


УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно-счетной палаты
Великого Новгорода


А.В. Ломоносов
28.04.2019

**Отчет
о результатах внешней проверки бюджетной отчетности за 2018 год**

В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты Великого Новгорода на 2019 год проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2018 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 2018 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 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 действующей редакции порядка составления бюджетной отчетности об исполнении бюджета Великого Новгорода, утвержденного приказом комитета финансов Администрации Великого Новгорода от 28.12.2017 г. № 35 (далее – Порядок).

По результатам проведенной проверки, установлено следующее.

Сводная бюджетная и бухгалтерская 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, в соответствии с Порядком.

В целом анализ представленной отчетности показал, что она сформирована в соответствии с требованиями действующего законодательства и дает объективное представление о финансово-хозяйственной деятельности ГАБС за 2018 год, проводится работа, направленная на устранение выявленных внешней проверкой бюджетной отчетности за предыдущий отчетный период нарушений и недостатков, а также по результатам исполнения представлений Контрольно-счетной палаты.

Так, в составе представленной годовой отчетности, помимо других показателей, более качественно раскрыта информация о вложениях в объекты недвижимого имущества и объектах незавершенного строительства, числящихся у ГАБС и подведомственных им учреждений.

На момент проведения проверки, всеми ГАБС утверждены планы снижения объемов и количества объектов незавершенного строительства, в которые включены все имеющиеся объекты незавершенного строительства по состоянию на момент составления, а также графики оценки технического состояния объектов незавершенного строительства. Данные об объектах в формах отчетности сформированы по результатам проведенного анализа структурными подразделениями, ответственными за реализацию капитальных вложений в объекты недвижимого имущества, в ходе их инвентаризации, что позволит сделать выводы и принять соответствующие управленческие решения. Отдельные нарушения и недостатки, выявленные Контрольно-счетной палатой в ходе проведенной в декабре 2018 года проверки состояния, динамики и использования муниципального имущества, относящегося к незавершенным капитальным вложениям, за 2016-2017 годы и истекший период 2018 года, находятся на контроле устранения.

Так, например, качественное проведение инвентаризации незавершенных капитальных вложений в подведомственном комитету по управлению ЖКХ и ООС бюджетном учреждении, выявило расхождения показателей стоимости объектов по данным бухгалтерского учета и фактическим на сумму 9 031,5 тыс. руб., что нашло отражение в

Пояснительной записке к балансу сводной бухгалтерской отчетности комитета.

Согласно данным годовой отчетности, в части принимаемых мер по сокращению объемов незавершенных капитальных вложений, ГАБС готовятся ходатайства и иные необходимые документы на рассмотрение созданной в 2018 году городской комиссии по списанию выполненных работ и затрат по объектам незавершенного строительства.

При этом, анализ представленной комитетом по строительству в составе бюджетной отчетности информации об использовании бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности Великого Новгорода и сведений о вложениях в объекты недвижимого имущества и объектах незавершенного строительства, числящихся у ГАБС, показал, что данным объектом контроля по прежнему не соблюдаются требования действующего законодательства о порядке формирования инвентарного объекта основных средств, являющегося объектом капитальных вложений, что приводит к некорректным формулировкам наименований отдельных объектов, отраженным ГАБС в соответствующих формах отчетности.

Так, например, согласно учетным данным, отмеченным ГАБС осуществляется реализация инвестиционных проектов в источники освещения пешеходных переходов на улицах города, пешеходные ограждения, иные элементы обустройства дорог, не являющиеся самостоятельными объектами капитального строительства.

Отдельными ГАБС продолжают допускаться нарушения требований Инструкций № 191н и № 33н, в части полноты и правильности заполнения отдельных форм отчетности, раскрытия аналитической информации по результатам исполнения бюджета за отчетный период.

В рамках данного контрольного мероприятия, с целью проверки достоверности показателей представленной ГАБС бюджетной отчетности за 2018 год, проведены соответствующие проверки непосредственно на отдельных объектах контроля - в комитете по образованию Администрации Великого Новгорода (далее — комитет по образованию) и в комитете по управлению муниципальным имуществом и земельными ресурсами Великого Новгорода (далее — КУМИ).

В ходе анализа показателей представленной сводной бюджетной отчетности **комитета по образованию**, установлено, следующее.

Результаты бюджетной деятельности по доходам за 2018 год составили в сумме 1 271 492,7 тыс. руб. или 93 % утвержденных бюджетных назначений. На данный показатель отчетного периода существенное влияние оказал произведенный возврат из бюджета Великого Новгорода в бюджет вышестоящего уровня межбюджетных трансфертов прошлых лет в общей сумме 96 583 тыс. рублей. Данный возврат в отчетном периоде был произведен вследствие примененной к Администрации Великого Новгорода в лице комитета по образованию бюджетной мере принуждения в виде бесспорного взыскания средств, предоставленных из областного бюджета, по результатам проверки Счетной палаты Новгородской области.

