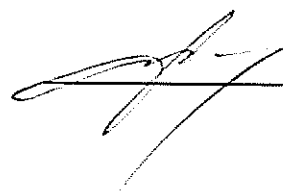


УТВЕРЖДАЮ
Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
Великого Новгорода

 Д.Р. Иванов

**Отчет
о результатах внешней проверки бюджетной отчетности за 2020 год**

В соответствии с Планом работы на 2021 год, Контрольно-счетной палатой Великого Новгорода проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2020 год, представленной главными администраторами бюджетных средств Великого Новгорода (далее — ГАБС).

Проверка проведена с целью оценки полноты и достоверности представленных показателей отчета об исполнении бюджета Великого Новгорода за 2020 год, соблюдения ГАБС законодательства при осуществлении бюджетного процесса в отчетном периоде и подготовки соответствующего заключения.

В ходе проверки проведен анализ на предмет соответствия форм и показателей представленной в Контрольно-счетную палату Великого Новгорода сводной годовой бюджетной отчетности ГАБС, а также бухгалтерской отчетности подведомственных им муниципальных бюджетных и автономных учреждений за 2020 год требованиям, установленным действующим законодательством.¹

Кроме того, проверено соблюдение ГАБС требований, установленных действующим Порядком составления бюджетной отчетности об исполнении бюджета Великого Новгорода, утвержденным приказом комитета финансов Администрации Великого Новгорода от 14.12.2020 г. № 36 (далее – Порядок № 36), в том числе, в части предоставления и заполнения дополнительных форм отчетности.

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности, проведены тематические контрольные мероприятия непосредственно в отношении следующих объектов контроля: комитета по образованию Администрации Великого Новгорода, комитета по управлению городским хозяйством Администрации Великого Новгорода и комитета по управлению муниципальным имуществом и земельными ресурсами Великого Новгорода. Результаты оформлены актами, руководители объектов контроля ознакомлены с ними под роспись, разногласий не поступило.

По результатам внешней проверки, установлено следующее.

¹ приказы Минфина России: от 28 декабря 2010 г. № 191н «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»; от 25.03.2011 № 33н «О порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»; а также утвержденные Минфином России Инструкций по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета и планов счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений.

Сводная годовая бюджетная, а также бухгалтерская отчетность подведомственных муниципальных бюджетных и автономных учреждений (при наличии) представлена в Контрольно-счетную палату Великого Новгорода всеми ГАБС в установленный срок, по предусмотренным законодательством формам.

Анализ представленной бюджетной отчетности показал, что в целом она сформирована в соответствии с требованиями действующего законодательства и дает объективное представление о результатах исполнения бюджета Великого Новгорода и финансово-хозяйственной деятельности ГАБС за 2020 год. Вместе с тем, имеют место отдельные нарушения и недостатки, допущенные объектами контроля при формировании бюджетной отчетности, которые повлияли на достоверность годовой отчетности городского округа, в части имеющихся объемов и стоимости муниципального имущества, а также доходов, полученных от его использования.

Так, проверкой достоверности показателей бюджетной отчетности **комитета по управлению муниципальным имуществом и земельными ресурсами Великого Новгорода** (далее - КУМИ) установлено, что в отчетном периоде им не в полной мере выполнялись требования Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а именно: по бюджетному учету комитета в течение ряда лет не отражались факты хозяйственной жизни, оказывающие влияние на финансовое положение экономического субъекта. В частности, КУМИ не принималось к учету имущество (движимое и недвижимое), созданное концессионером (ООО «ТК Новгородская») в рамках заключенного городом концессионного соглашения от 29.04.2016 года.

О том, что такое имущество было создано, свидетельствуют акты завершения концессионером работ по техническому перевооружению объекта концессионного соглашения, подписанные представителями Администрации Великого Новгорода, МУП «Теплоэнерго», выполняющего контрольные функции и представителем концессионера.

