**УТВЕРЖДАЮ**

**председатель контрольно-счетной палаты Волгоградской области \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И. А. Дьяченко**

**« » марта 2020 года**

***ЗАКЛЮЧЕНИЕ***

**по результатам внешней проверки бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2019 год главным администратором средств областного бюджета – Представительством Волгоградской области в городе Москве**

В соответствии с Планом работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области (далее – КСП) на 2020 год, утвержденным постановлением коллегии КСП от 20.12.2019 № 23/2, в целях подготовки заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2019 год проведена камеральная внешняя проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2019 год главным администратором средств областного бюджета – Представительством Волгоградской области в городе Москве (далее – Представительство).

В соответствии с Законом Волгоградской области от 15.03.2012 №22-ОД «О системе органов исполнительной власти Волгоградской области» Представительство является органом исполнительной власти Волгоградской области. Положение о нем утверждено постановлением Губернатора Волгоградской области от 20.06.2012 № 489.

Представительство является органом исполнительной власти Волгоградской области, осуществляющим обеспечение взаимодействия Губернатора Волгоградской области, Администрации Волгоградской области и Волгоградской областной Думы с Правительством Российской Федерации, Администрацией Президента Российской Федерации, иными федеральными органами государственной власти в пределах их полномочий по предметам ведения Российской Федерации и по предметам совместного ведения Российской Федерации и субъектов Российской Федерации.

В соответствии с Законом Волгоградской области от 07.12.2018 №134-ОД «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее - Закон об областном бюджете) Представительство в 2019 году являлось главным администратором доходов областного бюджета и главным распорядителем средств областного бюджета.

Подведомственные учреждения у Представительства отсутствуют.

Штатная численность Представительства по состоянию на 01.01.2020 утверждена в количестве 17 единиц, в том числе 1 ед. госдолжности, 9 ед. ГГС, 7 ед. должностей, не отнесенных к должностям государственной гражданской службы. Вакантные ставки на 01.01.2020 – 4 единицы ГГС и 1 единица водителя.

***Проверка полноты и правильности заполнения бюджетной отчетности***

Бюджетная отчетность Представительства за 2019 год представлена к проверке в составе, определенном ст. 264.1 БК РФ и п. 11 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).

С 2019 года при ведении бухгалтерского учёта и составлении бюджетной отчётности в государственном секторе действует Федеральный стандарт «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденный приказом Минфина РФ от 30.12.2017 №274н (далее - СГС «Учетная политика»).

Согласно п. 1 ч. 6 ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (далее – Закон о бухгалтерском учете) введение новых правил бухгалтерского учета требует внесения соответствующих изменений в учетную политику.

Учётная политика Представительства, утверждённая приказом от 31.12.2015 № 278, действующая в 2018-2019 годах, не соответствует требованиям вышеуказанного стандарта, чем нарушен п.1 ч.6 ст8 Закона о бухгалтерском учете.

Проверкой бюджетной отчетности Представительства за 2019 год установлены следующие нарушения и недостатки требований к ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и составлению (представлению) бюджетной (финансовой) отчетности:

1. В нарушение п.1 ст. 10 и п. 1 ст. 13 Закона о бухгалтерском учете в бюджетную, бухгалтерскую (финансовую) отчетность (ф.0503130 «Баланс») включены показатели, характеризующие объекты бухгалтерского учета, в общей сумме 15 005,9 тыс. руб., которые не подтверждены соответствующими регистрами бухгалтерского учета.

Представительством изменены показатели на начало 2019 года вступительного баланса на сумму оборотов по исправлению ошибок прошлых лет в размере 15 005,9 тыс. руб. без подтверждения регистрами бухгалтерского учета. Обороты по исправлению ошибок прошлых лет не отражены в Журнале по прочим операциям (ф. 0504071), чем нарушен п.17 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 №52н.

