

## Отчет о результатах внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

### Комитет экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области

(наименование главного распорядителя (распорядителя) средств областного бюджета Ленинградской области, главного администратора (администратора) доходов областного бюджета Ленинградской области, главных администраторов (администраторов) источников финансирования дефицита областного бюджета Ленинградской области)

за 3 квартал 2019 года  
(квартал, год, с нарастающим итогом)

#### Раздел 1 "Общие сведения"

1.1. Приказ от 20.03.2015 № 9 "Об утверждении Порядка осуществления в Комитете экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита", распоряжение от 24.12.2014 № 174 "О реализации постановления Правительства Ленинградской области от 24 ноября 2014 года № 543 "Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета Ленинградской области, главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета Ленинградской области, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета Ленинградской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита"

(наименование и реквизиты правового акта главного распорядителя (распорядителя) средств областного бюджета Ленинградской области, главного администратора (администратора) доходов областного бюджета Ленинградской области, главных администраторов (администраторов) источников финансирования дефицита областного бюджета Ленинградской области, в соответствии с которыми осуществляется внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит)

1.2. количество должностных лиц, осуществляющих в соответствии с должностным регламентом внутренний финансовый контроль: \_\_\_\_\_

2

1.3. наименование структурного подразделения (в случае наделения полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита отдельное структурное подразделение): \_\_\_\_\_, количество должностных лиц, осуществляющих внутренний финансовый аудит: \_\_\_\_\_

по штату: \_\_\_\_\_  
фактически: \_\_\_\_\_

#### Раздел 2 "Осуществление внутреннего финансового контроля"

Наличие или отсутствие (+/-)		Количество выявленных недостатков и (или) нарушений бюджетного законодательства, при проведении внутреннего финансового контроля методами:				Количество недостатков и (или) нарушений, которые были устранены	Количество материалов, направленных		Сумма (тыс. рублей)		
карта внутреннего финансового контроля	журнал ведомственного финансового контроля	самоконтроля	контроля по уровню подчиненности	контроля по уровню подведомственности	мониторинга качества исполнения внутренних бюджетных процедур		в комитет государственного финансового контроля Ленинградской области	в правоохранительные органы	выявленных недостатков и (или) нарушений	подлежащая возмещению (восстановлению) в областной бюджет Ленинградской области	возмещенная (восстановленная) в областной бюджет Ленинградской области
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
+	+	10	3	48	-	61	-	-	0,00	0,00	-

2.1. Информация о контрольных действиях по обеспечению соблюдения получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении

№ п/п		Количество проведенных проверок	Наименование и реквизиты нормативно-правового акта, устанавливающего порядок предоставления межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций	Количество выявленных недостатков и (или) нарушений	Сумма (тыс.рублей)		
					выявленных нарушений в ходе проведения проверок	подлежащая возмещению (восстановлению) в областной бюджет Ленинградской области	возмещенная (восстановленная) в областной бюджет Ленинградской области
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	получатели межбюджетных субсидий	0		0	0	0	0
2.	получатели субвенций	0		0	-	-	-
3.	получатели иных межбюджетных трансфертов	0		-	-	-	-
4.	получатели иных субсидий	4		0	0,0	0,0	0,0
1	Фонд содействия инновационному развитию и кадровому обеспечению экономики Ленинградской области	1	постановление Правительства Ленинградской области от 22 декабря 2017 № 596 «Об утверждении порядка определения объема и предоставления субсидий из областного бюджета Ленинградской области некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, на реализацию мероприятий по подготовке кадров для экономики Ленинградской области и признании утратившим силу постановления Правительства Ленинградской области от 30 мая 2014 № 214»	0	-	-	-
2	ОАО «Сясьский целлюлозно-бумажный комбинат»	1	постановление Правительства Ленинградской области от 25 мая 2017 года № 167 «Об утверждении Порядка предоставления из областного бюджета Ленинградской области субсидий юридическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, осуществляющим инвестиционную деятельность на территории Ленинградской области, и признании утратившим силу постановления Правительства Ленинградской области от 4 апреля 2016 года № 88»	0	-	-	-



