


УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно-счетной палаты
Великого Новгорода

 А.В. Ломоносов

Отчет о результатах внешней проверки бюджетной отчетности за 2016 год

В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты Великого Новгорода на 2017 год проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2016 год, представленной главными администраторами бюджетных средств Великого Новгорода (далее — ГАБС).

Проверка проведена с целью оценки достоверности представленных показателей отчета об исполнении бюджета Великого Новгорода за 2016 год, соблюдения ГАБС законодательства при осуществлении бюджетного процесса в отчетном периоде и подготовки соответствующего заключения.

В ходе проверки проведен анализ на предмет соответствие форм и показателей представленной в Контрольно-счетную палату Великого Новгорода сводной годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности (далее — финансовой отчетности) ГАБС требованиям, установленным приказами 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» (далее - Инструкции № 191н);

от 25.03.2011 № 33н «О порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее — Инструкция № 33н);

от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета» (далее - Инструкция № 157н);

а также действующим порядком составления бюджетной отчетности об исполнении бюджета Великого Новгорода, утвержденным приказом комитета финансов Администрации Великого Новгорода от 21.03.2016 г. № 9.

По результатам проведенной проверки, установлено следующее.

Сводная бюджетная отчетность представлена в Контрольно-счетную палату Великого Новгорода всеми ГАБС в установленный срок, в объеме и по формам, предусмотренными Инструкциями № 191н и 33н.

При этом, согласно представленным документам и информации, дополнительных форм годовой бюджетной отчетности за 2016 год комитетом финансов Администрации Великого Новгорода не устанавливалось.

При проверке представленных ГАБС форм годовой финансовой отчетности за 2016 год на предмет их соответствия по составу, а также полноты отражения в них информации, требованиям Инструкций № 191н и № 33н

установлено, что в отдельных формах в полном объеме требуемая информация не отражена, либо отражена неправильно.

Так, в нарушение п. 170.2 Инструкции № 191н, в «Сведениях о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» (раздел 4 ф. 0503175), представленных комитетом финансов, комитетом по строительству, комитетом культуры и молодежной политики, отсутствуют аналитические данные о суммах экономии, достигнутой в результате применения конкурентных способов определения поставщиков. Аналогично, в нарушение п. 72.1 Инструкции № 33н, указанная аналитическая информация отсутствует в разделе 4 ф. 0503775, представленной в составе сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных комитету культуры и молодежной политики. Как следствие, учитывая, что применение конкурентных способов при определении исполнителей муниципальных контрактов является одной из мер по повышению эффективности бюджетных расходов, установить эффективность применения данных мер указанными ГАБС не представляется возможным.

Информация, отраженная в графе 1 Таблицы № 5 «Сведения о результатах внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля комитетом по УЖКХ и ООС, комитетом по строительству, комитетом финансов, контрольно-административным управлением не отвечает требованиям п. 157 Инструкции № 191н в действующей редакции - вместо проверяемого периода, указанными ГАБС отражены виды осуществляемого контроля «предварительный», «текущий», «последующий»; комитетом по социальным вопросам указанная форма представлена полностью не заполненной, что ставит под сомнение фактическую реализацию мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля данным ГАБС в проверяемом периоде.

Следует отметить, что аналогичные нарушения были допущены отдельными ГАБС и ранее, при составлении отчетности за 2015 год.

Комитетом по УЖКХ и ООС в Таблице № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) контроля», представленной в составе сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, отражена информация о контрольном мероприятии в подведомственном МБУ «Городское хозяйство», проведенном в отчетном периоде контрольно-ревизионным управлением Администрации Великого Новгорода, что не отвечает требованиям п. 64 Инструкции № 33н в действующей редакции, т.к. указанный контрольный орган относится к органам внутреннего муниципального финансового контроля.

Также следует отметить недостаточное раскрытие отдельными ГАБС информации в текстовой части представленных Пояснительных записок (ф. 0503160) к годовым отчетам, не нашедшей отражения в таблицах и приложениях, в виде анализа отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности и показателей бухгалтерской отчетности, которая характеризует результаты исполнения бюджета за отчетный период, причины отклонений и т.д., что затрудняет проведение внешней проверки.

В рамках данного контрольного мероприятия, с целью проверки достоверности показателей представленной ГАБС бюджетной отчетности за 2016 год, также проведены соответствующие проверки непосредственно на отдельных объектах контроля - в Администрации Великого Новгорода и комитете по строительству Администрации Великого Новгорода.