В ходе проверки Представительством был сформирован и представлен Журнал по прочим операциям (ф. 0504071) с отраженными в нем операциями по исправлению ошибок прошлого финансового года.

1. Изменение показателей вступительного баланса на начало года (изменение валюты баланса) в соответствии с п. 170 Инструкции №191н подлежит отражению в «Сведениях об изменении остатков валюты баланса» (ф. 0503173). Представительством изменение входящих остатков баланса на начало 2019 года на общую сумму 15 005,9 тыс. руб., в нарушение пунктов 152 и 170 Инструкции №191н в указанной форме отчетности не отражено, форма отсутствует в составе пояснительной записки.
2. В нарушение п. 18 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), п.19, п. 33 СГС «Учетная политика» и п. 1 ст. 10 Закона о бухгалтерском учете в отчетности 2019 года было произведено исправление ошибок прошлых лет путем ретроспективного пересчета бухгалтерской (финансовой) отчетности (пересчет входящих остатков на начало отчетного года). Указанное нарушение привело к искажению информации об активах 2019 года.

По состоянию на 01.01.2019 в бюджетной (финансовой) отчетности Представительством отражены права пользования имуществом, полученным по договору безвозмездного пользования, в размере справедливой стоимости арендных платежей на сумму 1 243,0 тыс. руб. в год.

Вместе с тем справедливая стоимость арендных платежей за используемое имущество в указанной сумме была установлена и утверждена в 2019 году (приказ Представительства от 08.06.2019 №92).

Так как информация о величине справедливой стоимости арендных платежей за используемое имущество на дату представления бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 год у Представительства отсутствовала, исправление ошибок прошлых лет в 2019 году путем ретроспективного пересчета отчетности не производится. Право безвозмездного пользования имуществом в размере справедливой стоимости арендных платежей подлежит отражению в 2019 году.

Указанное нарушение привело к искажению следующих форм отчетности:

-ф. 0503130 «Баланс» по стр. 100 гр. 3 и 5 на сумму 1 243,0 тыс. руб., искажение составило 12,1%;

-ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» на сумму 1 243,0 тыс. руб.: по стр. 264 граф 4,5,6 искажение составило 100%, по стр. 260 гр.4, 5,6 искажение составило 12,1%, 4,35% и 100% соответственно.

Допущенное Представительством нарушение п. 18 Инструкции №157н и п. 33 СГС «Учетная политика» привело к искажению информации об активах «не менее чем на 1%, но не более чем на 10% и на сумму, превышающую 1 000,0 тыс. руб.», что является грубым нарушением требований к ведению бюджетного (бухгалтерского) учета, в том числе к составлению либо представлению бюджетной (бухгалтерской) отчетности, за что предусмотрена административная ответственность в соответствии со ст. 15.15.6 КоАП РФ.

1. В нарушение п. 123 Плана счетов бюджетного учета и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина РФ от 06.12.2010 №162н (далее – Инструкция №162н), п. 96 Инструкции №191н и п.1 ст. 13 Закона о бухгалтерском учете Представительством не произведено зачисление в доход текущего отчетного периода доходов от безвозмездного пользования имуществом в сумме справедливой стоимости арендных платежей 1 243,0 тыс. рублей. Указанное нарушение привело к искажению информации о финансовом результате 2019 года, а также искажению следующих форм бюджетной (финансовой) отчетности:

-«Отчета о финансовых результатах деятельности» ([ф. 0503121](consultantplus://offline/ref=AA4E91623BF169627F1E9047ED626E2493436B2160B0D58DEF46C80FA4E509E67449041434EDA3C7823CD6FD30EC227B449F20B441346CU2R3M)) по строкам 010 и 110 граф 4, 6 на 100%, искажению в денежном измерении по строкам 110, 010, 371, 372 и 370 на сумму, превышающую 1 000,0 тыс. руб.:

-по строке 010 гр. 4 и гр. 6 на сумму 1 243,0 тыс. руб., или на 100%;

-по строке 110 гр. 4 и гр. 6 сумму 1 243,0 тыс. руб., или на 100%;

-по строке 371 графы 4,6 на сумму 1 243,0 тыс. руб., или на 4,35%;

-по строке 370 графы 4,6 на сумму 1 243,0 тыс. руб., или на 6,84 процента.