Бюджетные расходы произведены в сумме 2 218 587 тыс. руб., или практически 100 % от плановых назначений. При этом, согласно данным учета и отчетности по итогам отчетного периода комитетом по образованию не исполнены принятые бюджетные обязательства по КБК 974 0702 0210241011 414 «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности» в сумме 9 951 тыс. руб., из них денежные - 2 531,8 тыс. рублей.

Согласно данным Пояснительной записки, а также представленным проверке документам, указанные бюджетные обязательства были приняты комитетом по образованию в январе 2018 года путем заключения дополнительного соглашения к муниципальному контракту на выполнение работ по строительству школы на 1350 мест (далее — школа № 36) по адресу: Великий Новгород, ул. Ворошилова, микрорайон 1 с подрядчиком ООО «Строительный трест 45» («увеличение объема работ в пределах 10 % от цены контракта»). По факту заключения данного соглашения руководитель комитета по образованию областным УФАС был привлечен к административной ответственности по результатам проверки соблюдения законодательства о закупках.

При этом, согласно учетным данным, на момент заключения дополнительного соглашения у комитета по образованию имелся достаточный объем доведенных лимитов бюджетных обязательств. В марте 2018 года на основании письма заместителя Главы Администрации Великого Новгорода Матюнина А.В. от 20.02.2018 № 68-ВП и решения Думы Великого Новгорода № 1384 от 01.03.2018, были внесены изменения в бюджет Великого Новгорода - по отмеченным выше КБК сняты бюджетные ассигнования в сумме 10 000 тыс. руб. и направлены на приобретение оборудования для оснащения новой школы в микрорайоне «Псковский» города. Одновременно средства в той же сумме на оплату работ по строительству школы № 36 перенесены на 2019 год. По факту изменения условий бюджетного финансирования, соответствующие изменения в условия заключенного дополнительного соглашения с подрядчиком ООО «Строительный трест 45» не вносились.

Указанные обстоятельства в свою очередь привели к образованию кредиторской задолженности (в том числе просроченной) у комитета по образованию по принятым бюджетным и денежным обязательствам.

Так, согласно данным Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности у ГАБС по состоянию на конец 2018 года значится кредиторская задолженность в сумме 4 588,3 тыс. руб., из них просроченная - 2 531,8 тыс. рублей. В основном данная задолженность образовалась в отчетном периоде по расчетам с подрядчиком ООО «Строительный трест 45» согласно предъявленным и неоплаченным первичным документам по объемам работ в рамках заключенного дополнительного соглашения к контракту на выполнение работ по строительству школы № 36. Согласно учетным данным, отмеченная кредиторская задолженность погашена в январе 2019 года. В целом произошло значительное сокращения сумм числящейся кредиторской задолженности комитета по образованию за отчетный период.

В части показателей сводной бухгалтерской отчетности комитета по образованию следует также отметить сокращение объема кредиторской задолженности подведомственных учреждений. Согласно показателям о результатах деятельности учреждений по исполнению муниципального задания, муниципальные задания подведомственными комитету по образованию 82 учреждениями в отчетном периоде были выполнены в полном объеме. При этом, в отчетном периоде учреждения при заключении договоров с применением конкурентных способов не получили значительной экономии средств (составила всего 600 руб.).

Вместе с тем, в 2018 году отдельными подведомственными учреждениями комитета по образованию продолжают осуществляться заимствования из внешних источников, а также погашаться ранее осуществленные. Согласно данным Сведений о суммах заимствований, остаток задолженности на конец 2018 года составил 3 200 тыс. рублей.

Так, в отчетном периоде осуществляло погашение взятых ранее заимствований у физических лиц МАОУ «Гимназия № 3» (остаток на конец 2018 года — 1 200 тыс. руб., оплачено процентов в 2018 году — 751,3 тыс. руб. за счет собственных средств). Согласно пояснениям учреждения, данные заимствования были необходимы в связи с отсутствием средств для запуска детского хостела и оборудования кафе, переговоры с кредитными организациями и частными инвесторами не увенчались успехом.

Также в декабре 2018 года МАОУ «Школа № 36» заключила кредитный договор с ПАО «Сбербанк России» на сумму 2000 тыс. руб., погашение по графику начинается с января 2019 года. Целью заимствования, согласно пояснениям, стала необходимость исполнения условий соглашения по предоставленному школе федеральному гранту.

В ходе проверки заполнения данных, представленных в составе Пояснительной записки сводной финансовой отчетности комитета по образованию, на соответствие требованиям действующего законодательства установлено, что информация, отраженная в таблице № 5 «Сведения о результатах внутреннего государственного (муниципального) контроля и таблице № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) контроля» не отвечает установленным требованиям.