В части проверки в Администрации Великого Новгорода установлено, что представленная данным ГАБС бюджетная отчетность за 2016 год сформирована в соответствии с требованиями действующего законодательства и дает достоверное представление о финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля за 2016 год.

По результатам внешней проверки в комитете по строительству Администрации Великого Новгорода (далее - Комитет), были выявлены следующие нарушения и недостатки.

Как было отмечено выше, дополнительных форм годовой бюджетной отчетности в проверяемом периоде комитетом финансов Администрации Великого Новгорода не устанавливалось.

Вместе с тем, в ходе анализа показателей актива баланса (ф. 0503130) сводной бюджетной отчетности Комитета, установлено наличие значительных объемов числящихся вложений в нефинансовые активы - недвижимое имущество учреждения (счет 01061000) в сумме 437 483,6 тыс. руб. (объекты незавершенного строительства и вложения в указанные объекты) по состоянию на конец 2016 года, при этом, за год данный показатель увеличился на 118 603 тыс. рублей. Аналитическая информация, раскрывающая указанные показатели и их динамику за проверяемый период, в составе отчетности не представлена, в пояснительной записке к годовому отчету ГАБС также не раскрыта.

При этом следует отметить, что в целях раскрытия в бюджетной отчетности субъектов РФ, муниципальных образований данных бюджетного учета о суммах капитальных вложений в объекты незавершенного строительства, осуществляемых в том числе на условиях софинансирования из федерального бюджета, в Инструкцию № 191н предусмотрено до 1 сентября 2017 года внести изменения в части внесения в бюджетную отчетность субъектов РФ, муниципальных образований дополнительных форм отчетности об объектах незавершенного строительства, вложениях в объекты недвижимого имущества, начиная с отчетности за 2017 год.

В связи с изложенным, до внесения соответствующих изменений в состав отчетных форм, предусмотренных Инструкциями № 191н, Министерство финансов РФ рекомендовало финансовым органам субъектов РФ и муниципальных образований в целях усиления контроля за осуществлением бюджетных инвестиций в 2017 году, обеспечить раскрытие информации об объектах незавершенного строительства и вложениях в указанные объекты недвижимого имущества в соответствии с полномочиям, установленными пунктом 5 Инструкции № 191н, путем введения дополнительных форм отчетности (совместное Письмо Минфина России № 02-06-07/10292, Казначейства России № 07-04-05/02-174 от 17.02.2017 г.).

Указанные формы дополнительной отчетности целесообразно формировать по аналогии с дополнительной формой бюджетной отчетности - Сведения об объектах незавершенного строительства, вложениях в объекты недвижимого имущества (ф. 0503190), утвержденной приказом Минфина России от 01.03.2016 № 15н «Об утверждении дополнительных форм годовой и квартальной бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета и Инструкции о порядке их составления и представления».

Таким образом, в отсутствие установления финансовым органом Великого Новгорода, согласно полномочиям, предусмотренным пунктом 5 Инструкции № 191н, соответствующих дополнительных форм бюджетной отчетности в проверяемом периоде, не обеспечено раскрытие аналитической информации в составе сводной бюджетной отчетности Комитета за 2016 год об объектах незавершенного строительства и вложениях в указанные объекты недвижимого имущества в сумме 437 483,6 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено, что указанные активы в сводной бюджетной отчетности Комитета сформированы за счет соответствующих показателей представленной бухгалтерской отчетности единственного подведомственного Комитету получателя бюджетных средств МКУ «УКС».

При этом, в ходе проведенной в ходе контрольного мероприятия проверки обоснования показателей заключительного баланса МКУ «УКС» данными проведенной перед составлением годовой бюджетной отчетности инвентаризации имущества и финансовых обязательств, установлены следующие нарушения и недостатки:

не была проведена инвентаризация нефинансовых активов, в части числящегося на счете 010300000 «Непроизведенные активы» имущества на конец 2016 года в сумме 49 718,3 тыс. руб., а также имущества на забалансовом счете 01 «Имущество, переданное в пользование» в сумме 143 970,7 тыс. руб., (инвентаризационные описи отсутствуют, проверки не представлены), чем нарушены требования пункта 1.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49;

