

Обзор нарушений, выявленных в ходе внешней проверки годовой отчетности за 2020 год

*К совещанию по результатам
внешней проверки годовой
отчетности 04.06.2021*



Нарушения, выявленные в ходе внешней проверки годовой отчетности ГАБС

млн. рублей

Нарушения учета и отчетности

40 245,7

повлиявшие на достоверность

20 425,4

не повлиявшие на достоверность

19 820,3

Нарушения порядка пользования и владения имуществом

17 273,4

Недополучено доходов бюджета

461,5



Нарушения учета и отчетности

млн. рублей

повлиявшие на достоверность

20 425,4

п/п №	Выявленные нарушения
1	<p><u>Нарушение порядка отражения фактов хозяйственной жизни:</u></p> <ul style="list-style-type: none">➤ не отражены в учете и отчетности по счету 0 111 «Права пользования нефинансовыми активами» годовая арендная плата по договорам аренды нежилых помещений, заключенным бюджетными учреждениями, занижены показатели ф. 0503730;➤ не отражены в учете и отчетности операции по поступлению и завершению действия банковских гарантий по обеспечению исполнения контракта и (или) исполнения гарантийных обязательств;➤ в составе основных средств без регистрации права пользования учтено недвижимое имущество, полученное в оперативное управление, которое следовало учитывать на забалансовом счете 01;



Нарушения учета и отчетности

Продолжение

- не сформированы резервы предстоящих расходов по претензиям и искам прошлого года, **завышен текущий финансовый результат**;
- не отражено в учете и отчетности на забалансовых счетах **имущество переданное и полученное** в безвозмездное пользование, во временном хранении, занижение показателей ф.0503130;
- кредиторская задолженность отражена **при отсутствии** подтверждающих **первичных документов**, в связи с чем завышены показатели ф. 0503169, 0503130;
- **не отражены** в учете и отчетности **результаты инвентаризации**, проведенной перед составлением годовой отчетности, завышены показатели ф. 0503130, 0503168;



Нарушения учета и отчетности

Продолжение

- не отражена дебиторская задолженность в составе **просроченной**, занижения показателей в ф.0503169, 0503769;
- отражена **неподтвержденная** дебиторская задолженность **с истекшим сроком исковой давности**, из-за несоблюдения указаний по инвентаризации, по определению ее обоснованности, сомнительности, безнадежности взыскания;
- стоимость земельных участков, на которые государственная собственность не разграничена и вовлекаемых в хозоборот отражена в учете в условной оценке, один кв.м - 1 рубль **при наличии их кадастровой стоимости**, занижение показателей ф. 0503130, 0501368;



Проблемы бухгалтерского учета земельных участков в связи с изменениями в законодательстве и отсутствием технической возможности учета

Земельные участки (вовлеченные в хозяйственный оборот,
на которые государственная собственность не разграничена)
при наличии кадастровой стоимости учтены по 1 рублю за 1 кв.м

Занижение
стоимости на
19 352,5
млн рублей

- По 48 переданным в безвозмездное пользование земельным участкам площадью 198,3 тыс. кв.м, стоимость **занижена на 276,0 млн. рублей** (сверено в полном объеме)
- По 7 917 переданным в аренду земельным участкам площадью 13 980,7 тыс. кв.м - **занижена на 19 076,5 млн. рублей** (сверено 50% площади по 275 участкам)



Нарушения учета и отчетности

млн. рублей

не повлиявшие на достоверность

19 820,3

п/п №	Выявленные нарушения
2	<ul style="list-style-type: none"><li data-bbox="125 428 1928 564">➤ неотражение в учете и отчетности приобретение права пользования активами по заключенным договорам (ф.0503130);<li data-bbox="125 656 1928 871">➤ неотражение в учете и отчетности на счете 010200000 «Нематериальные активы» расходов по развитию официального сайта, занижение показателей ф.0503130;<li data-bbox="125 963 1928 1099">➤ факты хозяйственной жизни по передаче имущества в пользование не оформлены первичными документами;<li data-bbox="125 1192 1928 1320">➤ отраженные в регистрах хозяйственные операции не соответствуют первичным документам;