3	Автономная некоммерческая организация «Центр развития промышленности Ленинградской области»	1	постановление Правительства Ленинградской области от 25 октября 2017 года № 432 «Об утверждении Порядка определения объема и предоставления субсидий из областного бюджета Ленинградской области некоммерческим организациям, относящимся к инфраструктуре поддержки промышленности, на осуществление деятельности по развитию кластерных инициатив и экспорта в рамках подпрограммы «Развитие промышленности и инноваций в Ленинградской области» государственной программы Ленинградской области «Стимулирование экономической активности Ленинградской области»	0	-	-	-
4	Союз «Ленинградская областная торгово-промышленная палата»	1	постановление Правительства Ленинградской области от 19 декабря 2017 года № 585 «Об утверждении Порядка определения объема и предоставления субсидии из областного бюджета Ленинградской области некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, на реализацию мероприятий по организации и проведению ежегодного конкурса «Бизнес, развивающий регион»	0	-	-	-
5.	получатели бюджетных инвестиций	X	X	X	X	X	X

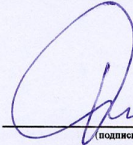
Раздел 3 "Осуществление внутреннего финансового аудита"

Наличие или отсутствие утвержденного плана внутреннего финансового аудита (+/-)	Количество					Сумма (тыс. рублей)			
	проведенных проверок		выявленных недостатков и (или) нарушений	недостатков и (или) нарушений, которые были устранены	направленных материалов		выявленных недостатков и (или) нарушений в ходе проведения проверок (с учетом графы 9)	подлежащая возмещению (восстановлению) в областной бюджет Ленинградской области (исходя из графы 8)	возмещенная (восстановленная) в областной бюджет Ленинградской области (исходя из графы 9)
	план	вне плана			в комитет государственного финансового контроля Ленинградской области	в правоохранительные органы			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
+	3	-	2	-	-	-	0,82	0,82	0,82

Первый заместитель председателя комитета  
экономического развития и  
инвестиционной деятельности

Руководитель \_\_\_\_\_

(наименование главного администратора (главного распорядителя)



(подпись)

А.В. Финогенов

" 17 " октября 2019 года

Исполнитель: \_\_\_\_\_

Циркулева И.Г. (611-43-83, 1-996) ig\_tsirkuleva@lenreg.ru

(указать должность, фамилию и инициалы, телефон)



## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Комитета экономического развития и инвестиционной деятельности  
Ленинградской области к отчету о результатах внутреннего финансового контроля и  
внутреннего финансового аудита  
за 3 квартал 2019 года

В целях реализации постановления Правительства Ленинградской области от 24 ноября 2014 года № 543 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета Ленинградской области, главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета Ленинградской области, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета Ленинградской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» в Комитете экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области (далее – Комитет) были проведены следующие организационные мероприятия:

- утвержден Порядок осуществления в Комитете внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (приказ Комитета от 20 марта 2015 года № 9);

- распоряжениями Комитета должностные лица Комитета наделены полномочиями по организации внутреннего финансового контроля и осуществлению внутреннего финансового аудита в Комитете;

- утвержден Перечень внутренних бюджетных процедур, подлежащих внутреннему финансовому контролю в Комитете;

- утверждена Карта внутреннего финансового контроля Комитета на 2019 год, направлена в установленном порядке в комитет государственного финансового контроля Ленинградской области;

- План внутреннего финансового аудита в Комитете на 2019 год утвержден 14 декабря 2018 года, направлен в установленном порядке в комитет государственного финансового контроля Ленинградской области, новая редакция Плана внутреннего финансового аудита в Комитете на 2019 год утверждена 18 сентября 2019 года, направлен в установленном порядке в комитет государственного финансового контроля Ленинградской области

План внутреннего финансового аудита в Комитете на 2019 год и новая редакция Плана размещены на официальном сайте Комитета;

- План ведомственного финансового контроля Комитета на 2019 год утвержден 25 декабря 2018 года, размещен на официальном сайте Комитета;

- План контрольных мероприятий Комитета, направленных на обеспечение соблюдения получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении, на 2019 год (далее – План контрольных мероприятий) утвержден 25 декабря 2018 года.

В План контрольных мероприятий внесены изменения в части уточнения сроков проведения контрольных мероприятий 19 апреля 2019 года по пунктам 2, 3, 4 Плана, 28 августа 2019 года – по пунктам 6,7 Плана, 18 сентября 2019 года – по пункту 2 Плана.