инвентаризация незавершенных строительством объектов, числящихся на конец 2016 года на счете 010610000 «Вложения в недвижимое имущество учреждения» в сумме 437 384,6 тыс. руб., оформлена описью произвольной табличной формы, в которой данные о фактическом наличии соответствующих объектов не сопоставлялись с данными регистров бухгалтерского учета (графы «Фактическое наличие» и «Результаты инвентаризации» отсутствуют), чем нарушены нормы пункта 2 статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», кроме того, в описи отсутствуют (не предусмотрены) подписи материально ответственных лиц; состав инвентаризационной комиссии, указанный в описи, не соответствует составу комиссии, определенном приказом директора МКУ «УКС» от 28.12.2016 г. № 53 «О создании комиссии... для проведения инвентаризации»; фактическое обследование объектов незавершенного строительства (реконструкции) с составлением соответствующих, предусмотренных в данном случае, актов обследования

по каждому объекту, комиссией не производилось, чем не были обеспечены основные цели проведения такой инвентаризации.

В целом, отмеченные выше нарушения норм пунктов 2.3 - 2.10 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49, говорят о документальном характере проведения инвентаризации незавершенным строительством объектов в МКУ «УКС», без обследования их фактического состояния и, как следствие, не достижения её результатов для целей бухгалтерского учета.

В ходе анализа данных представленного перечня объектов незавершенного строительства (реконструкции), также установлено, что по состоянию на конец 2016 года, у подведомственного Комитету МКУ «УКС» числятся вложения по 85 таким объектам, при этом, за последние пять лет, сумма вложений возросла более чем в шесть раз.

Следует также отметить, что по 16 числящимся у МКУ «УКС» объектам незавершенного капитального строительства (реконструкции) по состоянию на конец 2016 года на общую сумму 16 776,2 тыс. руб. инвентаризационной комиссией в графе «примечание» отмечено об отсутствии документов, либо информации об указанных объектах учета, что также ставит под сомнение достоверность учетных данных по ним.

Также, учитывая изложенное выше, в ходе контрольного мероприятия проведена проверка полноты и правильности отражения в учете имущества, числящегося у МКУ «УКС» на балансовом счете 010300000 «Непроизведенные активы» и забалансовом счете 01 «Имущество, переданное в пользование».

Установлено, что на обоих указанных счетах бюджетного учета отражены земельные участки, предоставленные подведомственному Комитету казенному учреждению в постоянное (бессрочное) пользование (свидетельства о государственной регистрации права в наличии имеются).

Согласно п. 71 Инструкции № 157н, бухгалтерский учет земельных участков, используемых учреждениями на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенных под объектами недвижимости), ведется на счете 010311000 «Земля - недвижимое имущество учреждения» на основании документа (свидетельства), подтверждающего право пользования земельным участком, по их кадастровой стоимости.

Таким образом, в нарушение указанных норм Инструкции № 157н, по состоянию на конец 2016 года, отдельные земельные участки, предоставленные МКУ «УКС» в постоянное (бессрочное) пользование, права по которым были зарегистрированы учреждением, отражались на забалансовом счете 01 «Имущество, переданное в пользование», всего на сумму 143 970,7 тыс. руб., из которых в сумме 84 250,1 тыс. руб. подлежит отражению на балансовом счете 010311000 «Земля - недвижимое имущество учреждения», а в сумме 59 720,6 тыс. руб. - исключению с забалансового счета 01, по причине фактического дублирования в учете аналогичных объектов (земельных участков), уже отраженных на счете 010311000 «Земля - недвижимое имущество учреждения».

Как следствие, было допущено искажение (занижение) данных учета и годовой бухгалтерской отчетности подведомственного Комитету МКУ «УКС» и, соответственно, сводной бюджетной отчетности ГАБС за 2016 год, а именно: Баланса (ф. 0503130) по строке 070 (балансовая стоимость произведенных активов), а также «Сведений о движении нефинансовых активов» (ф. 0503168) по строкам 150, 151 (Непроизведенные активы - Земля) по состоянию на конец 2016 года, на сумму 84 250,1 тыс. руб. или 169 процентов. Одновременно допущено искажение (завышение) данных учета и отчетности объектов контроля за 2016 год по забалансовому счету 01 «Имущество, переданное в пользование» в «Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» (ф. 0503130) на сумму 143 970,7 тыс. руб. или 100 процентов.