Всего в 2017-2020 годах концессионером осуществлены инвестиции в техническое перевооружение объектов теплоснабжения на общую сумму 1 718 492,2 тыс. руб., документальные подтверждения произведенных инвестиций имеются. Вместе с тем, созданное в результате проведенных вложений имущество в муниципальную собственность не передано, в реестре муниципальной собственности не числится.

Отсутствие в бюджетном учете данных о муниципальном имуществе не позволяет надлежащим образом осуществлять контроль за его сохранностью, что может привести к утрате муниципального имущества.

Из пояснений КУМИ следует, что имущество, созданное в ходе проведения модернизации объекта концессионного соглашения, не передавалось в собственность городского округа по причине того, что от ООО «ТК Новгородская» не поступало соответствующих обращений. Вместе с тем, сведения о мерах, предпринимаемых КУМИ к истребованию и постановке на учет созданных основных средств, в адрес Контрольно-

счетной палаты не представлены, документального подтверждения предпринимаемых усилий к включению указанных материальных ценностей в реестр муниципальной собственности также не представлено.

Кроме того, в ходе проверки соблюдения КУМИ законодательства, в части осуществления учета муниципального имущества, переданного городским округом в концессию и обязательств, возникающих в связи с подписанием концессионного соглашения, установлено, что в отчетном периоде не исполнялись требования федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концессионные соглашения», утвержденного приказом Минфина России от 29.06.2018 № 146н, который действует с 01.01.2020 г. и применяется при подготовке бюджетной отчетности за 2020 год.

Так, бюджетная отчетность КУМИ за 2020 год не содержит данных о стоимости имущества концедента, переданного в концессию без прекращения права хозяйственного ведения, о сметной стоимости создания или реконструкции объекта концессионного соглашения, о фактической сумме инвестиций концессионера, о доходах будущих периодов от концессионной платы и соответствующих им прогнозных показатели. В пояснениях к бюджетной отчетности указанные данные также не раскрыты.

Не выполнение требований действующего законодательства приводит к искажению валюты баланса КУМИ и отражается на достоверности годовой отчетности городского округа в целом.

В ходе проверки в комитете по управлению городским хозяйством установлено, что вследствие неправильного отнесения полученных сумм вложений в недвижимое имущество по счетам бюджетного учета согласно требованиям действующего законодательства², в Сведениях о вложениях в объекты недвижимого имущества, объекты незавершенного строительства на 01.01.2021 г. оказалась не отражена информация об имеющимся на отчетную дату объекте незавершенного строительства в сумме 150 тыс. рублей. В результате на данную сумму вложений оказались занижены соответствующие показатели сводной отчетности ГАБС за 2020 год, в части фактических сумм увеличения и итоговых остатков вложений на конец года в виде расходов на проектно-изыскательские работы и проектно-сметную документацию по счету 106 11 000. Вместе с тем, соответствующий показатель Баланса ГАБС, отражающий сводный показатель вложений в нефинансовые активы по счету 106 00 000 на конец года, достоверен.

Выявлены нарушения совокупности требований и норм, установленных действующим законодательством³, при проведении комитетом

² пункты 37, 127, 130 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 России от 1 декабря 2010 г. № 157н, пункта 30 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина России от 6 декабря 2010 г. № 162н.

³ часть 1 статьи 11 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункты 79, 80, 82 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н, пункты 1.3, 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49

по управлению городским хозяйством инвентаризации имущества перед составлением бюджетной отчетности за 2020 год, с целью обеспечения её достоверности, а именно: инвентаризацией были охвачены не все активы, остатки по которым числятся у субъекта учета на конец отчетного периода и на момент проведения инвентаризации.

Так, не подверглись инвентаризации с целью подтверждения достоверности остатков, отраженных в годовой отчетности, следующие активы баланса: материальные запасы на сумму 5 175,8 тыс. руб.; объект незавершенных капитальных вложений в нефинансовые активы на сумму 150 тыс. руб., нефинансовые активы в пути (возвратные материалы) на сумму 13 505,9 тыс. руб.; а также имущество, числящееся на забалансовом счете в виде банковских гарантий на сумму 114 016,9 тыс. руб., предоставленных участниками закупок с целью обеспечения исполнения своих обязательств.