План контрольных мероприятий и изменения в него утверждены в установленном порядке и размещены на официальном сайте Комитета.

В структуре и штатном расписании Комитета отсутствуют структурное подразделение и отдельные специалисты по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. Специалисты сектора финансового обеспечения отдела правового и организационного обеспечения (3 штатных единицы, фактически за 9 месяцев 2019 года – 2 человека) осуществляют внутренний финансовый контроль исполнения бюджетных процедур в соответствии с должностными регламентами в рамках функционала по финансовому обеспечению деятельности Комитета.

За 9 месяцев 2019 года в соответствии с Планом контрольных мероприятий, направленных на обеспечение соблюдения получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении, проведены 4 плановые выездные проверки.

1) Проверка соблюдения Фондом содействия инновационному развитию и кадровому обеспечению экономики Ленинградской области (Фонд СИРИКОЭЛО) условий, целей и порядка предоставления в 2018 году субсидии из областного бюджета Ленинградской области некоммерческим организациям Ленинградской области, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, на реализацию мероприятий по подготовке кадров для экономики Ленинградской области, установленных Порядком определения объема и предоставления субсидий, утвержденным постановлением Правительства Ленинградской области от 22 декабря 2017 года № 596.

Нарушений Фондом СИРИКОЭЛО условий, целей и порядка предоставления субсидии не выявлено, использование субсидии признано результативным.

2) Проверка достоверности представленных ОАО «Сясьский целлюлозно-бумажный комбинат» сведений и документов для получения субсидий, соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидии за 1, 3, 4 кварталы 2017 года, 1 квартал 2018 года, установленных Порядком предоставления из областного бюджета Ленинградской области субсидий юридическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, осуществляющим инвестиционную деятельность на территории Ленинградской области, утвержденным постановлением Правительства Ленинградской области от 25 мая 2017 года № 167.

По результатам проверки нарушений не выявлено.

3) Проверка соблюдения автономной некоммерческой организацией «Центр развития промышленности Ленинградской области» (далее – АНО «ЦРП ЛО») условий, целей и порядка предоставления в 2018 году субсидии из областного бюджета Ленинградской области некоммерческим организациям, относящимся к инфраструктуре поддержки промышленности, на осуществление деятельности по развитию кластерных инициатив и экспорта в рамках подпрограммы «Развитие промышленности и инноваций Ленинградской области» государственной программы Ленинградской области «Стимулирование экономической активности Ленинградской области», установленных Порядком определения объема и



предоставления субсидий, утвержденным постановлением Правительства Ленинградской области от 22 декабря 2017 года № 596.

Нарушений АНО «ЦРП ЛО» условий, целей и порядка предоставления субсидии не выявлено, использование субсидии признано результативным.

4) Проверка соблюдения в 2018 году Союзом «Ленинградская областная торгово-промышленная палата» условий, целей и порядка предоставления в 2018 году субсидии, установленных Порядком определения объема и предоставления субсидии из областного бюджета Ленинградской области некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, на реализацию мероприятий по организации и проведению ежегодного конкурса «Бизнес, развивающий регион», утвержденным постановлением Правительства Ленинградской области от 19 декабря 2017 года № 585.

Нарушений Союзом «Ленинградская областная торгово-промышленная палата» условий, целей и порядка предоставления субсидии не выявлено, использование субсидии признано результативным.

За 9 месяцев 2019 года проведена работа по истребованию к возврату в областной бюджет Ленинградской области средств субсидии на общую сумму 276 739 316,00 рублей по результатам контрольных мероприятий в 2018 году:

1) По результатам проверки соблюдения ООО «Лужское предприятие «Бриз» условий, целей и порядка предоставления в 2017 году субсидий из областного бюджета Ленинградской области юридическим лицам, находящимся в собственности общественных организаций инвалидов, осуществляющим деятельность на территории Ленинградской области, на приобретение производственного оборудования и(или) технологической оснастки в рамках подпрограммы «Развитие промышленности и инноваций в Ленинградской области» государственной программы Ленинградской области «Стимулирование экономической активности Ленинградской области», утвержденных постановлением Правительства Ленинградской области от 29.05.2017 № 178, по выявленному нарушению в части невыполнения обязательства, установленного порядком и соглашением, по достижению показателя результативности использования субсидии контрольной группой был сделан вывод о возврате в областной бюджет средств субсидии в сумме 1 840 000,00 рублей.