Указанное нарушение привело к искажению информации о финансовом результате «не менее чем на 1%, но не более чем на 10% и на сумму, превышающую 1 000,0 тыс. руб.», что является грубым нарушением требований к ведению бюджетного (бухгалтерского) учета, в том числе к составлению либо представлению бюджетной (бухгалтерской) отчетности, за что предусмотрена административная ответственность в соответствии со ст. 15.15.6 КоАП РФ.

-«Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (ф.0503110). В Справке отсутствует строка с номером счета бюджетного учета 000 11302992020000130 1 401 10 186 с числовым значением в сумме 1 243,0 тыс. руб. в графах 3, 4, 7. Искажение по указанной строке в графах 3, 4, 7 составило 100 процентов.

Указанное нарушение, допущенное Представительством, привело к искажению информации о финансовом результате более чем на 10%, что является грубым нарушением требований к ведению бюджетного (бухгалтерского) учета, в том числе к составлению либо представлению бюджетной (бухгалтерской) отчетности, за что предусмотрена административная ответственность в соответствии со ст. 15.15.6 КоАП РФ.

В ходе проверки все вышеуказанные нарушения устранены. Уточненные (исправленные) формы бюджетной отчетности «Баланс» (ф. 0503130), «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф. 0503168), «Сведения об изменении остатков валюты баланса» (ф. 0503173), «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (ф.0503110) и «Отчет о финансовых результатах деятельности» (ф.0503121) представлены в комитет финансов Волгоградской области (далее – Облфин) 28.02.2020 до её принятия, что освобождает должностные лица от административной ответственности на основании п.6 Примечаний к ст. 15.15.6 КоАП РФ.

1. В бюджетном учете не отражены права пользования программным обеспечением Microsoft offrce pro plus oLP A Gov, полученные от индивидуального предпринимателя Могила Д.Ю.

В соответствии с нормами Гражданского Кодекса Российской Федерации (ст. 1235, 1236, 1238 ГК РФ) на основании государственного контракта от 08.07.2019 №23-2019 указанным индивидуальным предпринимателем Представительству были переданы неисключительные лицензионные права пользования вышеназванным программным обеспечением стоимостью 120,9 тыс. рублей.

В соответствии с пунктами 66, 333 Инструкции №157н неисключительные лицензионные права пользования программным обеспечением признаются нематериальными активами и учитываются на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

В нарушение п.п. 66, 333 Инструкции №157н Представительством не отражены на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» права пользования нематериальным активом на сумму 120,9 тыс. руб., что привело к искажению следующих форм бюджетной отчетности и нарушению п.п. 20, 166 Инструкции №191н и п.1 ст. 13 Закона «О бухгалтерском учете»:

-Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу (ф.0503130) по строке 010 на сумму 120,9 тыс. руб.,

-Сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503168) по стр. 490 граф 5, 7 раздела 3 «Движение материальных ценностей на забалансовых счетах» на сумму 120,9 тыс. рублей.

***Исполнение доходов***

Законом об областном бюджете на 2019 год Представительство определено главным администратором доходов областного бюджета.

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф.0503127) за 2019 год поступления в доход областного бюджета отсутствуют.

Однако наличие у Представительства дебиторской задолженности на 01.01.2019 в сумме 357,6 тыс. руб. и отсутствие прогнозных назначений по доходам свидетельствует о некачественном планировании поступлений по доходам, администрируемым Представительством, в нарушение ч.1 ст. 160.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ).

