

УТВЕРЖДАЮ  
Заместитель председателя  
Контрольно-счетной палаты  
Великого Новгорода

 Д.Р. Иванов

Отчет

29.04.2020 -

**о результатах внешней проверки бюджетной отчетности за 2019 год**

В соответствии с Планом работы на 2020 год, Контрольно-счетной палатой Великого Новгорода проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2019 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 2019 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 2019 год 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 - Инструкция № 191н); от 25.03.2011 № 33н «О порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее - Инструкция № 33н); а также утвержденных Минфином России Инструкций по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета и планов счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений.

Кроме того, было проанализировано соблюдение ГАБС требований, установленных действующим Порядком составления бюджетной отчетности об исполнении бюджета Великого Новгорода, утвержденным приказом комитета финансов Администрации Великого Новгорода от 30.12.2019 г. № 43 (далее – Порядок № 43), в том числе, в части предоставления и заполнения следующих дополнительных форм отчетности:

информация об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования – городского округа Великий Новгород за отчетный финансовый год (Приложение № 1 к Порядку № 43);

информация 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 № 43).

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности, были проведены тематические контрольные мероприятия непосредственно в отношении следующих объектов контроля: администрация Великого Новгорода, комитет культуры и молодежной политики и управление по физкультуре и спорту. Результаты оформлены актами, руководители объектов контроля ознакомлены с ними под роспись. На акт о результатах контрольного мероприятия в отношении управления по физкультуре и спорту в установленные законодательством сроки поступили разногласия, на которые подготовлено соответствующее заключение специалистом Контрольно-счетной палаты, ответственным за проведение контрольного мероприятия. Представленные разногласия рассмотрены, анализ приведенных аргументов показал, что объектом контроля неверно применяются нормы действующего бюджетного законодательства и законодательства о закупках. В подготовленном заключении сделаны соответствующие выводы.

По результатам внешней проверки, установлено следующее.

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, в объеме и по формам, предусмотренным Инструкциями № 191н и № 33н, а также, в установленных случаях, Порядком № 43.

В целом, анализ представленной бюджетной отчетности показал, что она сформирована в соответствии с требованиями действующего законодательства и дает объективное представление о результатах финансово-хозяйственной деятельности ГАБС за 2019 год. Вместе с тем, имеют место отдельные нарушения и недостатки, в части полноты и правильности заполнения отдельных форм отчетности, раскрытия аналитической информации по результатам исполнения бюджета за отчетный период.

Так, в ходе проверки полноты заполнения показателей в представленных формах бюджетной отчетности установлено, что администрацией Великого Новгорода, в нарушение требований п. 3.4.2. Порядка № 43, при заполнении Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164) в составе представленной сводной бюджетной отчетности, так и бюджетной отчетности самого ГАБС, не указаны коды причин отклонений

от планового процента исполнения в соответствии с Приложением № 3 к Порядку № 43. При этом в аналогичной форме отчетности подведомственного данному ГАБС получателя бюджетных средств МКУ «УКС», показатели которого также были включены в указанную форму сводной бюджетной отчетности, данное требование Порядка № 43 соблюдено.

В представленной комитетом культуры и молодежной политики текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) в нарушение требований пункта 3.3. Приказа № 43, не дана расшифровка показателей Отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) по кодам КОСГУ 171-173 и 189. Этим же ГАБС, при заполнении (ф. 053164) «Сведения об исполнении бюджета», в нарушении пункта 3.4.2. Приказа № 43, не указаны коды и причины не исполнения планового показателя «Прочие неналоговые доходы бюджета городского округа». Указанные расшифровки и пояснения подготовлены и представлены в ходе проведения контрольного мероприятия.

В представленной комитетом по управлению ЖКХ Информации об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования – городского округа Великий Новгород за 2019 год, в графе «Примечание» не указана предусмотренная данной формой отчетности (Приложение № 1 к Порядку № 43) информация о причинах неисполнения плановых назначений (по суммам и площади ремонта) в части мероприятий по ремонту дорог в рамках приоритетного регионального проекта «Дорога к дому». Указанная информация была получена в период проведения проверки и учтена при подготовке заключения на отчет об исполнении бюджета за 2019 год в ходе анализа расходной части по соответствующему разделу бюджетной классификации.

В ходе проверки полноты и правильности заполнения представленных форм бухгалтерской отчетности установлено, что подведомственным администрации Великого Новгорода МАУ «Редакция газеты «Новгород», при составлении Пояснительной записки к Балансу учреждения (ф. 0503760) не соблюдались требования п. 56. Инструкции № 33н, а именно: информация представлена не в разрезе соответствующих предусмотренных пяти разделов Пояснительной записки.