Комитетом в адрес ООО «Лужское предприятие «Бриз» направлено решение от 19.10.2018 и требование от 22.10.2018 о возврате средств субсидии в областной бюджет Ленинградской области в срок до 27.11.2018.

ООО «Лужское предприятие «Бриз» не согласилось с принятым решением и требованием Комитета и 22.11.2018 обратилось в Арбитражный суд г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области с исковым заявлением об отмене решения от 19.10.2018 и требования от 22.10.2018 Комитета о возврате средств субсидии в областной бюджет Ленинградской области в сумме 1 840 000,00 рублей.

7 декабря 2018 года Комитет обратился в Арбитражный суд г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области с исковым заявлением о взыскании с ООО «Лужское предприятие «Бриз» средств предоставленной субсидии в связи



с не достижением значения показателя результативности предоставленной субсидии, предусмотренного Соглашением от 04.12.2017 № 96/2017-КЭРиИД.

26 марта 2019 года на судебном заседании по исковому заявлению ООО «Лужское предприятие «Бриз» об отмене решения от 19.10.2018 и требования от 22.10.2018 Комитета Арбитражным судом г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области иск удовлетворен частично.

Решением Арбитражного суда г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 29.04.2019, опубликованным 03.05.2019 на сайте суда, требование от 22.10.2018 о возврате средств субсидии в областной бюджет Ленинградской области, вынесенное Комитетом в адрес ООО «Лужское предприятие «Бриз» признано недействительным. В части требования ООО «Лужское предприятие «Бриз» об отмене решения Комитета от 19.10.2018 на акт от 07.09.2018 о результатах проведения проверки ООО «Лужское предприятие «Бриз» производство по делу прекращено.

2) Выездная проверка соблюдения ЗАО «Интернешнл Пейпер» условий предоставления и достоверности представленных сведений и документов для получения субсидии за 3, 4 кварталы 2014 года, 1 квартал 2015 года, установленных Порядком предоставления субсидий юридическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, осуществляющим инвестиционную деятельность на территории Ленинградской области, за счет средств областного бюджета Ленинградской области на 2014 год, утвержденным постановлением Правительства Ленинградской области от 17 апреля 2014 года № 125, Порядком предоставления субсидий юридическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, осуществляющим инвестиционную деятельность, за счет средств областного бюджета Ленинградской области на 2015 год, утвержденным постановлением Правительства Ленинградской области от 16 марта 2015 года № 63 (далее – Порядки № 125, № 63), начатая в 2017 году, приостановленная в связи с наличием споров, рассматриваемых в судебном порядке по аналогичным обстоятельствам, выявленным в ходе проверки, завершена (акт № 2-А/2018 от 26.11.2018). По выявленным нарушениям в части несоблюдения установленных Порядками № 125 и № 63 условий и порядка предоставления субсидии контрольной группой был сделан вывод о возврате в областной бюджет средств субсидии в сумме 274 899 316 рублей.

По результатам рассмотрения возражений на акт о результатах проведения внеплановой проверки, представленных ЗАО «Интернешнл Пейпер» 07.12.2018 и 11.01.2019, Комитет решил признать выявленные нарушения требований Порядка № 125 и Порядка № 63 не влекущими нарушений условий предоставления субсидии, а также целевого назначения использования средств субсидии, в связи с чем возражения приняты как обоснованные. Предоставленные ЗАО «Интернешнл Пейпер» средства субсидии в сумме 274 899 316 рублей в областной бюджет возврату не подлежат.

За 9 месяцев 2019 года проведены 20 проверок получателей субсидий из областного бюджета в ходе приемки представленных в Комитет в установленном порядке годовых отчетов о расходовании целевых средств и о достижении



показателей результативности использования субсидий за 2018 год, за отчетный период 2019 года:

отчетов ЗАО «Форд Мотор Компани» о расходовании субсидии из областного бюджета предприятиям автомобильной промышленности Ленинградской области в целях возмещения затрат на возмещение фактически понесенных затрат на перевозку работников, предоставленной по соглашению от 21.11.2018 № 28/2018-КЭРиИД, о достижении значений показателей результативности использования субсидии за 2018 год,

