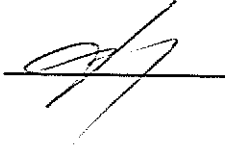


УТВЕРЖДАЮ
Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
Великого Новгорода

 Д.Р. Иванов

**Отчет
о результатах внешней проверки бюджетной отчетности за 2021 год**

В соответствии с Планом работы на 2022 год, Контрольно-счетной палатой Великого Новгорода проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2021 год, представленной главными администраторами бюджетных средств Великого Новгорода (далее — внешняя проверка, ГАБС).

Внешняя проверка проведена с целью оценки полноты и достоверности представленных показателей отчета об исполнении бюджета Великого Новгорода за 2021 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 2021 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 № 36 (далее – Порядок № 36) в действующей редакции, в том числе, в части предоставления и заполнения дополнительных форм отчетности.

В ходе внешней проверки, проведены тематические контрольные мероприятия непосредственно в отношении следующих объектов контроля: комитета по опеке и попечительству Администрации Великого Новгорода (далее — комитет по опеке), комитета культуры и молодежной политики Администрации Великого Новгорода (далее - комитет культуры) и контрольно-административного управления Администрации Великого Новгорода (далее - КАУ). Результаты оформлены актами, с которыми руководители объектов контроля ознакомлены под роспись, замечаний 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 Инструкции 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 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 2021 год. При этом имеют место отдельные нарушения и недостатки, допущенные объектами контроля при формировании бюджетной отчетности, ряд из которых привел к искажению показателей отдельных форм отчетов.

Вместе с тем, установленные в ходе проверки соответствия годовой бюджетной отчетности ГАБС требованиям действующего законодательства отдельные нарушения норм действующей инструкции Минфина РФ, а также федеральных стандартов бухгалтерского учета, не привели к уровню искажения информации в денежном выражении о состоянии финансовых активов, нефинансовых активов и обязательств и о финансовом результате операций, изменяющих указанные активы и обязательства, раскрываемой в бюджетной отчетности ГАБС обобщенными показателями бухгалтерского баланса и отчета о финансовом результате, влекущему применение мер административного воздействия.

Результаты внешней проверки в КАУ показали, что представленные в составе бюджетной отчетности за 2021 год текстовые разделы Пояснительной записки (ф. 0503160) не содержат всех необходимых сведений и информации, в частности:

о передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета КАУ иному учреждению (централизованной бухгалтерии, в лице управления бухгалтерского учета и отчетности Администрации Великого Новгорода) на основании нормативного правового акта с указанием реквизитов; об исполнителе централизованной бухгалтерии, составившем бухгалтерскую отчетность (аналогичное нарушение также допущено в представленной бюджетной отчетности Администрации Великого Новгорода, Избирательной комиссии Великого Новгорода и Контрольно-счетной палаты Великого Новгорода)²;

о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов реальной потребности в них), основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств; характеристика комплектности (аналогичное нарушение также было допущено в представленной бюджетной отчетности

² В силу норм своего действующего Положения, управление бухгалтерского учета и отчетности Администрации Великого Новгорода в отчетном периоде осуществляло ведение бухгалтерского (бюджетного) учета хозяйственных операций, составление и представление в соответствии с законодательством РФ периодической бюджетной отчетности (полномочия централизованной бухгалтерии) в отношении не только Администрации Великого Новгорода и подведомственных ей учреждений (структурных подразделений без образования юридического лица), но также отдельных юридических лиц — КАУ, Избирательной комиссии Великого Новгорода и Контрольно-счетной палаты Великого Новгорода.

следующих ГАБС: Администрация Великого Новгорода, комитет по управлению городским хозяйством Администрации Великого Новгорода; комитет по опеке; управление по физкультуре и спорту Администрации Великого Новгорода; комитет финансов Администрации Великого Новгорода, Дума Великого Новгорода; Контрольно-счетная палата Великого Новгорода).