***Исполнение расходов***

Законом об областном бюджете Представительству предусмотрены ассигнования в сумме 38 407,2 тыс. руб., согласно бюджетной росписи и отчету об исполнении бюджета (ф.0305127) бюджетные назначения составили 39 067,5 тыс. руб., или на 659,8 тыс. руб. (на 1,72 %) больше утвержденного Законом об областном бюджете.

Увеличение утвержденных бюджетных ассигнований в росписи относительно утвержденных в Законе об областном бюджете на указанную сумму обусловлено доведением бюджетных ассигнований в большем размере уведомлениями Облфина в связи с выплатой руководителю Представительства денежного поощрения за успешное и добросовестное осуществление своих полномочий на основании распоряжения Губернатора Волгоградской области от 20.12.2018 №230-р.

Изменения в сводную бюджетную роспись внесены без внесения изменений в Закон об областном бюджете в соответствии с решением руководителя финансового органа в рамках полномочий, определенных п. 3 ст. 217 БК РФ.

***Анализ исполнения бюджетных назначений Представительства***

таблица №1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Код расхода по бюджетной классификации** | **Закон об областном бюджете** | **Утвержденные бюджетные назначения в росписи** | **Лимиты бюджетных обязательств** | **Исполнено** | **Отклонения** | |
| **гр.6- гр.4** | **%** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Расходы бюджета - всего** | Х | **38 407,2** | **39 067,5** | **38 853,7** | **34 814,7** | **-4 252,8** | **-10,9** |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 0000000000 000 000 | 39 407,2 | 39 067,5 | 38 853,7 | 34 814,7 | -4 252,8 | -11,0 |
| *ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНОВ* | *0113 9000000010 000 000* | *39 407,2* | *38 318,5* | *38 220,2* | *34 181,2* | *-4 137,3* | *-10,8* |
| Заработная плата | 0113 9000000010 121 211 | х | 14 958,0 | 14 958,0 | 14 955,9 | -2,1 | -0,02 |
| Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме | 0113 9000000010 121 266 | х | 15,0 | 15,0 | 11,2 | -3,8 | -25,3 |
| Прочие выплаты | 0113 9000000010 122 212 | х | 80,0 | 80,0 | 1,7 | -78,3 | -157,0 |
| Прочие работы, услуги | 0113 9000000010 122 226 | х | 150,0 | 150,0 | 59,1 | -90,9 | -60,6 |
| Начисление по оплате труда | 0113 9000000010 129 213 | х | 4 256,3 | 4 157,9 | 3 971,1 | -285,2 | -6,7 |
| Услуги связи | 0113 9000000010 242 221 | х | 570,0 | 570,0 | 371,4 | -198,6 | -34,85 |
| Услуги по содержанию имущества | 0113 9000000010 242 225 | х | 450,0 | 450,0 | 157,4 | -292,6 | -65,0 |
| Прочие услуги | 0113 9000000010 242 226 | х | 1 400,0 | 1 400,0 | 771,8 | -628,2 | -44,9 |
| Услуги связи | 0113 9000000010 244 221 | х | 100,0 | 100,0 | 10,6 | -89,4 | -89,4 |
| Транспортные услуги | 0113 9000000010 244 222 | х | 20,0 | 20,0 | 0,0 | -20,0 | -100,0 |
| Коммунальные услуги | 0113 9000000010 244 223 | х | 170,0 | 170,0 | 99,2 | -70,8 | -41,7 |
| Арендная плата за пользование имуществом | 0113 000000010 244 224 | х | 9 172,3,0 | 9 172,3,0 | 9 172,2 | -0,1 | -0,01 |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 0113 9000000010 244 225 | х | 2 277,0 | 2 277,0 | 1 055,2 | -1 221,8 | -53,7 |
| Прочие работы, услуги | 0113 9000000010 244 226 | х | 2 000,0 | 2 000,0 | 1 945,7 | -54,3 | -2,72 |
| Страхование | 0113 9000000010 244 227 | х | 150,0 | 150,0 | 72,1 | -77,9 | -51,9 |
| Увеличение стоимости основных средств | 0113 9000000010 244 310 | х | 260,0 | 260,0 | 236,9 | -23,1 | -8,89 |
| Увеличение стоимости продуктов питания | 0113 9000000010 244342 | х | 80,0 | 80,0 | 0,0 | -80,0 | -100,0 |
| Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов | 0113 9000000010 244343 | х | 950,0 | 950,0 | 539,7 | -410,3 | -43,2 |
| Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов) | 0113 9000000010 244346 | х | 470,0 | 470,0 | 379,9 | -90,1 | -19,2 |
| Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения | 0113 9000000010 244343 | х | 320,0 | 320,0 | 180,7 | -139,3 | -43,5 |
| Уплата налога на имущество организаций и земельного налога | 0113 9000000010 851 291 | х | 180,0 | 180,0 | 0,0 | -180,0 | -100,0 |
| Уплата прочих налогов | 0113 9000000010 852 291 | х | 290,0 | 290,0 | 189,4 | -100,6 | -34,7 |

