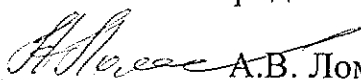


УТВЕРЖДАЮ  
Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Великого Новгорода

  
А.В. Ломоносов

## Отчет о результатах внешней проверки бюджетной отчетности за 2017 год

В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты Великого Новгорода на 2018 год проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2017 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 2017 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 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 28.12.2017 г. № 35 (далее – Порядок).

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.

Также за отчетный период приказом комитета финансов Администрации Великого Новгорода предусмотрено предоставление дополнительных форм отчетности, согласно Порядку, а именно:

об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования – городского округа Великий Новгород за отчетный финансовый год (приложение № 1 к Порядку);

об использовании бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности Великого Новгорода, или на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность Великого Новгорода, бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся муниципальными учреждениями и муниципальными унитарными предприятиями в объекты капитального строительства или на приобретение объектов недвижимого имущества, а также субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности Великого Новгорода или на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность Великого Новгорода, в соответствии с Адресной инвестиционной программой Великого Новгорода за отчетный финансовый год с разбивкой по объектам капитального строительства или объектам недвижимого имущества (приложение № 2 к Порядку).

Указанные дополнительные формы отчетности также представлены в установленный срок, показатели в формах соответствуют данным бюджетного учета ГАБС.

В целом внешняя проверка показала, что ГАБС проведена работа по устранению выявленных внешней проверкой бюджетной отчетности за предыдущих год, нарушений и недостатков при формировании и заполнении форм сводной бюджетной (бухгалтерской) отчетности.

Вместе с тем, отдельными ГАБС продолжают допускаться нарушения требований Инструкций № 191н и № 33н, а также Порядка, 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, наличию существенных изменений и состояния числящихся активов и обязательств, не всегда соблюдается порядок проведения их инвентаризации.

Так, в рамках данного контрольного мероприятия, с целью проверки достоверности показателей представленной ГАБС бюджетной отчетности за 2017 год, проведены соответствующие проверки непосредственно на отдельных объектах контроля - в комитете по строительству Администрации Великого Новгорода (далее — Комитет по строительству) и в Комитете по УЖКХ и ООС.

В ходе анализа показателей представленной сводной бюджетной отчетности **Комитета по строительству**, установлено, что основные её показатели на 98 % обеспечены за счет соответствующих показателей отчетности единственного подведомственного ему получателя бюджетных средств МКУ «УКС». Анализом указанных показателей и проверкой порядка формирования и представления отчетности, установлено следующее.

Согласно показателям Баланса (ф.0503130), за отчетный период у субъекта отчетности значительно увеличились следующие активы:

стоимость произведенных активов (Земля) возросла на 119,6 млн. руб., за счет увеличения стоимости земельных участков, выделенных в отчетном периоде под строительство новых объектов (здание школы на Белорусской ул., автодороги и др.), а также исправительных, корректирующих

записей в бухгалтерском учете, произведенных по результатам исполнения представления Контрольно-счетной палаты Великого Новгорода № 47 от 28.04.2017 г.);

вложения в нефинансовые активы - недвижимое имущество учреждения (незавершенные капитальные вложения), за отчетный год данный показатель увеличился на 777,9 млн. руб. и на конец отчетного периода составил 1 215,4 млн. руб., или 87 % общей суммы нефинансовых активов субъекта отчетности, что в первую очередь обусловлено производимыми в 2017 году строительством и оснащением новой школы на 1350 мест по ул. Белорусская в 147 кв. города.

При этом, в соответствии с пунктом 12 Поэтапного плана снижения объемов и количества объектов незавершенного строительства, утвержденным Правительством РФ 31.01.2017 № 727п-П13, 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 Инструкции № 191н и № 33н внесены изменения, в части внесения в бюджетную (бухгалтерскую) отчетность дополнительной формы «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства», соответственно, ф. 0503190 и 0503790 (далее – Сведения ф.0503190, ф.503790), представляемой муниципальными ГАБС в составе Пояснительной записки, начиная с отчетности за 2017 год.

