

**Информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия
«Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных
администраторов средств областного бюджета Ленинградской области
за 2023 год и оформление заключений»**

Наименование экспертно-аналитического мероприятия: «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета Ленинградской области за 2023 год и оформление заключений».

Основание для проведения: пункт 4 раздела I «Экспертно-аналитическая деятельность» Плана работы Контрольно-счетной палаты Ленинградской области на 2024 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ленинградской области (далее – КСП ЛО) от 22.12.2023 № 01-09-46.

Объекты экспертно-аналитического мероприятия: главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета Ленинградской области (далее также - ГАБС).

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: установление полноты годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Ленинградской области, ее соответствия требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и Ленинградской области; оценка исполнения областного бюджета (по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета), состояния государственного долга Ленинградской области, внутреннего финансового аудита.

Основные выводы по результатам экспертно-аналитического мероприятия, выявленные нарушения и недостатки:

По результатам анализа соблюдения бюджетных полномочий главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета Ленинградской области согласно статье 160¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), в том числе в части утверждения методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет, выявлены случаи несоответствия указанных методик ряда ГАБС общим требованиям к таким методикам, установленным Правительством Российской Федерации. Также рядом ГАБС не соблюдены требования утвержденных методик в части отсутствия корректировки прогноза доходов с учетом фактических поступлений доходов в отчетном периоде.

По результатам анализа регламентов реализации полномочий администратора доходов бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним установлены случаи несоответствия представленных регламентов 13 ГАБС общим требованиям, утвержденным приказом Минфина России от 18.11.2022 №172н.

Выявлены случаи недостижения в 2023 году плановых значений показателей результативности предоставления субсидий на иные цели; субсидий юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг.

По результатам анализа соблюдения ГАБС в 2023 году требований

федеральных стандартов внутреннего финансового аудита установлены следующие основные нарушения и недостатки:

- планы проведения аудиторских мероприятий не подписаны руководителем субъекта внутреннего финансового аудита;
- реестры бюджетных рисков не содержат в полном объеме информацию, предусмотренную пунктом 3 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 21.11.2019 № 196н;
- в планах проведения аудиторских мероприятий отсутствует информация о наличии аудиторского мероприятия, проводимого в целях подтверждения достоверности годовой бюджетной отчетности главного администратора (администратора) бюджетных средств и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264¹ БК РФ;
- не представлены (отсутствуют) оформленные в установленных случаях принятые решения об организации внутреннего финансового аудита;
- годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за 2023 год не содержит в полном объеме информацию, характеризующую достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита, установленных пунктом 2 статьи 160²⁻¹ БК РФ, и предусмотренную подпунктами «а»-«к» пункта 29 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 22.05.2020 № 91н;
- существует риск несоблюдения предусмотренного пунктом 5 статьи 160²⁻¹ БК РФ принципа функциональной независимости.

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС за 2023 год КСП ЛО отмечено, что бюджетная отчетность некоторых ГАБС составлена с нарушениями и недостатками, отрицательно повлиявшими на ее информативность. Так, значительную часть выявленных КСП ЛО в ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС за 2023 год нарушений и недостатков, как и в предыдущие отчетные годы, составили следующие:

- не отражена информация о долгосрочной задолженности (задолженности, срок исполнения которой на отчетную дату превышает 12 месяцев) при ее наличии;
- в пояснительной записке в составе бюджетной отчетности не раскрыта детализированная информация о доходах и расходах за отчетный период и аналогичный период прошлого года, систематизированных по степени их существенности по отношению к финансовому результату отчетного периода;
- в пояснительной записке в составе бюджетной отчетности не отражены используемые методы начисления амортизации и определения сроков полезного использования основных средств;
- в Таблице №3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» пояснительной записки в составе бюджетной отчетности не отражена в полном объеме необходимая информация.

Основные предложения и рекомендации по результатам экспертно-аналитического мероприятия:

В заключениях по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета Ленинградской области за 2023 год, оформленных по каждому главному администратору средств областного бюджета Ленинградской области, в основном сделаны следующие выводы: бюджетная отчетность ГАБС в целом составлена в соответствии с требованиями статьи 264¹ БК РФ, статьи 34 областного закона от 26.09.2002 № 36-оз «О бюджетном процессе в Ленинградской области», нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, с недостатками и нарушениями, не оказавшими непосредственного влияния на достоверность содержащихся в бюджетной отчетности данных, но повлиявшими на ее информативность.

По результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия КСП ЛО предложено ГАБС принять меры по устранению и недопущению в дальнейшем выявленных нарушений и недостатков.

С учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета Ленинградской области за 2023 год КСП ЛО подготовлено и направлено в Законодательное собрание Ленинградской области, Губернатору Ленинградской области, в Комитет финансов Ленинградской области (копия) заключение на годовой отчет об исполнении областного бюджета Ленинградской области за 2023 год.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области

Д.В. Гаршин