Приложение №1

**Нарушения положений Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н (далее - Инструкция №191н) и Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ от 25.03.2011 №33н, установленные при проведении проверки бюджетной отчетности Комитета по делам территориальных образований, внутренней и информационной политики Волгоградской области (далее Комитет) и бюджетной отчетности государственного бюджетного учреждения Волгоградской области «Региональный информационно-аналитический центр» (далее ГБУ ВО «РИАЦ») за 2017 год**

Комитет

Проверкой состава и содержания бюджетной отчетности Комитета установлено 12 случаев нарушения положений Инструкции № 191н при составлении 6 форм бюджетной отчетности, из которых в ходе проверки устранено 1 нарушение при составлении 1 формы бюджетной отчетности (ф.0503163). По фактам искажения 2 форм бюджетной отчетности более чем на 10% планируется составление протокола об административной отчетности на начальника отдела финансового, хозяйственного обеспеченения и делопроизводства Комитета.

1. По подразделу 0410 «Связь и информатика» Комитету ассигнования увеличены на 25803,9 тыс. руб. в связи с передачей в ведомственное подчинение ГБУ ВО «РИАЦ», учредителем которого являлся Комитет информационной политики. Однако в нарушение п.162 Инструкции 191н в графе 5 формы 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета» причиной увеличения ассигнований по подразделу 0410 является перераспределение ассигнований между текущим финансовым годом и плановым периодом, что не соответствует действительности. В ходе проверки Комитетом в Центр учета направлено письмо в части устранения указанного несоответствия в форме 0503163.

2. Установлены три случая недостоверного отражения задолженности по субсидиям ТОС. Так, согласно п. 220 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 Минфина РФ от 01.12.2010 №157н (далее Инструкция №157н) учет расчетов по суммам выявленных недостач, хищений денежных средств, иных ценностей, по суммам потерь от порчи материальных ценностей, других сумм причиненного ущерба имуществу учреждения, подлежащих возмещению виновными лицами в установленном законодательством Российской Федерацией порядке, должен вестись на счете 120900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам». На суммы недостач, хищений, потерь от порчи, иных ущербов, не признанных виновными лицами к возмещению, оформленные в установленном порядке материалы передаются для предъявления гражданского иска либо возбуждения в установленном порядке уголовного дела. При получении решения суда суммы предъявленного к возмещению ущерба уточняются в соответствии с решением суда, исполнительным листом, либо по иным основаниям согласно законодательству Российской Федерации.

В соответствии п.3 ст.9, п.1 ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон 402-ФЗ), п. 9 Инструкции №157н первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных. Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

Таким образом, Комитетом в нарушение п.3 ст.9, п.1 ст.10 Федерального закона 402-ФЗ и п.п. 9, 220 Инструкции №157н в регистрах бухгалтерского учета несвоевременно и неверно отражены первичные учетные документы, а именно:

-по счету 1209000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» - не отражены судебные иски, решения судов, исполнительные листы, поступившие в Комитет в 2016-2017 годах, на сумму 1009,3 тыс. руб., в том числе по юридическим лицам ТОС 388,8 тыс. руб., по физическим лицам 620,5 тыс. руб.;

-по счету 1209000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» – не отражена часть суммы, взысканной по исполнительным листам 82,4 тыс. руб., территориальными подразделениями УФССП России по Волгоградской области в пользу Комитета было взыскано 95,3 тыс. руб., в бюджетном учете Комитета по указанному счету отражено только увеличение и уменьшение дебиторской задолженности на 12,9 тыс.руб.;

-по счетам 120642000 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям организациям», 140120242 «Расходы на безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций» не уменьшена в полном объеме дебиторская задолженность за ТОС в связи с судебными исками и решениями судов на 388,8 тыс. рублей. При этом в 2017 году в бюджетном учете Комитета отражено необоснованное уменьшение дебиторской задолженности ТОС «Александровское» на сумму 18,9 тыс. руб., тогда как указанные средства были взысканы УФССП с физических лиц.

