


УТВЕРЖДАЮ

Заместитель председателя  
Контрольно-счетной палаты  
Великого Новгорода

 Д.Р. Иванов  
27.04.2023

### Отчет

#### о результатах внешней проверки бюджетной отчетности за 2022 год

В соответствии с пунктом 2.1 Плана работы на 2023 год, Контрольно-счетной палатой Великого Новгорода проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2022 год, представленной главными администраторами бюджетных средств Великого Новгорода (далее, соответственно: КСП, внешняя проверка, ГАБС).

Внешняя проверка проведена с целью оценки полноты и достоверности представленных показателей отчета об исполнении бюджета Великого Новгорода за 2022 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 КСП сводной годовой бюджетной отчетности ГАБС, а также бухгалтерской отчетности подведомственных им муниципальных бюджетных и автономных учреждений за 2022 год требованиям, установленным Инструкциями № 191н<sup>1</sup> и № 33н<sup>2</sup>. 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 том числе, в части предоставления и заполнения дополнительных форм отчетности.

В ходе внешней проверки были проведены тематические контрольные мероприятия непосредственно в отношении следующих объектов контроля: комитета по управлению городским и дорожным хозяйством Администрации Великого Новгорода (далее — комитет по УГДХ), комитета по управлению имуществом и земельными ресурсами Великого Новгорода (далее - КУМИ) и комитета по образованию Администрации Великого Новгорода (далее — комитет по образованию). Результаты оформлены актами, с которыми руководители объектов контроля ознакомлены под роспись, замечаний не

<sup>1</sup> приказ Минфина России от 28 декабря 2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»

<sup>2</sup> приказ Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»

поступило.

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, 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 2022 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 комитете по УГДХ** показали, что представленные в составе бюджетной отчетности данного ГАБС за 2022 год текстовые разделы Пояснительной записки (ф. 0503160) не содержат всех необходимых сведений и информации.

Так, сводная бюджетная отчетность комитете по УГДХ не в полном объеме содержит информацию о причинах отклонения от планового процента исполнения бюджета, отраженную по коду 99 «Иные причины» в графе 8 раздела 2 «Расходы бюджета» Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164)<sup>3</sup>. Раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки не содержит сведений 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<sup>4</sup> (следует отметить, что аналогичное нарушение также было допущено в представленной бюджетной отчетности за 2022 год всеми ГАБС, за исключением комитета финансов Администрации Великого Новгорода и КУМИ).

<sup>3</sup> требование пункта 163 Инструкции № 191н,

<sup>4</sup> требование пункта 152 Инструкции № 191н;

Кроме того, в графе 8 Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164) не указаны коды и наименования причин сложившихся отклонений исполнения по доходам бюджета от утвержденного планового процента исполнения на отчетную дату, имеющих место быть по итогам отчетного периода; в графе 9 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<sup>5</sup>; в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) за 2022 год данная информация также отсутствует, приведен лишь анализ поступления и исполнения по средствам из бюджетов вышестоящего уровня.

Установлено нарушение при учете и формировании вложений в объекты основных средств, что повлекло предоставление недостоверных данных учета и отчетности, в части наличия по состоянию на конец 2022 года объекта незавершенного строительства.

Так, в ходе проверки полноты заполнения и достоверности показателей в представленных формах годовой бюджетной отчетности ГАБС установлено, что в Сведениях о вложениях в объекты недвижимого имущества, объекты незавершенного строительства (ф. 0503190) на 01.01.2023 г. отражена информация об имеющимся на отчетную дату, среди прочих, объекте незавершенного строительства в виде фактически произведенных вложений в объект недвижимого имущества за счет средств бюджета Великого Новгорода в сумме 150 тыс. руб. - проектно-сметная документация на строительство светофорного объекта на пересечении ул. Коровникова и просп. А. Корсунова в Великом Новгороде (далее - ПСД на светофорный объект), со статусом данного объекта на отчетную дату «04 - строительство объекта не начиналось при наличии проектно-сметной документации», при показателях сроков реализации целевой функции «1 - завершение строительства (реконструкции, технического перевооружения)» в 2022 году.