При заполнении Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164) в составе представленной бюджетной отчетности КАУ не указаны предусмотренные, в том числе финансовым органом муниципалитета, коды причин сложившихся отклонений исполнения по доходам бюджета от доведенного планового процента исполнения на отчетную дату, имеющих место быть по итогам отчетного периода; в разделе «Доходы» не приведен факторный анализ отклонения фактического исполнения доходов бюджета от прогноза поступлений доходов в бюджет, а также анализ исполнения доходов в части непрогнозируемых главным администратором доходов источников, кассовое исполнение по которым осуществлялось в отчетном году. В текстовой части Пояснительной записки КАУ (ф. 0503160) за 2021 год по данному вопросу лишь отмечено, что «план по штрафам выполнен на 146,59 %» (аналогичное нарушение также допущено комитетом по управлению городским хозяйством Администрации Великого Новгорода).

При этом в ходе внешней проверки установлено, что указанный показатель исполнения бюджета в целом сформировался на фоне как перевыполнения, так и невыполнения КАУ отдельных плановых (прогнозных) показателей по доходам. Существенные расхождения прогнозных бюджетных показателей с фактически сложившимся исполнением бюджета за отчетный период по администрируемым КАУ доходам, свидетельствует об отсутствии (недостаточности) соответствующей корректировки ГАБС утвержденного прогноза по доходам, с учетом данных о фактических поступлениях доходов за истекшие месяцы отчетного года.

Отмеченному обстоятельству способствовало отсутствие в действующей Методике КАУ прогнозирования поступлений доходов в бюджет Великого Новгорода положений об использовании данных о фактических поступлениях доходов за истекшие месяцы текущего финансового года с описанием алгоритма их использования (в том числе увеличение или уменьшение прогноза доходов на сумму корректировки, рассчитываемой с учетом данных о фактических поступлениях доходов, уточнение прогнозируемых значений показателей, используемых для расчета прогнозного объема поступлений, с учетом их фактических значений), что образует нарушение норм Общих требований Правительства РФ к такой методике.³

Также в КАУ установлены нарушения порядка ведения учета имущества на забалансовом счете, которое привело к завышению соответствующего показателя на 2224 руб. и порядка оформления результатов инвентаризации нефинансовых активов, проведенной перед составлением годовой бюджетной отчетности, что не подтверждают работу инвентаризационной комиссии, в

³ п. 2(1) постановления Правительства РФ от 23.06.2016 № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» (в действующей редакции)

части проверки эксплуатации имущества по назначению, его физического состояния на момент инвентаризации и принятых решений.

Внешней проверкой установлено, что в управлении бухгалтерского учета и отчетности Администрации Великого Новгорода, которое, в силу норм своего действующего Положения, фактически осуществляет полномочия централизованной бухгалтерии в отношении КАУ, ряда подведомственных учреждений Администрации Великого Новгорода и муниципальных органов Великого Новгорода, отсутствует единая учетная политика при централизации учета, разработанная в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете» и действующих федеральных стандартов бухгалтерского учета.

Как следствие, не утверждены документы учетной политики, определенные профильным федеральным стандартом бухгалтерского учета в виде актов субъекта учета, устанавливающих совокупность конкретных способов ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности, среди них: методы оценки объектов бухгалтерского учета, рабочий план счетов; порядок проведения инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета; формы первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета; правила документооборота и технология обработки учетной информации и другие.

Указанное выше обстоятельство способствовало совершению объектом контроля установленных внешней проверкой нарушений и недостатков.

Кроме того, учитывая функции и полномочия, определенные в действующем Положении об управлении по бухгалтерскому учету Администрации Великого Новгорода, существует необходимость разработки отдельного порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы КАУ, а также бюджетных смет Избирательной комиссии Великого Новгорода и Контрольно-счетной палаты Великого Новгорода, либо соответствующей редакции (дополнения) существующего порядка, утвержденного Администрацией Великого Новгорода.

Внешней проверкой в комитете по опеке установлены факты несоблюдения бюджетной дисциплины.

Так, комитетом по опеке, как главным распорядителем бюджетных средств, в нарушение требований бюджетного законодательства и Положения о бюджетном процессе в Великом Новгороде, не определен порядок составления и утверждения бюджетной сметы; составленная смета расходов комитета, как казенного учреждения, по форме, составу и объему числовых показателей, а также порядок ее ведения, не соответствуют Общим требованиям Минфина России⁴. Кроме того, комитетом по опеке не составлялась бюджетная роспись, отсутствует порядок ее утверждения и ведения, соответствующий требованиям финансового органа муниципалитета.