Неверное и несвоевременное отражение первичных документов привело к искажению данных бюджетного учета, Главной книги Комитета по счетам 120900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам», 120642000 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям организациям», 140120242 «Расходы на безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций», что соответственно привело к искажению данных 4 форм бюджетной отчетности по состоянию на 01.01.2018, а именно:

1. По данным формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (далее ф.0503169) дебиторская задолженность по коду счета 120900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» по состоянию на 01.01.2018 равна нулю. Нарушение Комитетом порядка отражения расчетов по суммам причиненного ущерба, подлежащих возмещению виновными лицами, установленного п.220 Инструкции №157н, привело к искажению по состоянию на 01.01.2018 следующих показателей ф.0503169:

-занижению показателя по строке по коду синтетического счета 120900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» по графе 5 «увеличение задолженности» на 996,4 тыс.руб., или 98,7 (1009,3-12,9), по графе 7 «уменьшение задолженности» на 82,4 тыс.руб., или 86,5% ( 95,3-12,9), по графе 9 «всего задолженности» на 914,0 тыс. руб.(1009,3-95,3), или 100%;

-завышению показателя по целевой статье расходов 310018013060 по коду синтетического счета 120642000 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям организациям» по графам 7 «уменьшение задолженности» и 9 «всего задолженности» на 369,9 тыс. руб.(388,8-18,9), или 0,4% и 0,5% соответственно.

1. По данным формы 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (далее Баланс ф. 0503130) на конец года искажены следующие показатели:

-занижены данные по строке 320 по счету 120900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» графах 6 «бюджетная деятельность» и 8 «итого» на сумму 914,0 тыс. руб., что привело к ее искажению на 100%;

-завышены данные по строке 260 по счету 12060000 «Расчеты по выданным авансам» на сумму 369,9 тыс. руб., что привело к ее искажению на 0,2% (отражена задолженность в сумме 176046,2 тыс.руб.).

1. По данным формы 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» [(далее ф. 0503121](consultantplus://offline/ref=77B9E5F62A1ADB0FF986790F19A3442E2D3CF7E3263FC9BB7FB9B5248400FAC30D9043CE404A6E94W65CI)) в разделе расходы занижены данные на сумму 369,9 тыс. руб. по данным счета 040120242 «Расходы на безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций», что привело к занижению данных строк отчетности граф 4 «Бюджетная деятельность» и 6 «Итого»:

-по строке 150 – на 369,9 тыс.руб., или на 0,1% (отражено 373085,8 тыс.руб.);

-по [строке 210](consultantplus://offline/ref=141112E7D1051A56A21E47067C6B91370590936CA93A96F346DB71A06ADF8D3E7C8D0D26FB9D83DFQCS9K) - на 369,9 тыс.руб., или на 0,2% (отражено 201264,2 тыс.руб.);

-по [строке 212](consultantplus://offline/ref=141112E7D1051A56A21E47067C6B91370590936CA93A96F346DB71A06ADF8D3E7C8D0D26FB9D83DFQCS9K) - на 369,9 тыс.руб., или на 0,2% (отражено 162911,2 тыс.руб.).

1. По данным формы 0503110 Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года [(далее ф. 0503110)](consultantplus://offline/ref=BE5B025B12B6CC46D5F0E92F31DB53745D7D83B3FA2A47006A89A271A3C3BC7CC69C7BD836785534b0b5L) показатели счета 040120242 «Расходы на безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций» по подразделу 0113 занижены данные на 369,9 тыс.руб., что привело к искажению данных строк отчетности по указанному счету на 369,9 тыс. руб.граф 2 «остаток на 1 января года, следующего за отчетным», 5 «Заключительные записи по счету 040120242 «Расходы на безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций» по кредиту», 6 «Заключительные записи по счету 040130000 по дебету», или на 0,5 процента.

В ходе проверки в 1 квартале 2018 года произведена корректировка данных бухгалтерского учета, а именно:

-уменьшена задолженность по счету 12060000 «Расчеты по выданным авансам» на сумму 369,9 тыс. руб.;

-отражена задолженность по счету 120900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» на 914,0 тыс.рублей.

Согласно примечанию к ст.15.11 КоАП РФ искажение любого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10 процентов является грубым нарушением бухгалтерского учёта, за что предусмотрена административная ответственность.

Комитетом при составлении двух форм бюджетной отчетности - ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» и ф. 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» допущено искажение более чем на 10%, что соответственно является грубым нарушением бухгалтерского учёта.

3. Установлено два случая нарушений при расшифровке просроченной задолженности Комитета. В формах 0503169 по дебиторской и кредиторской задолженности в разделе 2 отражены данные по всем суммам просроченной дебиторской и кредиторской задолженности без учета установленных Облфином ограничений. В соответствии с письмом № 06-05-01-61/12181 раздел 2 должен заполняться в разрезе контрагентов по показателям свыше 300 тыс. рублей.

