгосрочная дебиторская задолженность по доходам» граф 3 «Бюджетная деятельность», 5 «Итого» на начало года на сумму 1 771 671,6 тыс. руб.

В ходе контрольного мероприятия Комитетом проведено исправление ошибок в сводной бюджетной отчетности с разрешения Департамента финансов путем внесения изменений в Баланс ф.0503130 по кодам строк 241 «Долгосрочные финансовые вложения» и 251 «Долгосрочная дебиторская задолженность по доходам» по соответствующим графам.

•*Санкционирование расходов бюджета на предмет соответствия требованиям действующего бюджетного законодательства*

Санкционирование расходов бюджета осуществлялось в соответствии с требованиями действующего законодательства

•*Осуществление выверки соответствия взаимосвязанных показателей по операциям с подведомственными Комитету учреждениями, отраженных*

в сводной бухгалтерской отчетности казенных, бюджетных, автономных учреждений, сформированной им на основании представленной подведомственными учреждениями бухгалтерской отчетности.

Выверка соответствия взаимосвязанных показателей по операциям с подведомственными Комитету по лесному хозяйству учреждениями, отраженными в сводной бухгалтерской отчетности казенных, автономных учреждений сводной отчетности произведена в программном комплексе «Свод-Смарт».

•*Проведение камеральной проверки бухгалтерской отчетности подведомственных учреждений*

Комитетом камеральная проверка отчетности подведомственных учреждений произведена в программном комплексе «Свод-Смарт».

В нарушение требований пункта 8.1 Инструкции № 33н и пункта 10 Инструкции № 191н Порядок уведомления субъекта бюджетной отчетности о результатах проведенной камеральной проверки бюджетной отчетности Комитетом не разработан.

10. Выводы:

10.1. В проверяемом периоде Комитетом по лесному хозяйству, как получателем бюджетных средств, администратором доходов бюджета, бюджетный учет велся с нарушением требований Закона № 402-ФЗ, Стандарта № 32н, Инструкции № 157н, что привело к недостоверности (занижению) данных, отраженных в регистрах бюджетного учета, на общую сумму 110 750,0 тыс. руб.

Нарушение устранено в ходе контрольного мероприятия.

10.2. Нарушение требований законодательства, регламентирующего порядок ведения бюджетного учета, а также составления бюджетной отчетности, привело к искажению данных бюджетной отчетности, представленной Комитетом по лесному хозяйству как получателем бюджетных средств, администратором доходов бюджета на общую сумму 2 151 433,8 тыс. руб.

Нарушение устранено в ходе контрольного мероприятия.

10.3. Имели место случаи заполнения инвентаризационных (сличительных) ведомостей с нарушением требований Методических указаний № 49.

10.4. Комитетом по лесному хозяйству не в полной мере исполнялись бюджетные полномочия администратора доходов бюджета, определенные требованиями статьи 160.1 БК РФ в части осуществления начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет.

10.5. В нарушение требований Инструкций №№ 33н, 191н:

- при предоставлении бухгалтерской отчетности Комитету по лесному хозяйству как Учредителю, АГУ «Центр по охране лесов» были нарушены сроки ее предоставления, определенные Учредителем.

По данному факту составлен протокол об административном правонарушении по части 1 статьи 15.15.6 КоАП РФ;

- уведомление о нарушении АГУ «Центр по охране лесов» сроков предоставления бухгалтерской отчетности Комитетом по лесному хозяйству в органы, уполномоченные составлять протоколы об административных правонарушениях, не направлялось;

- порядок уведомления субъекта бюджетной отчетности о результатах проведенной камеральной проверки бюджетной отчетности Комитетом по лесному хозяйству не разработан.

10.6. Комитетом по лесному хозяйству, как главным администратором доходов бюджета, принята бюджетная отчетность десяти подведомственных Комитету областных государственных казенных учреждений, составленная с нарушением требований Закона № 402-ФЗ, Инструкции № 191н в части искажения (завышения) доходной части на общую сумму 110 750,0 тыс. руб.

Нарушение устранено в ходе контрольного мероприятия.

10.7. В соответствии с требованиями подпункта 11.1 пункта 11 Инструкции № 191н, распоряжения Департамента финансов от 18.12.2019 № 239 «О сроках предоставления сводной и консолидированной бюджетной отчетности», Комитетом по лесному хозяйству сформирована, в установленный срок (05 февраля 2020 года) предоставлена в Департамент финансов сводная годовая бюджетная отчетность за 2019 год по установленным формам в полном объеме.

Данные сводной бюджетной отчетности, предоставленной Комитетом по лесному хозяйству как главным распорядителем бюджетных средств, главным администратором доходов бюджета в Департамент финансов, достоверны, за исключением данных раздела II Баланса ф. 0505130, которые искажены на общую сумму 2 040 683,8 тыс. руб., в том числе:

- по строке 241 граф 3, 6, 5, 8 соответственно на начало года и конец отчетного периода на суммы соответственно 134 506,1 тыс. руб.

- по строке 251 граф 3, 5 на начало года на сумму 1 771 671,6 тыс. руб. (подпункты 8.1., 8.3. пункта 8 данного Отчета)

В ходе контрольного мероприятия Комитетом проведено исправление ошибок в сводной бюджетной отчетности путем внесения изменений в Баланс ф.0503130 по кодам строк 241 «Долгосрочные финансовые вложения» и 251 «Долгосрочная дебиторская задолженность по доходам» на суммы соответственно 134 506,1 тыс. руб. (на начало года и конец отчетного периода) и 1 771 671,6 тыс. руб. (на начало года).

Предложения:

Председателю Комитета Ивановской области по лесному хозяйству Яковлеву Михаилу Юрьевичу

1. Как получателю бюджетных средств ведение бюджетного учета осуществлять строго в соответствии с требованиями действующего законодательства.

2. Как главному распорядителю и получателю бюджетных средств не допускать фактов искажения бюджетной отчетности.

3. Как исполнительному органу власти, осуществляющему функции и полномочия учредителя подведомственных областных государственных казенных и автономных учреждений, осуществлять контроль за своевременностью предоставления ими бюджетной (бухгалтерской) отчетности.

В случае нарушения сроков предоставления отчетности обеспечить направление в органы, уполномоченные составлять протоколы об административных правонарушениях, соответствующих уведомлений.

4. Проведение камеральной проверки бюджетной (бухгалтерской) отчетности подведомственных учреждений осуществлять строго в соответствии с требованиями действующего законодательства, регламентирующего ее составление.

5. Как главному распорядителю бюджетных средств разработать и утвердить Порядок уведомления субъекта бюджетной отчетности о результатах проведения камеральной проверки бюджетной отчетности

6. Надлежащим образом исполнять бюджетные полномочия главного администратора (администратора) доходов бюджета, определенные Бюджетным Кодексом РФ.

7. Принять меры по устранению выявленных недостатков и нарушений, а также причин и условий их возникновения.

8. Рассмотреть вопрос о принятии мер дисциплинарной ответственности к лицам, допустившим нарушения.

Руководитель контрольного мероприятия,
аудитор Контрольно-счетной палаты
Ивановской области **Н.Ю. Шильцова**

Приложение № 1

Перечень представлений, информационных писем, заключений на замечания руководителя объекта контрольного мероприятия:

1. Представление на имя председателя Комитета Ивановской области по лесному хозяйству М.Ю. Яковлева.

2. Информационное письмо на имя Губернатора Ивановской области С.С. Воскресенского.

3. Информационное письмо на имя Председателя Ивановской областной Думы М.А. Дмитриевой.