Комитетом по опеке своевременно, перед составлением годовой бюджетной отчетности, с целью обеспечения ее достоверности, не проводилась

⁴ Приказ Министерства финансов РФ от 14 февраля 2018 года № 26н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений»

инвентаризация имущества и финансовых обязательств. Так, не подверглись инвентаризации следующие активы баланса: нефинансовые активы - основные средства стоимостью 300,3 тыс. руб. и материальные запасы на сумму 33,1 тыс. руб.; денежные документы в кассе на сумму 21,6 тыс. рублей. Также не проводилась инвентаризация расчетов (обязательств) по выплатам денежных средств на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, на текущий ремонт жилых помещений лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, на социальную поддержку лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, старше 18 лет, обучающихся в общеобразовательных учреждениях. При этом по учетным данным, в отчетном периоде на указанные цели было направлено 68,5 млн. рублей.

В период проведения в комитете по опеке внешней проверки, было инициировано проведение внеплановой инвентаризации нефинансовых активов, а также осуществлена сверка расчетов по денежным выплатам отдельным категориям лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей. Данные, отраженные в бюджетном учете и отчетности комитета по опеке за 2021 год, подтверждены результатами инвентаризации.

Выявлены нарушения и недостатки при ведении комитетом по опеке бюджетного учета и формировании отдельных показателей представленной бюджетной отчетности, среди них:

в разделе «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) не раскрыта информация об основных итогах деятельности по исполнению в отчетном периоде переданных полномочий по опеке и попечительству;

нарушался порядок и условия ведения учета нефинансовых активов (основных средств, первоначальной стоимостью до 10000 руб. включительно) на забалансовом счете, что повлекло искажение (завышение) показателя стоимости основных средств Баланса (ф. 0503130) на сумму 82,7 тыс. руб. и одновременное не отражение данных о наличии имущества на забалансовом счете; данному нарушению способствовали неактуальные положения учетной политики комитета по опеке, в части ведения учета основных средств, находящихся в эксплуатации;

из-за нарушения субъектом учета порядка отражения в отчетности итоговых оборотов по доходам и расходам, оказались искажены данные на забалансовых счетах, в части итогового сводного показателя поступления денежных средств, в сумме 76 459,1 тыс. руб.;

в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) по разделу «Доходы» не указаны коды причины имеющих отклонений показателей исполнения от плановых бюджетных назначений; в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) также не раскрыты причины этих отклонений;

допускались иные нарушения и недостатки.

В ходе внешней проверки в комитете культуры установлено, что в отчетном периоде решением Думы Великого Новгорода от 25.11.2021 № 628 объекту контроля были предусмотрены бюджетные назначения в размере 507,6 млн. руб. на осуществление капитальных вложений в объекты

муниципальной собственности путем предоставления подведомственным муниципальным автономным и бюджетным учреждениям, муниципальным унитарным предприятиям субсидии на осуществление капитальных вложений. В дальнейшем также предусматривались дополнительные средства на эти цели, в том числе сверх уровня, предусмотренного соглашениями о предоставлении субсидий.

Указанному событию предшествовало постановление Администрации Великого Новгорода от 24.11.2021 № 6144, которым ранее принятое решение о предоставлении бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства МКУ Великого Новгорода «Управление капитального строительства» было заменено на созданное МАУ «Центр реализации проектов комфортной городской среды» (далее - МАУ «ЦРП КГС»), учредителем которого от имени городского округа Великий Новгород выступил комитет культуры.

МАУ «ЦРП КГС» комитетом культуры были предоставлены субсидии на осуществление капитальных вложений в отношении тех же объектов капитального строительства. Соответствующим образом был изменен и заказчик по действующим муниципальным контрактам на выполнение работ. Среди «переданных» объектов капитально строительства значатся: реконструкция наб. Александра Невского (участок от моста Александра Невского до церкви Бориса и Глеба на Торговой стороне) и реконструкция Ильина ул. (участок от Большой Московской ул. до церкви Спаса Преображения на Торговой стороне) с корректировкой проектно-сметной документации.