4. Установлены три случая недостоверного отражения дебиторской задолженности по грантам СМИ в связи с передачей Комитетом информационной политики по актам приема-передачи недостоверной информации, а именно:

-по виду расходов 623 по соглашению от 15.02.2017 №17 за МАУ «Редакция газеты «Даниловские вести» передана дебиторская задолженность в сумме 1000,0 тыс. руб. без учета возврата средств в сумме 500,0 тыс. руб. по платежному поручению 31.03.2017 №421534, перечисленных Комитетом информационной политики на закрытый счет редакции, что привело к завышению дебиторской задолженности на 500,0 тыс. руб. по данным счета 120641000 по указанному виду расходов, и соответственно завышению дебиторской задолженности в Главной книге Комитета и искажению формы бюджетной отчетности 0503169 «Сведения по дебиторской задолженности» по графе 8 «сумма задолженности на конец отчетного периода» на 500,0 тыс. руб. (увеличена дебиторская задолженность), в том числе:

* по данным счета 120641000 по виду расходов 623 на 5,3 % (отражена задолженность в сумме 9505,5 тыс. руб., вместе 9005,5 тыс. руб.);
* по строке итого по счету 120641000 на 1,7% (от 30246,5 тыс. руб.);
* по строке итого на 0,3% (от 176849,4 тыс. руб.).

-по виду расходов 814 по соглашению от 15.02.2017 №79, заключенному с МУ «Редакция телепрограммы «Суровикинский вестник» передана дебиторская задолженность в сумме 150,0 тыс. руб., однако финансирование гранта Комитетом информационной политики было осуществлено по виду расходов 613. Неверное отражение Комитетом информационной политики в акте приема-передачи обязательств вида расходов, по которому фактически было осуществлено финансирование, привело к искажению данных по счету 120641000 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям», а именно завышению дебиторской задолженности по виду расходов 814 и занижению данных по виду расходов 613 на 150,0 тыс. руб., соответственно искажению данных Главной книги Комитета и искажению формы бюджетной отчетности 0503169 «Сведения по дебиторской задолженности» по графе 8 «сумма задолженности на конец отчетного периода» на 150,0 тыс.руб., в том числе:

* по виду расходов 814 на 0,9% (отражена задолженность в сумме 17519,5 тыс. руб. вместо 17369,5 тыс. руб.);
* по виду расходов 613 на 4,7% (отражена задолженность в сумме 3221,5 тыс. руб. вместо 3371,5 тыс. руб.).

5. Установлены три случая недостоверного отражения просроченной задолженности по грантам трем СМИ в связи с неверным отражением оснований образования дебиторской задолженности (даты соглашений) ГКУ ЦБУ при внесении сведений в регистры бюджетного учета по актам приема-передачи обязательств Комитета информационной политики.

По состоянию на 01.01.2018 Комитетом не утверждены финансовые отчеты и не подписаны акты приема-сдачи выполненных работ на общую сумму 76432,1 тыс. руб., из них срок окончания реализации проектов должен быть завершен:

-в декабре 2015 года - по 2 грантам на общую сумму 1266,6 тыс. руб.;

-в декабре 2016 года - по 3 грантам на общую сумму 2783,2 тыс. руб.;

-в первом полугодии 2017 года - по 61 гранту на общую сумму 10796,7 тыс. руб.;

-в 1 квартале 2018 года - по 91 гранту на общую сумму 61585,6 тыс. рублей.

Таким образом, по состоянию на 01.01.2018 задолженность по грантам, по которой завершен срок реализации проектов, составляет 14846,5 тыс. руб., т.е. указанная задолженность является просроченной.

Вместе с тем по данным формы бюджетной отчетности 0503169 «Сведения по дебиторской задолженности» из вышеуказанной дебиторской задолженности (76432,1 тыс. руб.) отражена как просроченная задолженность в сумме 10055,6 тыс. руб., или на 4790,8 тыс. руб. меньше (14846,5-10055,6). Соглашения, заключенные 29.04.2016 с МУ «Редакция газеты «Борьба» № 65 на сумму 138,6 тыс. руб., с МУ «Редакция газеты «Ольховские вести» № 88 на сумму 209,9 тыс. руб., с ООО «ИД «Волгоградская правда» №№ 14, 20, 23, 27, 3, 31, 33, 34, 37, 41, 46, 50, 56, 6, 60, 64, 68, 71, 78, 82, 87, 9, 91 на общую сумму 4442,3 тыс. руб., ГКУ ЦБУ отражены в регистрах бюджетного учета как соглашения, заключенные 29.04.2017 года, что соответственно привело к неотражению данной дебиторской задолженности ГКУ ЦБУ как просроченной при составлении формы бюджетной отчетности 0503169 «Сведения по дебиторской задолженности», а именно из общей суммы дебиторской задолженности:

-по строке «итого» по счету 120641000 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям» на конец отчетного года в гр. 11 не выделена просроченная задолженность в сумме 348,6 тыс. руб., что привело к занижению данных формы и ее искажению по указанной строке на 7,5% (отражена просроченная дебиторская задолженность в сумме 4666,9 тыс. руб.);

-по строке «итого» по счету 120642000 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций» на конец отчетного года в гр. 11 не выделена просроченная задолженность в сумме 4442,3 тыс. руб., что привело к занижению данных формы и ее искажению по указанной строке на 5,8% (отражена просроченная дебиторская задолженность в сумме 76474,4 тыс. руб.);

-по строке «итого» по счету 120600000 «Расчеты по выданным авансам» на конец отчетного года в гр. 11 не выделена просроченная задолженность в сумме 4790,9 тыс. руб., что привело к занижению данных формы и ее искажению по указанной строке на 5,9% (отражена просроченная дебиторская задолженность в сумме 81141,3 тыс. руб.).