Также, в ходе проверки достоверности числящейся у МКУ «УКС» по состоянию на конец 2016 года на счете 010311000 «Земля - недвижимое имущество учреждения» стоимости земельных участков, переданных ему в постоянное (бессрочное) пользование, установлено, что в нарушение требований п. 71 Инструкции № 157н, не все из них отражены по кадастровой стоимости, указанной в имеющихся справках о кадастровой стоимости объектов недвижимости, выданных уполномоченным лицом органа, осуществляющего их государственную регистрацию. Расхождение данных бухгалтерского учета с данными справок о кадастровой стоимости объектов недвижимости (земельных участков) составило в сумме 6 496,1 тыс. руб. в сторону уменьшения, в результате чего, было допущено искажение (завышение) данных учета и годовой бухгалтерской отчетности подведомственного Комитету МКУ «УКС» и, соответственно, сводной годовой бюджетной отчетности ГАБС за 2016 год, а именно показателя балансовой стоимости произведенных активов по состоянию на конец 2016 года, на сумму 6 496,1 тыс. руб. или 13 процентов.

Таким образом, вследствие вышеуказанных допущенных по разным причинам искажений (занижений и завышений) данных учета и отчетности за 2016 год по счету 010311000 «Земля - недвижимое имущество учреждения», допущено искажение (занижение) данных учета и годовой бухгалтерской отчетности подведомственного Комитету МКУ «УКС» и, соответственно, сводной годовой отчетности ГАБС за 2016 год, в части показателя балансовой стоимости произведенных активов по состоянию на конец 2016 года, на сумму 77 754 тыс. руб. (84 250,1 - 6 496,1) или 156 процентов, что является грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету и образует состав административного правонарушения.

В итоге, сводная бюджетная отчетность Комитета и бухгалтерская отчетность подведомственного ему МКУ «УКС» за 2016 год не дают достоверного представления об их нефинансовых активах на отчетную дату проверяемого периода, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

Также, в рамках осуществления контроля за выполнением представлений и предписаний, направленных объектам контроля по итогам проведенных ранее контрольных мероприятий, была проведена проверка

устранения нарушений и недостатков, выявленных в ходе предыдущего контрольного мероприятия в Комитете.

Контрольно-счетной палатой Великого Новгорода в отношении Комитета в 2014 году проводилось аналогичное контрольное мероприятие - внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2013 год, по итогам которой с целью устранения и недопущения в дальнейшем, в адрес объекта контроля было направлено представление № 18 от 06 мая 2014 года. Согласно представленной в истекшем периоде Комитетом информации, объектом контроля принимались определенные меры и решения, направленные на устранение всех выявленных проверкой нарушений и недостатков.

Вместе с тем, в ходе проведения проверки, установлено, что отдельные, выявленные ранее нарушения и недостатки в объекте контроля, были допущены им вновь в проверяемом периоде.

Так, в очередной раз, проведенная перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация числящихся по учету подведомственного Комитету МКУ «УКС» объектов незавершенного строительства (реконструкции), была осуществлена документально, оформлена с нарушениями норм действующего законодательства, фактическое обследование объектов в ходе инвентаризации не проводилось, чем не были достигнуты её цели и, соответственно, в достаточной степени не подтверждены отраженные в сводной бухгалтерской отчетности Комитета и отчетности МКУ «УКС» за 2016 год показатели стоимости активов.

Также, фактически в проверяемом периоде бюджетные полномочия Комитета как главного распорядителя бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, предусмотренные статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ, в виде проведения контрольных мероприятий согласно разработанному Порядку, в частности в отношении подведомственного Комитету МКУ «УКС», реализованы не были (акты проверок, заключения, иные документы отсутствуют, проверке не представлены), что способствовало допущению в проверяемом периоде отмеченных выше нарушений и недостатков, в том числе существенному искажению данных сводной бюджетной отчетности ГАБС за 2016 год.

В целях принятия мер по устранению и недопущению вновь выявленных в ходе внешней проверки бюджетной отчетности нарушений и недостатков, предлагается в адрес Комитета и МКУ «УКС» направить представления Контрольно-счетной палаты Великого Новгорода, информационное письмо о результатах контрольного мероприятия - Мэру Великого Новгорода, копию отчета - в Думу Великого Новгорода.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Великого Новгорода



Л.С. Спиридонов