Вышеуказанные действия Администрации Великого Новгорода образовали нарушение бюджетного законодательства⁵, за которое предусмотрена административная ответственность.

Согласно имеющимся у органа финансового контроля данным, Новгородским районным судом Новгородской области 14.02.2022 г. рассмотрено дело об административном правонарушении, предусмотренном частью 1.1 статьи 15.15.5 Кодекса РФ об административных правонарушениях в отношении должностного лица – Главы Администрации Великого Новгорода Бусурина С.В., который признан виновным в совершении административного правонарушения, назначено административное наказание в виде штрафа в размере 20 тыс. рублей.

Действия Администрации Великого Новгорода по изменению способа осуществления бюджетных инвестиций и передаче незавершенных объектов капитального строительства в отчетном периоде подведомственному комитету культуры автономному учреждению, объясняются срывом изначально установленных по контрактам сроков работ подрядчиками и стремлением обеспечить завершение реконструкции данных объектов в 2022 году, сохранив средства для ее оплаты, а также достижения результатов

⁵ пункт 7 статьи 78.2 Бюджетного кодекса РФ содержит запрет на предоставление при исполнении соответствующего бюджета субсидий на капитальные вложения в отношении объектов капитального строительства или объектов недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности, по которым принято решение о подготовке и реализации бюджетных инвестиций.

федерального проекта «Развитие туристической инфраструктуры», в рамках которого осуществляются мероприятия.

Вместе с тем, на текущий момент работы по реконструкции объектов не завершены, а значит для муниципалитета сохраняются риски недостижения соответствующих показателей результативности, установленных в соглашениях о предоставлении средств из бюджета вышестоящего уровня и наступления негативных последствий.

В ходе внешней проверки также были проанализированы **меры, принятые объектами контроля** в отношении нарушений и недостатков, выявленных в ходе предыдущего аналогичного контрольного мероприятия.

Так, комитетом по управлению муниципальным имуществом и земельными ресурсами Великого Новгорода в отчетном периоде отражены в учете факты хозяйственной жизни по поступлению движимого и недвижимого имущества, созданного концессионером ООО «ТК Новгородская» в период действия заключенного городом концессионного соглашения от 29.04.2016 года. Имущество в виде 22 объектов модернизированного оборудования котельных, включая блочно-модульные, включено в реестр муниципальной собственности. Также отражена дебиторская задолженность по концессионному соглашению по состоянию на 01.01.2022 г. в сумме 169,4 млн. руб. (доходы от концессионной платы).

Комитетом по управлению городским хозяйством надлежащим образом отражен в бюджетном учете объект незавершенного строительства дорожной инфраструктуры, проводятся мероприятия по сокращению количества и объема объектов незавершенного строительства в целом; дополнены положения учетной политики, предусматривающие основания, сроки и порядок проведения инвентаризации активов и обязательств, в том числе в целях составления годовой бюджетной отчетности; утвержден порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы комитета и подведомственных ему казенных учреждений в соответствии с Общими требованиями Минфина РФ.

Комитетом по образованию приняты меры по учету и отнесению к особо ценному имуществу, полученного подведомственными образовательными организациями в рамках реализации мероприятий национального проекта «Цифровая образовательная среда»; отражены в учете и отчетности предъявленная подведомственным заказчиком задолженность в виде неустойки, подлежащая взысканию по решениям Арбитражного суда с подрядчика ООО «Спецстрой» за нарушение условий контракта на выполнение работ по строительству объекта в мкрн. Северный в сумме 2155,35 тыс. руб.; отражены начисленные подрядчику ООО «Спецстрой» проценты в общей сумме 1 488,24 тыс. руб. за пользование чужими денежными средствами в виде неотработанного аванса; отнесена к просроченной задолженность подрядчика ООО «Спецстрой» в виде неотработанного аванса на общую сумму 49 424,59 тыс. руб. в рамках контрактов по строительству объектов в мкрн. Ивушки и мкрн. Северный.