Неисполнение бюджетных назначений составило 10,9% (4 252,8 тыс. руб.) и связано:

-со сложившейся экономией бюджетных средств по результатам конкурсных процедур на сумму 1 085,9 тыс. руб.;

-предоставлением документов в следующим отчетном периоде на сумму 63,4 тыс. руб.;

-с отсутствием потребности в бюджетных ассигнованиях на сумму 115,4 тыс. руб. в связи с наличием вакантных должностей;

-с отсутствием потребности в бюджетных ассигнованиях на сумму 2 988,1 тыс. руб., свидетельствующем о недостатках при планировании бюджетных расходов в нарушение [подпункта 4 пункта 1 статьи 158](consultantplus://offline/ref=C82DB216BDAE6AE2AA32577461969F310D8E46766B21FBCE572B018F88AF98296CD661666A692827CC1ECECDBF935969FC6498A3544FwFE7G) БК РФ.

В расходах на обеспечение деятельности Представительства расходы на оплату труда с начислениями и соц.пособиями составляют 19 571,7 тыс. руб., или 56,2% от общих расходов.

***Сравнительный анализ показателей исполнения расходов за 2019 год по сравнению с 2018 годом***

таблица № 2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Раздел, подраздел,  целевая статья, КОСГУ** | **Исполнено** | | **Отклонение** | |
| **2018** | **2019** | **тыс. руб.** | **%** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Расходы бюджета - всего** | **Х** | **35 275,7** | **34 814,7** | **-461,0** | **-1,3** |
| Оплата труда с премиальными выплатами | 211 | 15 624,1 | 15 454,1 | -170,0 | -1,1 |
| Социальные пособия | 266 | 0 | 11,2 | 11,2 | 100,0 |
| Прочие выплаты | 212 | 73,0 | 1,7 | -71,3 | -97,7 |
| Начисление на оплату труда | 213 | 4 599,2 | 4 106,4 | -492,8 | -10,7 |
| Услуги связи | 221 | 401,2 | 382,0 | -19,2 | -4,8 |
| Транспортные услуги | 222 | 1,0 | 0,0 | -1,0 | -100,0 |
| Коммунальные услуги | 223 | 120,0 | 99,2 | -20,8 | -17,3 |
| Арендная плата за пользование имуществом | 224 | 8 589,8 | 9 172,2 | 582,4 | 6,8 |
| Услуги по содержанию имущества | 225 | 1 354,5 | 1 212,6 | -141,9 | -0,9 |
| Прочие услуги | 226 | 2 186,3 | 2 776,6 | 590,3 | 27,0 |
| Страхование | 227 | 0 | 72,1 | 72,1 | 100,0 |
| Иные расходы | 296 | 190,0 | 0 | -190,0 | -100,0 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 484,6 | 236,9 | -247,7 | -51,1 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 1 354,0 | 0,0 | -1 354,0 | -100,0 |
| Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов | 343 | 0 | 539,7 | 539,7 | 100,0 |
| Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения | 343 | 0 | 180,7 | 180,7 | 100,0 |
| Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов) | 346 | 0 | 379,9 | 379,9 | 100,0 |
| Уплата налогов и сборов | 291 | 298,0 | 189,4 | -108,6 | -0,6 |