отчетов Фонда содействия инновационному развитию и кадровому обеспечению экономики Ленинградской области о расходовании средств субсидии, предоставленной из областного бюджета Ленинградской области по соглашению от 28.02.2018 № 7/2018-КЭРиИД (за 2018 год), по соглашению от 14.02.2019 № 3/2019-КЭРиИД (за 1, 2 кварталы 2019 года) на реализацию мероприятий по подготовке кадров для экономики Ленинградской области, о достижении показателей результативности предоставления субсидии за 2018 год,

отчета Союза «Ленинградская областная торгово-промышленная палата» за 2018 год о достижении значений показателей результативности предоставления субсидии из областного бюджета Ленинградской области по соглашению от 26.12.2018 № 32/2018-КЭРиИД на реализацию мероприятий по организации проведения ежегодного конкурса «Бизнес, развивающий регион»,

отчетов Фонда «Фонд поддержки предпринимательства и промышленности Ленинградской области, микрокредитная компания» о расходовании средств субсидии, предоставленной из областного бюджета Ленинградской области по соглашению от 20.12.2018 № 31/2018-КЭРиИД (за 2018 год), по соглашению от 25.02.2019 № 5/2019-КЭРиИД (за 1, 2 кварталы 2019 года) в виде имущественного взноса Ленинградской области, о достижении показателей результативности предоставления субсидии,

отчетов АНО «Центр развития промышленности Ленинградской области» расходовании средств субсидии, предоставленной из областного бюджета Ленинградской области по соглашению от 17.01.2018 №1/2018-КЭРиИД (за 2018 год), по соглашению от 16.01.2019 № 2/2019-КЭРиИД (за 1, 2 квартал 2019 года) на осуществление деятельности по развитию кластерных инициатив и экспорта, о достижении показателей результативности предоставления субсидии за 2018 год,

отчетов АНО «Центр развития промышленности Ленинградской области» расходовании средств субсидии, предоставленной из областного бюджета Ленинградской области по соглашению от 20.05.2019 № 12/2019-КЭРиИД о расходовании средств субсидии из областного бюджета на обеспечение деятельности по созданию и (или) развитию центра (агентства) координации поддержки экспортно ориентированных субъектов малого и среднего предпринимательства, о достижении показателей результативности предоставления субсидии,

в ходе проверок (2 проверки) отчетности ГБУ ЛО «МФЦ» о расходовании за 2018 год предоставленных из областного бюджета субсидий на выполнение государственного задания и на иные цели на развитие сети



многофункциональных центров нарушений не выявлено, показатели государственного задания на 2018 год выполнены,

отчетности ГБУ ЛО «МФЦ» о расходовании за 1, 2 кварталы 2019 года предоставленных из областного бюджета субсидий на выполнение государственного задания и на иные цели на развитие сети многофункциональных центров, показателей государственного задания.

По результатам камеральных проверок расходы АНО «Центр развития промышленности Ленинградской области» в размере 296 569,77 рублей признаны не соответствующими целям, условиям и порядку предоставления субсидии, подлежащими возврату в областной бюджет (платежным поручением от 11.03.2019 № 105 осуществлен возврат средств в областной бюджет).

В рамках ведомственного финансового контроля проведены 2 плановые выездные проверки:

а) По распоряжению от 19 марта 2019 года № 38 проведена плановая выездная проверка соблюдения Государственным бюджетным учреждением Ленинградской области «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» (далее – ГБУ ЛО «МФЦ») условий, целей и порядка предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и иные цели за период с 01 января по 31 декабря 2018 года (акт от 20.05.2019).

В результате проверки установлено:

1) Неэффективные расходы на общую сумму 15 978,87 рублей, из нее: на сумму 12 922,86 рублей по уплате ООО ФПГ «РОССТРО» на основании исполнительного листа от 22.01.21018 года № ФС 021844047 по делу №А56-33464/2016 штрафных санкций в сумме 6 509,86 рублей и в счет компенсации госпошлины в сумме 6 413,00 рублей,

на сумму 3 000,00 рублей по уплате в счет компенсации госпошлины ООО «Охранное предприятие «Авенир» на основании исполнительного листа от 20.10.2017 года по делу № А56-10590/2017,

на сумму 56,01 рублей в размере расходов на выплату компенсаций за задержку выплаты заработной платы.

2) Несоответствие годовой бухгалтерской отчетности данным, содержащимся в регистрах бухгалтерского учета в форме 0503775 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах» и в форме 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения».