Допускались иные подобные нарушения и недостатки.

В ходе проведения контрольных мероприятий непосредственно на объектах контроля, а также анализа соответствующих форм бюджетной и бухгалтерской отчетности, был выявлен ряд нарушений при осуществлении муниципалитетом в отчетном периоде бюджетных инвестиций и субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности.

Так, управлением по физкультуре и спорту допущено нарушение бюджетной дисциплины в отчетном периоде, выразившееся в использовании бюджетных ассигнований на осуществление капитальных вложений в объект капитального строительства муниципальной собственности - Разработку проектно-сметной документации по строительству объекта «Физкультурно-

спортивный комплекс по ул. Вересова в квартале 239 в Великом Новгороде» (далее — Объект, ПСД на строительство Объекта) в сумме 2 900 тыс. руб. в отсутствие соответствующего расходного обязательства (мероприятия) в профильной муниципальной программе, что нарушает нормативные правовые акты, регулирующие бюджетный процесс в Великом Новгороде и порядок формирования и реализации муниципальных программ Великого Новгорода. Следует отметить, что соответствующее мероприятие было включено в муниципальную программу, когда указанные бюджетные средства уже были выделены в виде субсидии подведомственному ГАБС автономному учреждению и использованы.

В свою очередь, при расходовании отмеченных выше средств субсидии, выделенной из бюджета Великого Новгорода на осуществление капитальных вложений в ПСД на строительство Объекта, подведомственным управлением по физкультуре и спорту МАУ «Спортивная школа № 2» не применялись нормы законодательства о контрактной системе, что привело к дроблению одной закупки на несколько мелких с единственным исполнителем - ООО ПИК «Латис», отсутствию возможности получить экономию бюджетных средств от снижения начальной (максимальной) цены и свидетельствует о признаках ограничения конкуренции при планировании и расходовании данных средств городского бюджета. Кроме того, были установлены нарушения порядка оплаты и приемки выполненных работ и ненадлежащего оформления фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами. Надлежащий контроль со стороны ГАБС за расходованием средств субсидии, предоставленной подведомственному автономному учреждению по соглашению, отсутствовал.

Также установлено, что при исполнении бюджета 2019 года, произведенные МАУ «Спортивная школа № 2» затраты в виде незавершенных вложений в объект капитального строительства муниципальной собственности (ПСД на строительство Объекта) «в связи с возникшей необходимостью корректировки» были переданы по приказу КУМИ и ЗР Великого Новгорода в МКУ «Управление капитального строительства», вразрез положением действующего постановления администрации Великого Новгорода от 28.05.2019 № 2113 «О предоставлении субсидии на осуществление капитальных вложений», которым получателем бюджетной субсидии и балансодержателем объекта капитальных вложений было определено автономное учреждение. В итоге, произведенные МАУ «Спортивная школа № 2» вложения в недвижимое имущество в сумме 2900 тыс. руб. были списаны на увеличение расходов учреждения текущего года.

Указанная бухгалтерская операция привела к искажению показателей о финансовом результате деятельности автономного учреждения с целевыми средствами, отраженным в «Отчете о финансовых результатах деятельности» (ф. 0503721) и соответствующих показателей сводной бухгалтерской отчетности подведомственных ГАБС бюджетных и автономных учреждений, при этом, не повлекло искажения бюджетной отчетности ГАБС.

В рамках исполнения полномочий по проверке достоверности показателей бухгалтерского учета, главным распорядителем при приемке бухгалтерской отчетности от подведомственного учреждения (МАУ «Спортивная школа № 2»), указанные нарушения не были установлены, бухгалтерская отчетность принята без каких-либо замечаний.

Вместе с тем, при проведении контрольного мероприятия в администрации Великого Новгорода, в ходе анализа произведенных в 2019 году субъектом бюджетной отчетности капитальных вложений по данным форм бюджетного учета и представленной отчетности - Сведений о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190) и информации об использовании бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности Великого Новгорода (Приложение № 2 к Порядку № 43), установлено следующее.

Администрацией Великого Новгорода в отчетном периоде, помимо прочих, по КБК 803 1101 0510241010 414 были произведены бюджетные инвестиции в сумме 300 тыс. руб. на разработку ПСД по строительству Объекта. Данные дополнительные бюджетные средства в виде бюджетных инвестиций в Объект были предусмотрены в бюджете Великого Новгорода на 2019 год решением Думы Великого Новгорода от 11.10.2019 г. № 274, доведены до подведомственного ГАБС получателя бюджетных средств МКУ «УКС» уведомлением № 1720 от 15.10.2019 г. и освоены в рамках исполнения муниципального контракта от 25.11.2019 г. б/н.