Так, в данные таблицы № 7 за 2018 год включены сведения о проведенных в подведомственных учреждениях комитета проверках контрольно-ревизионным отделом Министерства финансов Новгородской области, который согласно бюджетному законодательству РФ относится к органам внутреннего финансового контроля, соответственно, данные сведения следовало отразить в таблице № 5. Также в данные таблицы № 7 включены сведения о проведенных в отчетном периоде проверках в отношении подведомственных учреждений комитета подразделениями Налоговой службы, Пенсионного фонда и Фонда социального страхования РФ, которые не относятся к органам внешнего государственного (муниципального) финансового контроля РФ.

При этом, в таблице № 7 не отражена соответствующая информация о проведенной Контрольно-счетной палатой в январе-феврале 2018 года проверке выполнения предложений, внесенных по итогам проведенного контрольного мероприятия - «Проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных из городского бюджета в 2011-2012 годах на модернизацию региональных систем общего образования», в МАОУ «Гимназия № 3», а также её результатах.

Аналогичные нарушения допущены комитетом по строительству, который в сводной бюджетной отчетности за 2018 год в таблице № 7 в составе Пояснительной записки не раскрыл информацию о проведенной Контрольно-счетной палатой в декабре 2018 года в отношении подведомственного получателя бюджетных средств МКУ «УКС» проверке состояния, динамики и использования муниципального имущества, относящегося к незавершенным капитальным вложениям, за 2016-2017 годы и истекший период 2018 года, а также её результатах. При этом, по результатам обоих указанных выше контрольных мероприятий были выявлены нарушения. Комитет по строительству в данный момент находится в стадии ликвидации.

Следует также отметить обстоятельства, затруднившие проверку отдельных вопросов в ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности за 2018 год в комитете по образованию.

Так, в ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что согласно протоколу обследования помещений, зданий, сооружений, участков местности и транспортных средств от 13 марта 2019 года, оперуполномоченным УФСБ России по Новгородской области в комитете по образованию была изъята и отсутствовала до момента окончания срока проведения проверки исполнительная, бухгалтерская и иная документация по строительству школы № 36. Среди изъятых бухгалтерских документов — все журналы операций с приложенными первичными документами комитета с апреля по июль и за ноябрь-декабрь 2018 года, в связи с чем, не представилось возможным произвести сверку оборотов и остатков по журналам операций с соответствующими показателями Главной книги и годовой бюджетной отчетности комитета по образованию.

В ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности в КУМИ установлено, что представленная ГАБС отчетность соответствует требованиям действующего законодательства. При этом, КУМИ проведена работа по обеспечению соблюдения требований законодательства о бухгалтерском учете и обеспечению исполнения бюджетных полномочий по администрированию доходов бюджета Великого Новгорода.

КУМИ осуществляет бюджетные полномочия главного администратора доходов бюджета Великого Новгорода, которые включают начисление, учет и контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним.

Так, в 2017 году Контрольно-счетной палатой проведена проверка выполнения администраторами доходов бюджета Великого Новгорода своих полномочий, в ходе которой были выявлены факты несоблюдения КУМИ

требований по отражению в учете операций по начислению платежей от арендной платы за земельные участки по следующим видам доходов: «Арендная плата и продажа права аренды за земельные участки государственная собственность на которые не разграничена» и «Арендная плата и продажа права аренды за земельные участки находящиеся в муниципальной собственности городских округов». По данным бюджетного учета, на отчетные даты проверяемого периода (начало и конец 2016 года) задолженность арендаторов по арендной плате за земельные участки не числилась.

Настоящей проверкой годовой бюджетной отчетности установлено, что меры к исполнению требований Контрольно-счетной палаты по устранению нарушений и недостатков КУМИ исполнены. Бюджетные полномочия по администрированию доходов в сфере землепользования закреплены за соответствующими структурными подразделениями КУМИ, установлен порядок и формы документооборота в целях отражения информации об администрируемых платежах в бюджетном учете. Отражение в бюджетном учете операций по администрированию арендной платы за землю и имущество осуществляется в соответствии с требованиями федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н, нарушений не установлено. Подробнее данные об исполнении бюджетных назначений по доходам будут отражены в заключении на отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за 2018 год, в ходе анализа исполнения доходных статей бюджета.

Выводы:

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

Вместе с тем, отдельные нарушения и недостатки в части полноты и правильности заполнения форм отчетности, раскрытия аналитической информации по результатам исполнения бюджета за отчетный период, имеют место.

В целях принятия мер по недопущению в дальнейшем и устранению выявленных внешней проверкой нарушений и недостатков, предлагается направить отчет о проведенной проверке в Думу Великого Новгорода и Мэру Великого Новгорода; в адрес комитета по образованию направить представление Контрольно-счетной палаты Великого Новгорода.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Великого Новгорода



Л.С. Спиридонов