Также руководителями указанных выше объектов контроля рассмотрены вопросы о применения мер дисциплинарной ответственности в отношении четырех ответственных должностных лиц.

Таким образом, требования Контрольно-счетной палаты, включенные в направленные объектам контроля представления по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС за 2020 год, были реализованы в виде принятых мер, способствующих устранению и недопущению в дальнейшем выявленных нарушений и недостатков.

Выводы:

Проведенная внешняя проверка показала, что представленная ГАБС бюджетная отчетность за 2021 год в целом сформирована в соответствии с требованиями действующего законодательства и дает объективное представление о результатах исполнения бюджета Великого Новгорода и финансово-хозяйственной деятельности ГАБС за 2021 год. При этом объектами контроля продолжают допускаться нарушения и недостатки, ряд из которых приводит к искажению показателей отдельных форм отчетов.

Вместе с тем, указанное обстоятельство не привело к уровню искажения информации в денежном выражении о состоянии финансовых активов, нефинансовых активов и обязательств и о финансовом результате операций, изменяющих указанные активы и обязательства, раскрываемой в бюджетной отчетности ГАБС обобщенными показателями бухгалтерского баланса и отчета о финансовом результате, влекущему применение мер административного воздействия.

Внешней проверкой в форме контрольного мероприятия в КАУ установлены нарушения и недостатки, допущенные в условиях передачи управлению бухгалтерского учета и отчетности Администрации Великого Новгорода полномочий по ведению учета и представлению бухгалтерской (бюджетной) отчетности, а также отдельных полномочий главного распорядителя бюджета. Кроме того, при исполнении полномочий централизованной бухгалтерии, в том числе для КАУ и отдельных муниципальных органов Великого Новгорода, в управлении бухгалтерского учета и отчетности Администрации Великого Новгорода, отсутствует единая учетная политика при централизации учета. В КАУ также установлены недостатки методики планирования и прогнозирования администрируемых доходов бюджета Великого Новгорода.

Внешней проверкой в комитете по опеке установлены нарушения и недостатки, свидетельствующие о пренебрежительном отношении должностных лиц объекта контроля к требованиям бюджетного законодательства, касающихся составления и ведения бюджетных смет и росписи. Также не была проведена инвентаризация активов и обязательств перед составлением бюджетной отчетности. Допущены нарушения при отражении в отчетности отдельных показателей, связанных с учетом нефинансовых активов и движением денежных средств.

Внешней проверкой в комитете культуры зафиксированы действия Администрации Великого Новгорода по изменению способа осуществления

бюджетных инвестиций и передаче незавершенных объектов капитального строительства в отчетном периоде подведомственному комитету автономному учреждению, что объясняется необходимостью завершения и сохранения средств для оплаты работ по реконструкции объектов в рамках федерального проекта «Развитие туристической инфраструктуры», на фоне срыва первоначальных сроков по заключенным контрактам.

Рядом 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 о результатах деятельности, исполнения бюджета за отчетный период, наличии, техническом состоянии и обеспеченности основными фондами и другие.

Анализ мер, принятых объектами контроля в истекшем периоде в отношении нарушений и недостатков, выявленных в ходе предыдущего аналогичного контрольного мероприятия за 2020 год, показал, что требования Контрольно-счетной палаты, включенные в направленные объектам контроля представления, были реализованы.

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 исполняющему полномочия Мэра Великого Новгорода;

снять с контроля представления Контрольно-счетной палаты Великого Новгорода от 21.04.2021 №№ 85, 86, 87, внесенные по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС за 2020 год, в связи с выполнением объектами контроля требований в виде принятия мер, способствующих устранению и недопущению в дальнейшем выявленных нарушений и недостатков;

направить в адрес комитета по опеке, КАУ и Администрации Великого Новгорода (в лице начальника управления бухгалтерского учета и отчетности) представления Контрольно-счетной палаты Великого Новгорода с требованиями по принятию мер, способствующих устранению и недопущению в дальнейшем выявленных внешней проверкой бюджетной отчетности ГАБС за 2021 год нарушений и недостатков;

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

Аудитор Контрольно-счетной палаты
Великого Новгорода



Л.С. Спиридонов