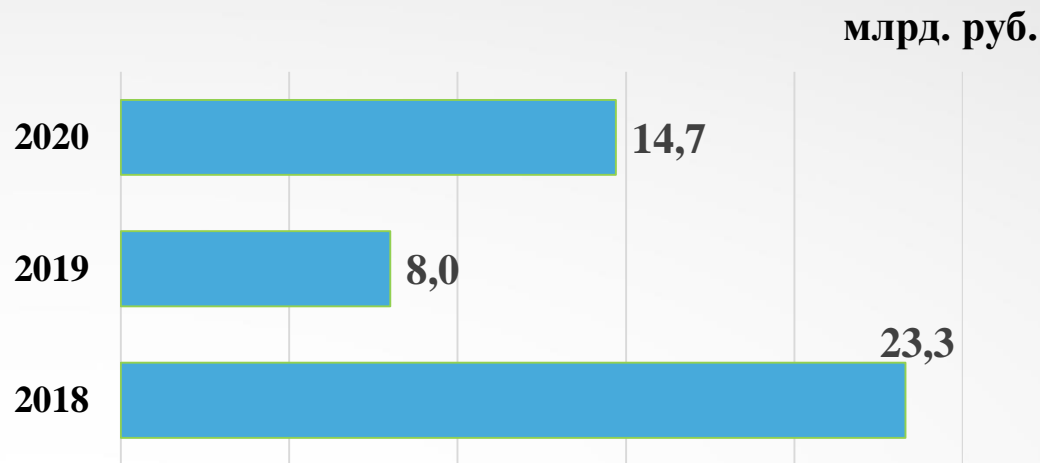
Нарушения учета и отчетности

Продолжение

- неотражение в учете операций по сметным прогнозным назначениям по доходам (**отсутствие учета по санкционированию** по счетам 501,502,503,504);
- фактически утилизированное имущество продолжает учитываться в составе материальных ценностей на хранении, завышение по счету 02;
- недвижимое имущество, фактически не соответствующее критериям актива (отсутствует), отражено в составе основных средств и не переведено на соответствующие забалансовые счета;
- нарушения при проведении **инвентаризации** или ее отсутствие.



Анализ нарушений по проведению инвентаризации перед составлением годовой отчетности 2018 – 2020 гг.



Не проведена оценка на соответствие его критериям актива, не определен статус объекта и целевая функция, не выполнена сверка имеющихся правоустанавливающих документов, учетных данных и данных ЕГРН по земельным участкам, актуализация их кадастровой стоимости

2020 год

14,7

Не проведена оценка дебиторской задолженности на соответствие критериям актива, не определен ее характер (текущая, просроченная, сомнительная, безнадежная к взысканию), акты сверок отсутствуют

Не проведена инвентаризация активов, обязательств, забалансовых счетов (расходы будущих периодов, резервы предстоящих расходов, права пользования активами), результаты оформлены с нарушением законодательства



Нарушения порядка пользования и владения имуществом – 17 273,4 млн. рублей

п/п №	Выявленные нарушения
3	<ul style="list-style-type: none"><li data-bbox="123 362 1926 558">➤ несвоевременное предоставления сведений для внесения в РМИ по земельным участкам в ПБП в том числе об изменении кадастровой стоимости;<li data-bbox="123 639 1926 765">➤ отсутствие в РМИ земельных участков, на которые в отчетном периоде зарегистрировано право ПБП;<li data-bbox="123 846 1926 1115">➤ несоблюдение правообладателями порядка предоставления сведений для внесения в РМИ по движимому и недвижимому имуществу, полученному в оперативное управление, в том числе несвоевременное включение особо ценного имущества;<li data-bbox="123 1196 1926 1392">➤ несвоевременное исключение или закрепление имущества в РМИ за балансодержателями в случае прекращения права пользования, управления или его приобретения.