Исходя из требований по формированию показателей отчетности, установленных пунктом 173.1 Инструкции №191н, в указанных Сведениях раскрываются информация по каждому объекту нефинансовых активов, по которым числятся незавершенные капитальные вложения, в связи с созданием объекта недвижимости или приобретением. Информация содержит данные, характеризующие произведенные вложения в объекты недвижимого имущества, ход реализации капитальных вложений (бюджетных инвестиций), сведения о сроках реализации инвестиционных проектов и предполагаемых сроках завершения капитальных вложений и (или) иных мерах по завершению бюджетных инвестиций. В свою очередь, финансовые данные формируются по данным бюджетного учета учреждения (балансодержателя), сформированным по объектам капитальных вложений на соответствующих счетах аналитического учета счета 110611000 «Вложения в основные средства – недвижимое имущество учреждения»; другие данные, предусмотренные в Сведениях формируются на основании информации о состоянии объектов незавершенного строительства структурных подразделений, ответственных за реализацию капитальных вложений в объекты недвижимого имущества, сформированной по результатам анализа, проведенного в ходе их инвентаризации.

Таким образом, достоверность отражения в бюджетном (бухгалтерском) учете, в соответствующей годовой отчетности показателей о капитальных вложениях в недвижимое имущество, включая

незавершенные вложения, подтверждается результатами инвентаризации, проведение которой, в силу требований действующего законодательства, является обязательной перед составлением годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности.

Также ГАБС следовало руководствоваться специально разработанными Методическими рекомендациями по проведению главными распорядителями средств федерального бюджета инвентаризации объектов незавершенного строительства, вложений в объекты недвижимого имущества, и по представлению информации о результатах указанной инвентаризации, с указанием детальных сведений по каждому объекту строительства - Письмо Минфина России и Федерального казначейства от 22 декабря 2015 г. №№ 02-06-07/75364, 07-04-05/02-874 9 (далее - Методические рекомендации).

Методические рекомендации разработаны во исполнение поручений Президента РФ от 18.08.2015 № Пр-1659 по сокращению незавершенных вложений и повышению эффективности использования средств бюджета, ставят своей целью качественное проведение инвентаризации объектов незавершенного строительства, получение соответствующей детальной информации о текущем состоянии каждого из них для принятия управленческих решений и эффективного расходования средств в виде бюджетных инвестиций.

Действующее законодательство, а также Методические рекомендации в частности предписывают проведение соответствующей инвентаризации балансодержателем капитальных вложений в порядке, установленном им в рамках формирования своей учетной политики с учетом положений приказа Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (в части норм действующего законодательства, далее - Указания № 49).

Кроме того, соответствующее требование по раскрытию информация о принятых мерах по сокращению объемов незавершенного строительства содержат и положения действующего Порядка составления годовой бюджетной отчетности, разработанного финансовым органом городского округа.

Внешняя проверка показала, что объектами контроля вышеуказанные положения и цели не соблюдались и не были достигнуты.

Так, в очередной раз, проведенная МКУ «УКС» инвентаризация объектов числящихся по учету незавершенных капитальных вложений, носила формальный характер. Отдельные описи по объектам: строительство которых прекращено, с указанием причин прекращения строительства; строительство которых закончено, но на которые не оформлены акты о приеме-передаче объектов нефинансовых активов; фактически введенные в эксплуатацию (полностью или частично); не введенные в эксплуатацию, с указанием причин задержки оформления сдачи в эксплуатацию указанных объектов, не формировались. В представленной инвентаризационной описи отсутствует информация об основных технических показателях объектов, подтверждающих объем выполненных работ. Осмотр объектов, а также обследование их технического состояния, с составлением соответствующих, актов

обследования по каждому объекту, инвентаризационной комиссией не производились, проверке не представлены.

Помимо этого, в инвентаризационной описи отражены объекты, не позволяющие осуществить их идентификацию, такие как: газоснабжение кв. 152; инженерные сети 142 кв.; вертикальная планировка 142 кв. ; внутриквартальные проезды 142 кв.; сети ливневой канализации 142 кв.; электрические сети 142 кв. ул. Орловская; канализация; пождепо на ул. Хутынской; троллейбус; ТП-92 квартал 38; школа 11; троллейбус 4 очередь и другие, в рамках реализуемых бюджетных инвестиций, всего 15 объектов общей стоимостью капитальных вложений 16,1 млн. рублей.