Как видно из таблицы, в 2019 году в целом наблюдается снижение расходов на 461,0 тыс. руб. (-1,3%) относительно 2018 года.

В разрезе отдельных видов расходов наблюдается их существенный рост.

Так, расходы по арендной плате за пользование имуществом выросли на 582,4 тыс. руб. (+6,8%) в связи с увеличением ставки НДС с 18% до 20 процентов.

Расходы по прочим услугам (услуги парковки, проезд по платным автодорогам) в 2019 году относительно 2018 года увеличились на 590,3 тыс. руб. (+27%) в связи с увеличением количества парковочных мест в аэропорту «Шереметьево» (в 2019 году предоставление парковочных мест в 2-х терминалах).

***Динамика изменения дебиторской и кредиторской задолженностей***

*Состояние дебиторской задолженности*

Дебиторская задолженность Представительства на 01.01.2019 составляла 357,6 тыс.руб., на 01.01.2020 – 368,3 тыс. рублей. Следует отметить, что указанная сумма дебиторской задолженности образовалась в результате переплаты Представительством в 2018 году страховых взносов по пособиям и больничным листам сотрудников.

В соответствии с п.2 ст.160.1 БК РФ на Представительство, как на администратора доходов, возложены полномочия по взысканию задолженности по администрируемым им доходам.

По истечение года должных мер по взысканию задолженности прошлых лет по ФСС Представительством не принималось. Так как срок для возврата указанной задолженности в досудебном порядке составляет три года, как предусмотрено п. 13 ст. 26.12 Федерального закона от 24.07.1998 №125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастынх случаев на производстве и профессиональных заболеваний», возникают риски потери доходов областного бюджета в сумме 357,6 тыс. рублей.

*Состояние кредиторской задолженности*

Кредиторская задолженность на 01.01.2019 согласно ф.0503169 составляла 9 084,7 тыс. руб., на 01.01.2020 - 28 501,0 тыс. рублей.

Увеличение задолженности более чем в три раза объясняется принятием обязательств по арендной плате за недвижимое имущество (аренда помещений) в сумме 28 586,8 тыс. руб. за весь срок пользования имуществом (согласно договору аренды до 31.12.2022).

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность по данным Представительства отсутствует.

***Организация внутреннего финансового аудита.***

Во исполнение п. 4 и п.5 ст.160.2-1 БК РФ постановлением Правительства Волгоградской области от 26.05.2014 № 266-п утвержден Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Волгоградской области (далее – Постановление №266-п).

Согласно п.3.1. Постановления №266-п внутренний финансовый аудит осуществляется работниками главного администратора бюджетных средств, наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, на основе функциональной независимости.

Приказом руководителя Представительства от 30.12.2018 №235 утверждены план внутреннего финансового аудита и карта внутреннего финансового контроля Представительства на 2019 год.

В 2019 году в ходе осуществления контрольных действий в рамках внутреннего финансового контроля (самоконтроля) было проведено 7 мероприятий, нарушений не установлено. В рамках проведения внутреннего финансового аудита в 2019 году Представительством проведено 6 проверок, нарушений также не установлено.

Вместе с тем настоящей проверкой было установлено значительное количество нарушений ведения бухгалтерского учета и составления бюджетной (финансовой) отчетности, что свидетельствует о некачественном финансовом аудите и финансовом контроле.