Причины ухудшения качества годовой отчетности за 2020 год

- ✓ **Изменение** законодательства, введение новых Стандартов бухгалтерского учета
- ✓ **Текучесть кадров**
(неоднократная смена главных бухгалтеров подведомственных учреждений у 3 ГАБС)
- ✓ **Отсутствие технических возможностей** формирования информации для достоверного учета (ДМС и ГЗ)
- ✓ Работа в условиях **Ограничительных мер**

Бюджетные полномочия по ВФА не обеспечены 60% ГАБС



С 2020 года вступили в силу новые Стандарты по внутреннему финансовому аудиту

Проведение ВФА закреплено **за ГАБС** и подведомственными **администраторами бюджетных средств**

для оценки надежности внутреннего финансового контроля

для **подтверждения достоверности** бюджетной отчетности

- ✓ Нарушена методология бюджетного учета по оформлению своевременно и в полном объеме фактов хозяйственной жизни на **25 534,6 млн. рублей**
- ✓ Нарушены требования по проведению инвентаризации активов и обязательств на сумму **14 711,2 млн. рублей**

Основной целью проведения инвентаризации является обеспечение достоверности бухгалтерского учета и отчетности (п.79 Стандарта)





Административная ответственность

Ст. 15.15.6 КоАП РФ

«Нарушение требований к бюджетному(бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению отчетности»

1. Непредставление или представление с нарушением сроков, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности - влечет наложение административного **штрафа на должностных лиц в размере от 10 тыс. до 30 тыс. рублей**

2. Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, повлекшее представление бюджетной или бухгалтерской отчетности содержащей искажение показателей отчетности:

Незначительное - предупреждение или штраф **от 1000 до 5000 рублей**

Значительное - **от 5000 до 15000 рублей**

Грубое - **от 15000 до 30000 рублей**



Незначительное искажение

1) искажение, выраженное в денежном измерении, которое привело к искажению информации об активах, и (или) обязательствах, и (или) о финансовом результате:

- не менее чем на **1%**, но не более чем на **10%**, а сумма не превышает **100 тыс. рублей**
- не более чем **на 1%**, а сумма превышает **100 тыс. рублей**, но не превышает 1 млн. рублей

2) занижение сумм налогов и сборов, страховых взносов на сумму, **не превышающую 100 тыс. рублей**, вследствие нарушения требований учета и (или) искажения отчетности



Значительное искажение

1) искажение, выраженное в денежном измерении, которое привело к искажению информации об активах, и (или) обязательствах, и (или) о финансовом результате:

- не менее чем на 1%, но не более чем на 10%, а сумма превышает 100 тыс. рублей, но **не превышает 1 млн. рублей**
- не более чем на 1%, а сумма **превышает 1 млн. рублей;**

2) занижение сумм налогов и сборов, страховых взносов на сумму, превышающую **100 тыс. рублей**, но не превышающую **1 млн. рублей**, вследствие нарушения требований к учету и (или) искажения отчетности



Грубое нарушение

искажение, выраженное в денежном измерении, которое привело к искажению информации об активах, и (или) обязательствах, и (или) о финансовом результате:

- более чем на **10%**;
- не менее чем на 1%, но не более чем на 10%, а сумма искажения **превышает 1 млн. рублей**;

занижение сумм налогов и сборов, страховых взносов на сумму, **превышающую 1 млн. рублей**;

включение в отчетность показателей, **не подтвержденных** соответствующими регистрами и (или) документами;

регистрация в регистрах мнимого или притворного объекта бухгалтерского учета.



Ст. 15.15.6 КоАП РФ

Примечание



п. 5. Административная ответственность **не применяется** к лицу, на которое возложено ведение бюджетного (бухгалтерского) учета, в случае, если такое искажение допущено в результате несоответствия составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни и (или) не передачи либо несвоевременной передачи первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета.



п. 6. Должностные лица **освобождаются** от административной ответственности при уточнении или исправлении показателей:

- до принятия отчетности финансовым органом, ГРБС, либо иным субъектом, ответственным за формирование консолидированной отчетности;
- после принятия отчетности субъектом консолидированной отчетности, но до момента обнаружения органом, уполномоченным составлять протоколы о предусмотренных статьей административных правонарушениях.



Спасибо за внимание!