Формирование указанных капитальных вложений, согласно учетным данным, было осуществлено в период с 1995 по 2007 годы, информация по ним, приведенная в графе описи «Примечание», свидетельствует о том, что у балансодержателя МКУ «УКС» отсутствуют какие-либо данные или документы об осуществленных в объекты вложениях.

При этом по результатам проведенной инвентаризации расхождений между данными учета и фактическим наличием объектов не было установлено.

Таким образом, вышеизложенные факты свидетельствуют о документальном характере проведения МКУ «УКС» инвентаризации незавершенных строительством объектов, без выявления их фактического наличия, осмотра и обследования их технического состояния. Как следствие, результаты такой инвентаризации не могут подтвердить достоверность раскрытия данных о незавершенных вложениях, отраженных в годовой бюджетной отчетности как МКУ «УКС», так и Комитета по строительству, а именно показателей о состоянии объектов незавершенного строительства и правильности принятых в отношении этих объектов решений, отраженных ГАБС в соответствующих графах Сведений (ф. 0503190).

Также у МКУ «УКС» числятся капитальные вложения в 26 объектов на сумму 68,8 млн. руб., строительство которых не начиналось (проектно-сметная документация (далее - ПСД), сформированная в период с 2009 года).

В текстовой части Пояснительной записки, представленной Комитетом по строительству в составе годовой бюджетной отчетности, информация о принятых мерах по сокращению объемов незавершенных капитальных вложений, в нарушение действующего законодательства, не раскрыта.

Анализ представленной Комитетом по строительству в составе финансовой отчетности информации об использовании бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности Великого Новгорода, или на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность Великого Новгорода, в соответствии с Адресной инвестиционной программой Великого Новгорода за отчетный финансовый год с разбивкой по объектам капитального строительства или объектам недвижимого имущества, показал, что в графе 2 «Наименование объекта» отдельными строками обособлены расходы, участвующие в формировании инвентарного объекта основных средств, являющегося объектом капитальных вложений (расходы на проектные, проектно-изыскательские

работы и др.), а также, как самостоятельный объект капитального строительства определены его элементы, приспособления и прочее.

В частности, в графе 2 «Наименование объекта» выделены отдельной строкой, как самостоятельные объекты нефинансовых активов: пешеходные переходы, ограждения, устройства для регулирования дорожного движения, источники освещения пешеходных переходов и прочие сооружения, которые, исходя из норм Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и дорожной деятельности в Российской Федерации», пункта 45 Инструкции № 157н, относятся к элементам обустройства автомобильных дорог и учитываются в составе единого инвентарного объекта - автомобильной дороги. Таким образом, инвестиционные вложения в объекты дорожной инфраструктуры могут осуществляться исключительно в рамках реконструкции автомобильной дороги, на которой они созданы.

Несоблюдение указанных норм также привело к некорректным формулировкам наименований отдельных объектов, отраженным ГАБС в Сведениях (ф. 0503190), например: источник освещения пешеходных переходов на улицах города, дорожные ограждения и пр.

В ходе проверки аналогичных вопросов в Комитете по УЖКХ и ООС установлено, что по состоянию на конец 2017 года, все числящиеся объемы незавершенных капитальных вложений были переданы им в подведомственное учреждение МБУ «Городское хозяйство» (далее - Учреждение), где по представленным документам была проведена соответствующая проверка.

С целью проверки достоверного раскрытия в Сведениях (ф. 0503790) соответствующих данных учета, проанализированы представленные проверке Учреждением материалы инвентаризации незавершенных капитальных вложений, проведенной учреждением перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, установлено следующее.

Всего на конец отчетного периода у Учреждения числятся капитальные вложения в объекты незавершенного строительства (реконструкции) на сумму 151,1 млн. руб., что также отражено в соответствующем показателе Баланса (ф. 0503730) и Сведений (ф. 0503790).