***Выводы:***

1. Учетная политика Представительства не соответствует требованиям Федерального стандарта СГС «Учетная политика», чем нарушен п.1 ч.6 ст. 8 Закона о бухгалтерском учете, что повлекло значительное количество нарушений ведения бухгалтерского учета и составления форм бюджетной (финансовой) отчетности.
2. В нарушение Инструкции №191н, Инструкции №157н, Инструкции №162н проверкой установлено 7 случаев искажения форм бюджетной отчетности, в т.ч., ф.0503110, ф. 1503121, ф.0503130 (2 случая), Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах, ф.1503168, ф.0503173. В ходе проверки 28.02.2020 уточненные (исправленные) формы бюджетной отчетности представлены в Облфин до её принятия, что освобождает должностных лиц от административной ответственности на основании п.6 Примечаний к ст. 15.15.6 КоАП РФ.
3. В нарушение п.1 ст. 10 и п. 1 ст. 13 Закона о бухгалтерском учете:

- не велся регистр бухгалтерского учета - Журнал по прочим операциям (ф. 0504071), данные которого необходимы для подтверждения обоснованности изменения показателей вступительного баланса на начало 2019 года;

- произведено некорректное исправление ошибок прошлых лет, что привело к искажению информации об активах 2019 года на сумму 1 243,0 тыс. руб.;

- не отражены в доходах текущего отчетного периода доходы от безвозмездного пользования имуществом в сумме справедливой стоимости арендных платежей, что привело к искажению информации о финансовом результате 2019 года на сумму 1 243,0 тыс. руб.;

- не учтены в бюджетном учете и не отражены на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» неисключительные лицензионные права пользования программным обеспечением стоимостью 120,9 тыс. рублей.

4. Утвержденные бюджетные назначения по расходам исполнены в сумме 34 814,7 тыс. руб., или на 89,1% от утвержденных бюджетных назначений. Сумма неисполненных назначений составила 4 252,8 тыс. руб., основной причиной которой является экономия по расходам на общую сумму 1 085,9 тыс. руб. и невостребованность бюджетных средств на сумму 2 988,1 тыс. руб. (некачественное выполнение полномочий ГРБС, определенных [п.п.4 п.1 ст. 158](consultantplus://offline/ref=C82DB216BDAE6AE2AA32577461969F310D8E46766B21FBCE572B018F88AF98296CD661666A692827CC1ECECDBF935969FC6498A3544FwFE7G) БК РФ).

5. Не в полной мере выполнены полномочия, предусмотренные пунктами 1 и 2 ст.160.1 БК РФ по взысканию задолженности прошлых лет и прогнозированию доходов в части представления сведений при составлении проекта бюджета.

1. При проведении мероприятий внутреннего финансового аудита отмечен формальный подход к проверке достоверности и полноты бюджетной отчетности главным администратором бюджетных средств и низкое качество проведения финансового аудита.

представляет сведения, необходимые для составления среднесрочного финансового плана и (или) проекта бюджета

***Предложения:***

1. Привести Учетную политику в соответствие с требованиями Федерального стандарта СГС «Учетная политика» согласно п.1 ч.6 ст. 8 Закона о бухгалтерском учете.
2. Внести исправления в бухгалтерский учет в части отражения на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» неисключительных лицензионных прав пользования программным обеспечением стоимостью 120,9 тыс. руб.
3. Обеспечить мероприятия по взысканию в доход бюджета Волгоградской области дебиторской задолженности в виде излишне уплаченных страховых взносов в ФСС, а также представить в Облфин сведения по прогнозным поступлениям доходов, администрируемых Представительством, на 2020 год.
4. Указать лицу, ответственному за проведение внутреннего финансового аудита, на значительное количество нарушений ведения бухгалтерского учета и составления форм бюджетной (финансовой) отчетности, что свидетельствует о формальном подходе и низком качестве проводимых проверок.

***Аудитор Н.Л. Ноздрюхина***