3) Нарушение пункта 10 части 2 и части 3 статьи 103 Федерального закона ГБУ ЛО «МФЦ» в части несвоевременного направления в Единый реестр информации об исполнении контракта № 385 от 19.09.2016 (ИКЗ 2784245356516000057), заключенного с ЗАО «Служба Заказчика» на сумму 223 335,43 рублей, оплата осуществлена 29.10.2018, платежное поручение и акт выполненных работ не опубликованы.

Нарушение срока приемки товара по контракту № 915561 от 02.04.2018 (ИКЗ 2784245356518000018) с ООО «ЛенОблСвязь» на сумму 723 625,00 рублей (по условиям контракта приёмка товара осуществляется в срок не более 3 (трёх)



рабочих дней после его доставки к месту нахождения Заказчика, акт приема передачи товара от 11.04.2018 со стороны ГБУ ЛО "МФЦ" подписан 18.04.2018.

4) В соответствии с пунктом 6.3 Положения об оплате и стимулировании труда работников ГБУ ЛО «МФЦ», утвержденного приказом директора учреждения от 29.04.2014 № 44/1, Положением о разъездном характере работы, утвержденным приказом директора учреждения от 29.12.2015 № 483/3, работникам учреждения, должности которых включены в перечень (таблица 3) осуществлялась компенсационная выплата за разъездной характер работы, сумма выплат составила 4 689 794,55 рублей. Однако размер компенсационной выплаты за разъездной характер работы конкретному работнику установлен в фиксированном проценте от должностного оклада, не зависит от частоты поездок и, следовательно, не учитывает реальную интенсивность труда.

По результатам проверки ГБУ ЛО «МФЦ» в целях рационального и эффективного расходования бюджетных средств необходимо принять меры:

1) По повышению эффективности расходования бюджетных средств за счет сокращения остатков неизрасходованных субсидий из областного бюджета на выполнение государственного задания и иные цели,

к разработке мероприятий, направленных на эффективное (рациональное) использование энергетических ресурсов,

по урегулированию расчетов с ИФНС России.

2) Усилить работу в рамках внутреннего финансового контроля по инвентаризации активов и обязательств, за исполнением контрактов на поставку товаров, работ, услуг для обеспечения нужд ГБУ ЛО «МФЦ», проведением сверки взаимных расчетов с поставщиками и подрядчиками.

3) Утвердить изменение учетной политики учреждения, изложив учетную политику в новой редакции с учетом принятых стандартов бухгалтерского учета, в соответствии с подпунктом 1 пункта 6 статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

4) Продолжить работу по уменьшению дебиторской и кредиторской задолженности, снижению остатков материальных запасов на балансе учреждения.

4 июня 2019 года по результатам проверки директором ГБУ ЛО «МФЦ» утвержден план мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе проверки, в части принятия мер по повышению эффективности использования бюджетных средств, включая снижение дебиторской задолженности и остатков материальных запасов, сокращения остатков субсидий, усилению контроля за исполнением контрактов на закупки товаров, работ, услуг и размещению информации, исключению искажения фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете и отчетности.

За отчетный период ГБУ ЛО «МФЦ» проведены мероприятия:

Работа по снижению дебиторской задолженности Фонда социального страхования РФ путем сдачи промежуточного отчета за апрель-май 2019 года, на основании которого ФСС РФ принято решение от 27.06.2019 года № 3664 о возврате средств в размере 4 241 267,23 рублей, всего за 9 месяцев 2019 года Фондом социального страхования РФ возмещены расходы на выплаты работникам пособий



по временной нетрудоспособности и в связи с материнством на сумму 14 676 553,54 рубля.

Приказом руководителя от 05.04.2019 № 106 утвержден Регламент (алгоритм) взаимодействия структурных подразделений при организации закупок.

Приказом руководителя от 26.04.2019 года № 125/1 утверждено Положение о разъездном характере работы Государственного бюджетного учреждения Ленинградской области «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» (введено в действие с 01.07.2019 года), в положении разработаны критерии оценки интенсивности труда и включен дифференцированный процент оплаты.

В план работы отдела внутреннего аудита включено усилить контроль за исполнением контрактов на поставку товаров, работ, услуг.