Вместе с тем, согласно данным учета и отчетности ГАБС, работы по устройству (монтажу) светофорного объекта на пересечении просп. А. Корсунова и ул. Коровникова были в полном объеме выполнены в отчетном периоде в рамках проведенных мероприятий по капитальному ремонту улично-дорожной сети города.

Указанное несоответствие явилось следствием несоблюдения объектом контроля установленных норм Инструкций № 157н и 162н<sup>6</sup> по учету и формированию вложений в основные средства, которые после завершения работ, подлежали передаче профильному комитету Администрации Великого Новгорода для учета в составе обстановки соответствующей дороги (комплекса

<sup>5</sup> совокупность требований пункта 163 Инструкции № 191н, пункта 3.4.2 Порядка № 36

<sup>6</sup> пункты 45, 130 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 г. № 157н, пункты 31, 38 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утв. приказом Минфина России от 06.12.2010 г. № 162н

объектов основных средств) в соответствии с применяемым порядком ведения реестра муниципального имущества городского округа — Великий Новгород.

Также в данном ГАБС было установлено нарушение при оформлении результатов инвентаризации нефинансовых активов, проведенной перед составлением годовой бюджетной отчетности за 2022 год, с целью обеспечения достоверности данных.

Так, анализом представленных материалов указанной инвентаризации установлено, что составленные по результатам её проведения инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) не содержат данные о статусе объекта учета (графа 8) и целевой функции актива (графа 9), то есть, не отражена информация о состоянии объектов имущества на дату проведения инвентаризации с учетом оценки их технического состояния и (или) степени вовлеченности в хозяйственный оборот. Данные обстоятельства не подтверждают работу инвентаризационной комиссии объекта контроля, в части проверки эксплуатации имущества по назначению, его физического состояния на момент инвентаризации и принятых решений.<sup>7</sup>

Внешней проверкой в КУМИ установлены факты несоблюдения в анализируемом отчетном периоде порядка принятия к учету фактически произведенных вложений (инвестиций) при создании объектов благоустройства в состав имущества муниципальной казны, для дальнейшей передаче эксплуатирующим организациям.

Так, установлено, что после введения объекта «Софийская набережная реки Волхов» в эксплуатацию, в январе 2022 года заказчиком данных работ МКУ «УКС» в адрес КУМИ было направлено обращение о передаче сформированных затрат по объекту и необходимый пакет документов (муниципальные контракты (договоры) на выполнение работ (услуг) связанных со строительством объекта, акты о приемке выполненных строительно-монтажных работ, акты о приемке услуг по строительному контролю и авторскому надзору и другие), подтверждающий фактически произведенные затраты (вложения) при его создании, на общую сумму 622 534,5 тыс. рублей.

Какие-либо официальные замечания и информация об отказе принять в полном объеме передаваемые затраты по указанному объекту, в адрес заказчика КУМИ не направлялась, проверке также не представлены.

Вместе с тем КУМИ в отчетном периоде, в нарушение установленных учетных норм,<sup>8</sup> были приняты затраты (вложения) по объекту только в сумме 478 795,05 тыс. руб., или на 143 739,46 тыс. руб. меньше объема фактически произведенных и передаваемых инвестиций заказчиком МКУ «УКС». При этом в учетных регистрах объекта контроля данная хозяйственная операция

<sup>7</sup> требования Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н (приложение № 5 к приказу), в части порядка заполнения инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087)

<sup>8</sup> нормы пункта 127 Инструкция № 157н и пункта 34 Инструкция №162н

отражалась в течение первого квартала 2022 года на основании нескольких актов приема-передачи затрат (приложения к приказам КУМИ).