ГБУ ВО «РИАЦ»

Проверкой состава и содержания бюджетной отчетности ГБУ ВО «РИАЦ» установлено 4 случая нарушения положений Инструкции №33н при составлении 4 форм бюджетной отчетности, которых в ходе проверки не устранены.

1. В соответствии с п.38 Инструкции №33н в графе 4 Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности [(ф. 0503737)](consultantplus://offline/ref=AD8924B25A64AD2D3730E3EB504A959984E99207F8C04E9152A76A96BB93522D85F12DE9CACFD77FSBr6M) отражаются соответственно по разделам отчета - «[Доходы](consultantplus://offline/ref=AD8924B25A64AD2D3730E3EB504A959984E99207F8C04E9152A76A96BB93522D85F12DE9CACFD77ESBr7M) учреждения» «[Расходы](consultantplus://offline/ref=AD8924B25A64AD2D3730E3EB504A959984E99207F8C04E9152A76A96BB93522D85F12DE9CACEDE79SBr2M) учреждения» суммы запланированных на текущий (отчетный) финансовый год доходов, расходов, утвержденных Планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения на текущий (отчетный) финансовый год, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату. Планом финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, утвержденного руководителем ГБУ ВО «РИАЦ» 29.12.2017, утверждены доходы и расходы по субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в сумме 23649,7 тыс. рублей. При этом, в представленном в Комитет 31.01.2018 Отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности [(ф. 0503737)](consultantplus://offline/ref=AD8924B25A64AD2D3730E3EB504A959984E99207F8C04E9152A76A96BB93522D85F12DE9CACFD77FSBr6M) по субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в графе 4 по строкам «Доходы - всего», «Расходы - всего» отражены плановые назначения в сумме 23652,3 тыс. руб. или на 2,6 тыс. руб. (0,01%) больше утвержденного размера плановых назначений, что является нарушением п.38 Инструкции №33н.

2. В нарушение п.56 Инструкции №33н информация, отраженная в Пояснительной записке к балансу учреждения (ф.0503760), не сгруппирована по 5 разделам.

3. В соответствии с п. 69 Инструкции №33н в разделе 2 формы 0503769 раскрывается аналитическая информация о просроченной дебиторской, кредиторской задолженности. Критерии определения показателей, подлежащих отражению в разделе 2 формы 0503769 (размер задолженности, дата возникновения, иные критерии), устанавливаются учредителем с учетом критериев, установленных финансовым органом соответствующего бюджета. В соответствии с письмом комитета финансов Волгоградской области от 13.12.2017 № 06-05-01-61/12181 «О порядке составления и представления бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений» раздел 2 ф. 0503769 заполняется в разрезе контрагентов по показателям свыше 300 тыс. рублей. В нарушение указанных норм раздел 2 ф. 0503769 Учреждения составлен по всем суммам просроченной дебиторской, кредиторской задолженности без учета установленных Комитетом финансов критериев.

4. В соответствии с п. 72.1 Инструкции №33н в разделах 1,2 Сведений о принятых и неисполненных обязательствах (ф.0503775) отражается аналитическая информация на основании данных о принятых и неисполненных расходных, денежных обязательствах. Критерии определения показателей, подлежащих отражению (размер неисполненных обязательств, год возникновения, иные критерии), для субъекта учета устанавливаются его учредителем с учетом критериев, установленных финансовым органом соответствующего бюджета. В соответствии с письмом комитета финансов Волгоградской области от 17.01.2018 №06-05-01-61/270 в части принятых и не исполненных обязательств, размер которых составляет 300 тыс. руб. и более, формируются показатели в графах 1-8, в части принятых и не исполненных обязательств, размер которых составляет менее 300 тыс. руб., показатели в графах 3-8 не заполняются. В нарушение указанных норм в разделе 1 ф.0503775 заполнены показатели в графах 3-8 по принятым и неисполненным обязательствам, размер которых составляет менее 300 тыс. рублей.

Начальник инспекции

КСП Волгоградской области О.А. Рыбникова