В числе незавершенных капитальных вложений Учреждения числятся объекты, которые, согласно данным инвентаризации эксплуатируются, при этом, в нарушение требований Указаний № 49н, отдельные описи, с указанием причин задержки оформления сдачи в эксплуатацию указанных объектов, комиссией не составлялись, проверке не представлены. Всего в ходе инвентаризации было установлено семь таких объектов с общим объемом капитальных вложений в сумме 66,7 млн. руб., среди которых в основном инвестиции в строительство и реконструкцию автомобильных дорог. Данное обстоятельство повышает риски недостоверного и неполного отражения информации о стоимости объектов нефинансовых активов, создает проблемы при постановке на учет введенных объектов.

Также, по результатам инвентаризации, отдельные числящиеся по учету Учреждения объекты незавершенных капитальных вложений не выявлены комиссией при её проведении. Среди них, в основном ПСД по строительству

(реконструкции) автодорог, насосная станция по перекачке дождевых вод и газопровод ул. 8 Марта - Черняховского (всего 9 объектов общей стоимостью капитальных вложений 1,3 млн. руб.), при этом, формирование указанных вложений, согласно учетным данным, произведено в период с 1996 по 2007 годы. Инвентаризационной комиссией предложено списать затраты по указанным объектам в связи с их отсутствием.

Аналогично, объекты незавершенных капитальных вложений в виде ПСД по строительству (реконструкции) автодорог в общей сумме 9,4 млн. руб. отражены в инвентаризационной описи Учреждения, как «переданные в Комитет по строительству» (9,4 млн. руб.) и в МКУ «УКС» (9,1 тыс. руб.), т. е. в Учреждении отсутствуют, с предложением комиссии о списании с баланса данных вложений. При этом, в ходе проведения аналогичного параллельного контрольного мероприятия в Комитете по строительству и подведомственном ему МКУ «УКС», указанные объекты незавершенных капитальных вложений по учету и отчетности не числятся. Вместе с тем, расхождения с данными учета по результатам проведенной инвентаризации в Учреждении отсутствуют, данные объекты также отражены в Сведениях (ф. 0503790), как фактически имеющиеся, без раскрытия детальных пояснений в отношении их.

Как следствие, результаты проведенной Учреждением инвентаризации незавершенных капитальных вложений не могут в полной мере подтвердить достоверность раскрытия данных о незавершенных вложениях, отраженных в годовой бухгалтерской отчетности как Учреждения, так и сводной отчетности Комитета по УЖКХ и ООС, а именно показателей о текущем состоянии, наличии (идентификации) объектов незавершенного строительства и правильности принятых в отношении этих объектов решений, отражаемых ГАБС в Сведениях (ф. 0503790).

Также по результатам инвентаризации в Учреждении, незавершенные капитальные вложения в виде ПСД на сумму 0,3 млн. руб. признаны комиссией непригодными для применения (неактуальными) с предложением о списании с баланса данных затрат.

Вместе с тем, согласно представленным проверке документам и учетным данным по состоянию на конец отчетного периода и момент проведения проверки, все объекты незавершенных капитальных вложений продолжают числиться по учету МБУ «Городское хозяйство». По итогам проведенной инвентаризации Учреждением в адрес комитета по управлению муниципальным имуществом и земельными ресурсами Администрации Великого Новгорода (далее - КУМИ) направлено предложение о списании ПСД на общую сумму 0,5 млн. руб., как утерянной без возможности восстановления. По состоянию на момент окончания проверки, ответ не получен. В адрес ГАБС соответствующие обращения не направлялись, проверке не представлены.

Таким образом, окончательные решения в отношении вышеуказанных объектов незавершенного капитального строительства, не приняты.

Указанные выше обстоятельства также не позволили Комитету по УЖКХ и ООС и подведомственному МБУ «Городское хозяйство» качественно

сформировать данные Сведений (ф. 0503790), сделать выводы и принять соответствующие управленческие решения.