Таким образом, должностными лицами отдела учета и распоряжения муниципальной собственности КУМИ было допущено неполное и несвоевременное оформление факта хозяйственной жизни по приему-передаче произведенных затрат по объекту от заказчика МКУ «УКС», что не обеспечило своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета объекта контроля, а также достоверность этих данных.<sup>9</sup>

В итоге, суммарная первоначальная (балансовая) стоимость вновь созданных в отчетном периоде объектов нефинансовых активов, принятых к учету в составе имущества городской казны, не соответствует сумме фактически произведенных капитальных вложений в создание данных объектов - отдельные объекты недвижимого и движимого имущества, созданные при строительстве объекта «Софийская набережная реки Волхов», со стоимостью затрат в сумме 143 739,46 тыс. руб., оказались не приняты к учету в составе имущества муниципальной казны субъектом учета.

Указанное обстоятельство нарушает требования профильных федеральных стандартов бухгалтерского учета<sup>10</sup> и инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета Минфина России.<sup>11</sup>

Не соблюдение объектом контроля требований действующего законодательства привело к занижению показателя Баланса КУМИ (ф. 0503130) о балансовой стоимости объектов имущества казны на конец отчетного периода на сумму 143 739,46 тыс. руб. (по строке 140 «Нефинансовые активы имущества казны») и соответствующим образом отразилось на достоверности годовой бюджетной отчетности городского округа в целом. Показатель же фактических вложений в объекты незавершенного строительства на конец 2022 года у подведомственного Администрации Великого Новгорода МКУ «УКС», напротив, оказался необоснованно завышен на сумму не принятых к учету вложений.

Отсутствие в бюджетном учете достоверных данных об отдельных объектах вновь созданного муниципального имущества не позволяет КУМИ осуществлять контроль за сохранностью и может привести к его утрате.

Анализ показал, что совершению указанных выше нарушений способствовали следующие недостатки, допущенные КУМИ при исполнении функций управления и распоряжения имуществом казны:

принимаемые локальные правовые акты - приказы КУМИ «Об изъятии затрат из оперативного управления...» по завершенным капитальным строительством объектам, содержат не имеющие правового подкрепления в действующем законодательстве формулировки, такие как:

<sup>9</sup> нормы частей 1, 3 статьи 9, части 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

<sup>10</sup> пункт 15 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утв. приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н; пункты 8, 9 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Государственная (муниципальная) казна», утв. приказом Минфина России от 15.06.2021 № 84н (введен с 01.01.2023 г.)

<sup>11</sup> пункт 38 Инструкции № 162н

«изъять затраты из оперативного управления», «включить затраты в состав имущества казны»,<sup>12</sup> «выполнить операции по формированию фактических вложений в объект имущества казны»;<sup>13</sup>

применяемые локальные акты не соответствует требованиям правовых актов, регулирующих порядок организации ведения бухгалтерского учета объектов, в соответствии с которыми, каждый из последовательно совершаемых фактов хозяйственной жизни подлежит своевременному оформлению соответствующим первичным документом и своевременной регистрации в учетных регистрах<sup>14</sup>;

положениями учетной политики КУМИ и утвержденными в составе учетной политики правилами документооборота и документооборотом, вопросы взаимодействия между отделами по организации и учету имущества муниципальной казны, не урегулированы;

не осуществлялся внутренний финансовый контроль за своевременным оформлением первичными учетными документами совершаемых фактов хозяйственной жизни, своевременной передачей первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в учетных регистрах, правильностью определения стоимостного измерения созданных объектов нефинансовых активов имущества муниципальной казны.

В ходе внешней проверки **в комитете по образованию** в основном были установлены нарушения и недостатки в отношении бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных ГАБС, часть из которых исправлена в ходе контрольного мероприятия.

Так, в период проверки объектом контроля была оформлена и представлена в составе Пояснительной записки Таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций», в связи с выявленными в отчетном периоде излишками мягкого инвентаря в количестве 243 штуки на сумму 81,1 тыс. руб. в подведомственном учреждении МАДОУ «Центр развития ребенка — детский сад № 74 «Маячок». В представленной форме отчетности отражены меры, принятые по устранению указанных расхождений, в виде оприходования излишков.

Также приведены в соответствие показатели принятых и неисполненных подведомственными ГАБС учреждениями денежных обязательств за счет средств последующих периодов, сумме кредиторской задолженности на конец отчетного периода, отраженной в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769).