В рамках исполнения Плана мероприятий по результатам внутреннего финансового аудита в Комитете экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области на 2019 год, направленного исх. от 27.05.2019 № 14И-3134/2019 проводятся мероприятия по сокращению остатков материальных запасов на балансе ГБУ ЛО «МФЦ». Остатки материальных запасов на 1 октября 2019 года уменьшились на 6% по сравнению с остатками на 1 июля 2019 года.

б) По распоряжению от 16 сентября 2019 года № 138 проведена плановая выездная проверка финансово-хозяйственной деятельности Государственного казенного учреждения «Агентство экономического развития Ленинградской области» использования средств областного бюджета в соответствии с бюджетной сметой за период с 1 января по 31 декабря 2018 года.

30 сентября 2019 года руководителем контрольной группы оформлена справка о завершении контрольных действий по проверке, использования средств областного бюджета не в соответствии с бюджетной сметой не установлено.

В соответствии с Картой внутреннего финансового контроля Комитета на 2019 год в отчетном периоде были проведены контрольные мероприятия в рамках внутреннего финансового контроля методами самоконтроля, контроля по уровню подчиненности и подведомственности. Результаты отражены в журнале внутреннего финансового контроля. Выявленные недостатки не привели к нарушениям бюджетного законодательства и были своевременно устранены. На 1 октября 2019 года не устраненные недостатки отсутствуют (раздел 2 Отчета о результатах внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита).

За 9 месяцев 2019 года проводился мониторинг качества исполнения бюджетных процедур и его влияния на результативность использования бюджетных средств Комитетом и подведомственным казенным учреждением по следующим бюджетным процедурам:

1) Исполнение бюджетной сметы – в целях постоянного контроля своевременности исполнения обязательств по заключенным контрактам (соглашениям, иным обязательствам) ежемесячно проводится мониторинг полноты исполнения кассового плана. Ежемесячно комитетом по результатам мониторинга проводится анализ информации для разработки (при необходимости) мероприятий,



направленных на своевременность исполнения кассового плана (необходимость разработки мероприятий за 9 месяцев 2019 года отсутствовала ввиду исполнения кассового плана ежемесячно на уровне не ниже 90%);

2) Осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в областной бюджет, пеней и штрафов по ним – мониторинг проводился по операциям начисления, контроля правильности исчисления, проверки полноты уплаты плательщиками платежей в доход областного бюджета по администрируемым Комитетом доходным источникам;

3) Принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в областной бюджет, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством о таможенном регулировании в Российской Федерации) – мониторинг проводился по операции формирования заявок на возврат, правомерности осуществления возвратов, нарушений не установлено;

4) Составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности - мониторинг проводился по операциям:

- Проверка представленной государственным казенным учреждением бюджетной отчетности по установленным формам за отчетный 2018 год, ежемесячной и квартальной отчетности за отчетный период 2019 года, несоответствия формам, установленным Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28 декабря 2010 года № 191н, не установлено;

- Проверка представленной государственным бюджетным учреждением бухгалтерской отчетности по установленным формам за отчетный 2018 год, ежемесячной и квартальной отчетности за отчетный период 2019 года, несоответствия формам, установленным в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 25 марта 2011 года № 33н, не установлено.

За 9 месяцев 2019 год Комитетом в сроки, установленные Планом внутреннего финансового аудита на 2019 год (далее – План), проведены 3 аудиторские проверки:

1) Аудиторская проверка по теме «Оценка достоверности представленной годовой бюджетной отчетности, экономности и результативности использования бюджетных средств».

По итогам аудиторской проверки установлено:

годовая бюджетная отчетность за 2018 год признана имеющей определенную степень достоверности о результатах финансово-хозяйственной деятельности Комитета в 2018 году в части соответствия показателей форм бюджетной отчетности данным главной книги и (или) других регистров бюджетного учета,



консолидации в порядке исключения и признания соответствия взаимосвязанных показателей по операциям с подведомственными государственными учреждениями, по результатам оценки экономности и результативности использования бюджетных средств в 2018 году в целях уменьшения дебиторской задолженности по расчетам на финансовое обеспечение реализации программных мероприятий необходимо усилить работу с получателями целевых субсидий из областного бюджета Ленинградской области по обеспечению расходования в текущем финансовом году полученных бюджетных средств.