Так, например, в числе незавершенных капитальных вложений у Учреждения числятся объекты законченного строительства, введенные в эксплуатацию, но не прошедшие государственную регистрацию, в количестве 11 штук на общую сумму 78,2 млн. руб. (объекты инженерно-транспортной инфраструктуры города). В нарушение требований законодательства, информация о таких объектах не раскрыта в текстовой части Пояснительной записки к Балансу Учреждения (ф. 0503760), аналогично — в Пояснительной записке, представленной Комитетом по УЖКХ и ООС в составе сводной бухгалтерской отчетности за 2017 год.

Также числятся капитальные вложения в сумме 10,2 млн. руб., произведенные в объекты, строительство которых не начиналось (ПСД, сформированная в период с 2001 по 2007 годы); три объекта в виде приобретенных от сторонних организаций в 1996 году капитальных вложений на сумму 8 млн. рублей. Какая-либо информация и пояснения о таких объектах в данных Сведений (ф. 0503790) и текстовой части Пояснительной записки как Учреждения так и Комитета по УЖКХ и ООС также не раскрыты.

Следует отметить, в настоящий момент Комитетом по строительству принимаются определенные меры по устранению допущенных нарушений и недостатков. Для осуществления инвентаризации объектов незавершенного капитального строительства с целью обеспечения своевременного ввода в эксплуатацию объектов строительства и списание произведенных затрат в установленном законодательством порядке приказом председателя и под его руководством создана инвентаризационная комиссия из числа представителей комитета, МКУ «УКС», КУМИ и комитета финансов. Проведения указанной инвентаризации планируется закончить до 25 июня 2018 года.

#### **Выводы:**

В целом внешняя проверка показала, что ГАБС проведена работа по устранению выявленных внешней проверкой бюджетной отчетности за предыдущих год, нарушений и недостатков при формировании и заполнении форм сводной бюджетной (бухгалтерской) отчетности.

Вместе с тем, отдельными ГАБС продолжают допускаться нарушения требований Инструкций № 191н и № 33н, а также Порядка, 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.

Несмотря на значительные, растущие объемы незавершенных капитальных вложений у подведомственных Комитету по строительству и Комитету по УЖКХ и ООС муниципальных учреждений, в том числе объектов, числящихся ещё с 90-х годов прошлого века, ими не принимаются



действенные меры по анализу их текущего состояния, сокращению объемов, в целях принятия управленческих решений и повышения эффективности использования бюджетных средств в виде инвестиций.

Так, в числе незавершенных капитальных вложений числятся объекты законченного строительства, введенные в эксплуатацию, но не прошедшие государственную регистрацию на общую сумму 78,2 млн. руб., вложения в сумме 78,8 млн. руб., произведенные в объекты, строительство которых не начиналось (ПСД, сформированная в период с 2001 года), имеются вообще не идентифицируемые балансодержателями объекты незавершенных капитальных вложений на сумму порядка 27 млн. руб., что ставит под вопрос правильность представленных данных по ним.

Ввиду некачественного проведения и реализации соответствующей инвентаризации, не обеспечивается достоверность данных годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности ГАБС об имеющихся у муниципалитета объектах незавершенных капитальных вложений. Комитет по строительству, как уполномоченный муниципальный орган, фактически в полной мере не располагает необходимой информацией об их текущем состоянии для проведения качественного и достоверного анализа с целью принятия обоснованных решений о продолжении, завершении (либо прекращении) бюджетных инвестиций в объекты при формировании Адресной инвестиционной программы Великого Новгорода.

#### **Предложения:**

В целях принятия мер по недопущению в дальнейшем и устранению выявленных внешней проверкой нарушений и недостатков, а также создания условий для более эффективного и рационального использования средств бюджета, направляемых в виде инвестиций в объекты незавершенного капитального строительства, предлагаю:

направить отчет о проведенном контрольном мероприятии в Думу Великого Новгорода, Мэру Великого Новгорода;

направить представления Контрольно-счетной палаты Великого Новгорода с соответствующими предложениями в Комитет по строительству и Комитет по УЖКХ и ООС;

направить информационное письмо с данными и предложениями в пределах компетенции в КУМИ.

Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Великого Новгорода



Л.С. Спиридонов