Также в ходе проверки в данном объекте контроля установлены отдельные нарушения и недостатки в части полноты и правильности заполнения отдельных форм бюджетной отчетности, раскрытия аналитической информации по результатам исполнения бюджета за отчетный период как самим комитетом, так и его подведомственными казенными учреждениями «Специальная служба по вопросам похоронного дела» и «Городское хозяйство», иные недостатки.

Так, например, несмотря на значительные не снижающиеся объемы незавершенных капитальных вложений, числящихся у данного ГАБС, включая подведомственный МКУ «Городское хозяйство» (всего на 187 579,2 тыс. руб.), в текстовой части Пояснительной записки, представленной в составе бюджетной отчетности подведомственным МКУ «Городское хозяйство» в комитет и, аналогично, представленной ГАБС в составе сводной бюджетной отчетности за 2020 год, не отражена информация о принятых мерах по сокращению объемов незавершенного строительства. Вместе с тем, согласно представленным МКУ «Городское хозяйство» в Контрольно-счетную палату информации и документам по реализации требований Представления № 64 от 18 января 2019 года, такая работа, в том числе в отчетном периоде, проводилась: направлялись обращения, запросы информации, ходатайства о списании затрат и т. д.

Согласно представленным данным, отсутствие фактических результатов по снижению числящихся объемов незавершенного строительства в основном обусловлено работой комиссии по списанию выполненных работ и затрат по объектам незавершенного строительства Администрации Великого Новгорода, которой направлены казенным учреждением ходатайства и комплекты документов отклонялись без официального разъяснения причин их отклонения. На текущий момент для возобновления работы указанной комиссии, требуется актуализация её состава.

В ходе внешней проверки в комитете по образованию установлены нарушения действующего законодательства⁴, повлиявшие на формирование и

⁴ Приказ Минфина России от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции о его применении»; приказ Минфина России от 25.03.2011 № 33н «О порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных

достоверность как сводной бухгалтерской отчетности подведомственных муниципальных бюджетных и автономных учреждений, так и сводной бюджетной отчетности ГАБС.

Так, в сводных Балансе ГАБС (ф. 0503130) и Балансе учреждения (ф. 0503730) показатели балансовой стоимости недвижимого и особо ценного движимого имущества подведомственного комитету учреждений образования необоснованно занижены на 30 263,34 тыс. рублей. Данное нарушение стало возможным вследствие несоблюдения комитетом по образованию утвержденного порядка отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества и закреплении его за учреждениями на праве оперативного управления, а именно: не всё оборудование, приобретенное в 2020 году в рамках реализации на территории Великого Новгорода федерального проекта «Цифровая образовательная среда» (далее - ФП «ЦОС») для обеспечения внедрения цифровой образовательной среды в общеобразовательных муниципальных учреждениях города, было отнесено к категории особо ценного движимого имущества, исходя из установленных критериев его приобретения.

Следует отметить, что дальнейшая передача приобретенного в рамках реализации ФП «ЦОС» оборудования другим общеобразовательным учреждениям, осуществлялась МАОУ «Гимназия № 3» фактически без участия учредителя в лице комитета по образованию, что свидетельствует о несоблюдении установленного порядка принятия решений о закреплении особо ценного имущества за автономными учреждениями на праве оперативного управления. В итоге комитетом, как учредителем, утрачено право участвовать в распоряжении частью указанного, не отнесенного к категории особо ценного, имущества; отсутствие о нём сведений в реестре муниципального имущества не позволяет осуществлять контроль за сохранностью и может привести к его утрате.

Кроме того установлено, что хозяйственные операции по передаче закупленного в рамках реализации ФП «ЦОС» оборудования другим общеобразовательным учреждениям в бухгалтерском учете МАОУ «Гимназия № 3» и, соответственно, в сводной бухгалтерской отчетности подведомственного комитету учреждений образования отражены с нарушением требований, установленных действующим законодательством⁵, выразившемся в неправильном применении счетов бухгалтерского учета для отражения соответствующих операций в отношении основных средств общей стоимостью 54 650,44 тыс. рублей. Неправомерное отражение учреждением показателей по счетам бухгалтерского учета повлекло искажение отдельных показателей сводной бухгалтерской отчетности учреждений, в части Сведений о движении нефинансовых активов и Справки по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года.

(муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

⁵ пункты 127, 130 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных (муниципальных) учреждений), утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, пункты 51, 53 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н

Также выявлены факты неполного раскрытия в бухгалтерской отчетности подведомственных комитету по образованию муниципальных учреждений информации об имеющейся перед ними задолженности, в том числе просроченной.

Так, в нарушение требований действующего законодательства⁶, в Сведениях о дебиторской задолженности:

не отражена предъявленная МАДОУ № 83 (заказчик) задолженность по пеням, штрафам, неустойке, подлежащая взысканию по решениям Арбитражного суда с подрядной организации ООО «Спецстрой» за нарушение условий контракта на выполнение работ по строительству объекта в мкрн. Северный в сумме 2155,35 тыс. руб.;

не указана в составе просроченной задолженность подрядчика ООО «Спецстрой» по предварительным оплатам работ в рамках контрактов по строительству объектов (в мкрн. Ивушки и мкрн. Северный) и не возвращенная в связи с расторжением с ним контрактов, в общей сумме 49 424,59 тыс. руб.; аналитическая информация о просроченной задолженности также не приведена;

не показаны обособленно данные о просроченной задолженности.

Указанные нарушения в свою очередь повлекли искажения показателей по дебиторской задолженности по доходам и выплатам раздела «Финансовые активы» Сводного Баланса учреждений.

Выводы:

В целом, проведенная внешняя проверка показала, что представленная ГАБС бюджетная отчетность за 2020 год сформирована в соответствии с требованиями действующего законодательства и дает объективное представление о результатах исполнения бюджета Великого Новгорода и финансово-хозяйственной деятельности ГАБС за 2020 год. Вместе с тем, в ходе проверки установлены отдельные нарушения и недостатки, допущенные объектами контроля при формировании отчетности за 2020 год, которые повлияли на достоверность годовой отчетности городского округа в целом.

Так, в учете и отчетности КУМИ не отражались данные об имуществе, созданном в ходе проведения технического перевооружения объектов теплоснабжения, в рамках заключенного городом концессионного соглашения, а также сумм будущих доходов, получаемых от использования имущества концессионером.

В системе образования профильным комитетом не соблюдался утвержденный порядок отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества и закреплении его за учреждениями на праве оперативного управления. Подведомственными комитету по образованию учреждениями нарушался

⁶ пунктов 98, 101, 110 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н, пункта 69 Инструкции о порядке составления бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений, утвержденного приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н,

порядок учета и передачи имущества, приобретенного в 2020 году в рамках реализации на территории Великого Новгорода федерального проекта «Цифровая образовательная среда», не полностью раскрывалась информация об имеющейся дебиторской задолженности, в том числе просроченной.

Отдельными ГАБС продолжают допускаться нарушения требований законодательства, в части полноты и правильности заполнения отдельных форм отчетности, раскрытия в текстовой части представленных Пояснительных записок к годовым отчетам аналитической информации по результатам исполнения бюджета за отчетный период, наличие существенных изменений и состояния числящихся активов и обязательств, не всегда соблюдается порядок проведения их инвентаризации.

Предложения:

В целях принятия мер по недопущению в дальнейшем и устранению выявленных внешней проверкой нарушений и недостатков, предлагается следующее:

направить отчет о проведенной внешней проверке в Думу Великого Новгорода и Мэру Великого Новгорода;

в адрес КУМИ, комитета по образованию и комитета по управлению городским хозяйством Администрации Великого Новгорода направить представления Контрольно-счетной палаты Великого Новгорода;

в рамках заключенного соглашения, материалы проверки направить в прокуратуру Великого Новгорода.

Аудитор Контрольно-счетной палаты
Великого Новгорода



Л.С. Спиридонов