Анализом представленных проверке документов установлено, что вышеуказанный контракт был заключен МКУ «УКС» по начальной (максимальной) цене (300 тыс. руб.), без применения конкурентных способов закупок, с единственным исполнителем - ООО «ПИК «Латис». Из условий контракта следует, что последнему надлежало выполнить разработку рабочей документации на основании разработанной проектной документации на Объект с учетом установленных техническим заданием к контракту изменений.

Таким образом, при исполнении бюджета Великого Новгорода на 2019 год, администрацией Великого Новгорода были предоставлены бюджетные инвестиции в Объект, по которому уже было принято действующее решение о предоставлении субсидий на осуществление капитальных вложений, что нарушает соответствующий запрет, установленный частью 6 статьи 79 Бюджетного кодекса РФ и Порядком принятия решений о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности, утвержденным постановлением Администрации Великого Новгорода от 10.04.2014 № 1887.

В ходе анализа содержания совокупности представленных ГАБС Сведений о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190, 0503790) за 2019 года была установлена и обратная ситуация с инвестициями.

Так, согласно решению о бюджете Великого Новгорода на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (в ред. от 25.12.2019), капитальные

вложения в строительство трех детских дошкольных образовательных организаций по 190 мест в целях создания дополнительных мест для детей в возрасте от двух месяцев до трех лет осуществлялись в 2019 году и путем осуществления бюджетных инвестиций в строительство объектов в объеме 183,46 млн. руб., и путем предоставления субсидий автономным учреждениям на осуществление капитальных вложений в строительство тех же объектов (217,47 млн. руб.). Изменение при исполнении бюджета формы осуществления капитальных вложений в строительство данных объектов вызвано принятым в декабре 2019 года Администрацией Великого Новгорода (постановление от 23.12.2019 № 5403) решением о прекращении предоставления бюджетных инвестиций в строительство, о перемене заказчиков.

В связи с принятым решением, был изменен способ финансового обеспечения капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности и не исполненные бюджетные назначения, предусмотренные в городском бюджете на строительство объектов в сумме 217,47 млн. руб., (в т.ч. межбюджетные трансферты в сумме 194,9 млн руб.), в виде субсидий на осуществление капитальных вложений, предоставлены трем муниципальным автономным образовательным учреждениям - новым заказчикам строительства и, в соответствии с условиями заключенных с учреждениями соглашений, перечислены на их лицевые счета.

Таким образом, в связи с передачей неисполненных бюджетных назначений на осуществление капитальных вложений в строительство объектов, предусмотренных в бюджете Великого Новгорода муниципальным автономным образовательным учреждениям, требования, установленные пунктом 7 статьи 78.2 Бюджетного кодекса РФ, а также Порядком принятия решений о предоставлении субсидий на осуществление капитальных вложений, утвержденным постановлением Администрации Великого Новгорода от 14.03.2014 № 1354, запрещающие при исполнении бюджета предоставление субсидий в отношении объектов капитального строительства муниципальной собственности, по которым уже принято решение о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности, муниципальным образованием, оказались не выполненными.

Отмеченные выше действия содержат признаки административных правонарушений, предусмотренных статьями 15.15.4 и 15.15.5 КоАП РФ.

#### **Выводы:**

В целом внешняя проверка показала, что представленная бюджетная отчетность сформирована в соответствии с требованиями действующего законодательства и дает объективное представление о финансово-хозяйственной деятельности ГАБС за 2019 год, проводится работа по устранению выявленных за предыдущие отчетные периоды нарушений и недостатков.

При этом, отдельные нарушения и недостатки, в части полноты и правильности заполнения форм отчетности, раскрытия аналитической информации по результатам исполнения бюджета, имеют место.

В ходе проверки установлены бюджетные нарушения при осуществлении инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности, нарушение требований к ведению бюджетного учета и отчетности, законодательства о закупках и признаки ограничения конкуренции.

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 администрации Великого Новгорода и управления по физкультуре и спорту направить представления Контрольно-счетной палаты Великого Новгорода;

в адрес Новгородского УФАС направить информационное письмо по признакам нарушения законодательства о защите конкуренции.

Аудитор Контрольно-счетной палаты  
Великого Новгорода



Л.С. Спиридонов