По результатам аудиторской проверки руководителем Комитета принято решение о продолжении в Комитете и подведомственных Комитету государственных учреждений работы по обеспечению достижения показателей результативности, установленных государственными программами и иными правовыми актами Ленинградской области, с учетом экономного использования средств областного бюджета и обеспечения получателями субсидий расходования в текущем финансовом году полученных бюджетных средств.

2) Аудиторская проверка по теме «Аудит соответствия установленным порядкам документов, представленных в Комитет экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области некоммерческими организациями на получение субсидий из областного бюджета, и достоверности представленной ими отчетности о расходовании бюджетных средств».

По итогам аудиторской проверки установлено:

а) Неполное соответствие заявки от 28.12.2017 АНО «Центр развития промышленности Ленинградской области» и в составе нее расчета размера субсидии формам, утвержденным приложениями 1, 2 к Порядку определения объема и предоставления субсидий из областного бюджета Ленинградской области некоммерческим организациям, относящимся к инфраструктуре поддержки промышленности, на осуществление деятельности по развитию кластерных инициатив и экспорта в рамках подпрограммы «Развитие промышленности и инноваций в Ленинградской области» государственной программы Ленинградской области «Стимулирование экономической активности Ленинградской области», утвержденному постановлением Правительства Ленинградской области от 25 октября 2017 года № 432.

б) Расходы, не соответствующие целям и условиям предоставления субсидии, подлежащие возврату в областной бюджет:

Фондом «Содействия инвестиционному развитию и кадровому обеспечению экономики Ленинградской области» в сумме 820,00 рублей,

Автономной некоммерческой организации «Центр развития промышленности Ленинградской области» в сумме 20,31 рублей.

По результатам аудиторской проверки руководителем Комитета принято решение:

- обеспечить при рассмотрении заявок получателей субсидий проверку представленных документов на соответствие формам, установленным порядками,
- направить требования на возврат в областной бюджет бюджетных средств, не соответствующих целям и условиям предоставления субсидии, использованных Фондом «Содействия инвестиционному развитию и кадровому обеспечению



экономики Ленинградской области» в сумме 820,00 рублей, Автономной некоммерческой организации «Центр развития промышленности Ленинградской области» в сумме 20,31 рублей.

В 3 квартале 2019 года на основании принятого решения по результатам аудиторской проверки направлены требования о возврате в областной бюджет. 23 июля 2019 года исх. № 14И-4393/2019 Комитетом в ответ на возражения АНО «Центр развития промышленности Ленинградской области» от 16.07.2019 № ЦРП-467/2019 на требование от 15.07.2019 исх. № 14И-4221/2019 о возврате средств в сумме 20,31 рублей принято решение об отзыве указанного требования без исполнения ввиду неоднозначности формулировок отдельных пунктов принятого организацией правового акта, регулирующего порядок пересчета в рубли расходов по отдельным операциям, произведенным в иностранной валюте.

17 июля 2019 года Фондом «Содействия инвестиционному развитию и кадровому обеспечению экономики Ленинградской области» возвращены в областной бюджет средства в сумме 820,00 рублей.

3) Аудиторская проверка по теме «Аудит исполнения внутренних бюджетных процедур в 2019 году по разделам 8, 9, 10 Карты внутреннего финансового контроля в Комитете экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области на 2019 год».

Перечень вопросов по аудиторской проверке:

- Проверка принятия решения о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в областной бюджет по результатам сверки расчетов с плательщиками платежей в доход областного бюджета на основании акта сверки расчетов.

- Проверка своевременности уплаты плательщиками платежей в доход областного бюджета.

- Проверка своевременности проведения зачетов (уточнений) платежей в областной бюджет.

По итогам аудиторской проверки в целях своевременности и полноты поступлений администрируемых Комитетом и подведомственным ГКУ «АЭРЛО» доходных источников в областной бюджет платежей принято решение об обеспечении руководителями структурных подразделений, ответственными за поступление доходов в бюджет, проведения работы с плательщиками платежей в бюджет в части своевременности исполнения требований по возврату неиспользованных бюджетных средств в установленном порядке, а также по обеспечению открытости достоверных данных о банковских реквизитах для оплаты государственной пошлины за услуги лицензирования.

Приложение: на 4 л. в 1 экз.

Первый заместитель председателя  
комитета экономического развития  
и инвестиционной деятельности

А.В. Финогенов