<sup>12</sup> в составе казны учитываются не затраты, а сформированные объекты имущества;

<sup>13</sup> данную бухгалтерскую операцию выполняет заказчик и в целях формирования первоначальной стоимости вновь созданных объектов имущества муниципальной казны передает затраты (вложения) в КУМИ;

<sup>14</sup> в свою очередь приказы КУМИ предусматривают выполнение всех совершаемых хозяйственных операций с каждым из объектов движимого или недвижимого имущества, созданных при строительстве объекта в целом: изъятие затрат, формирование первоначальной стоимости объекта имущества казны, внесение объекта в реестр муниципального имущества, передача объекта эксплуатирующей организации

Установлено, что в текстовой части раздела 4 «Анализ показателей отчетности учреждения» Пояснительной записки к Балансу учреждения (ф. 0503760) на отражена дополнительная информация о причинах неисполнения расходных обязательств, отраженных по кодам «99 - иные причины», «75 - иные причины» Сведений о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503775) не отражена<sup>15</sup>.

На момент проведения настоящей внешней проверки, в отношении нарушений и недостатков, установленных в ходе предыдущего аналогичного контрольного мероприятия, объектами контроля были приняты меры, способствующие их устранению и недопущению в дальнейшем, соответствующие направленные представления КСП, сняты с контроля исполнения в связи с выполнением требований. Информация и документы, полученные от объектов контроля о принятых мерах, были учтены при проведении настоящей проверки.

Так, Администрацией Великого Новгорода, с целью недопущения в дальнейшей работе нарушений требований Минфина РФ по составлению и представлению бюджетной отчетности, проведено совещание со структурными подразделениями, по итогам которого было рекомендовано на постоянной основе осуществлять мониторинг изменений нормативных документов, применяемых при ведении бюджетного (бухгалтерского) учета и формировании отчетности. В 2022 году сформирована и утверждена учетная политика при централизации бухгалтерского (бюджетного) учета в целом по Администрации Великого Новгорода. За допущенные недостатки в бухгалтерском учете и отчетности, объявлено замечание начальнику управления бухгалтерского учета и отчетности Администрации Великого Новгорода.

Контрольно-административным управлением Администрации Великого Новгорода<sup>16</sup> в отчетном периоде внесены требуемые изменения в Методику прогнозирования поступлений доходов в бюджет Великого Новгорода, согласно общим требованиям Правительства РФ к такой методике. Начальником КАУ был рассмотрен вопрос о привлечении должностных лиц к дисциплинарной ответственности по результатам проверки, оснований не найдено.

Комитетом по опеке и попечительству Администрации Великого Новгорода сформирована учетная политика с учетом требований, установленных действующим законодательством РФ о бухгалтерском (бюджетном) учете, федеральных стандартов. Разработаны и утверждены порядки составления, утверждения и ведения бюджетной сметы и бюджетной росписи комитета в соответствии с действующими требованиями Минфина РФ и финансового органа Великого Новгорода. За допущенные нарушения в области ведения бюджетного учета нефинансовых и финансовых активов, инвентаризации имущества и финансовых обязательств объявлено замечание

<sup>15</sup> требование пункта 72.1 Инструкции № 33н

<sup>16</sup> В 2022 году КАУ ликвидировано как юридическое лицо (постановление Администрации Великого Новгорода от 01.04.2022 № 1628), но продолжает функционировать в качестве структурного подразделения Администрации Великого Новгорода

старшему служащему-эксперту опекуноско-попечительского сектора комитета (осуществляет финансово-бухгалтерское обслуживание).

### **Выводы:**

Внешняя проверка показала, что представленная ГАБС бюджетная отчетность за 2022 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 2022 год. При этом объектами контроля допускаются отдельные нарушения и недостатки, ряд из которых приводит к искажению показателей форм отчетов.

Так, не соблюдение требований по учету фактически произведенных вложений (инвестиций) при создании объектов благоустройства, привело к занижению показателя балансовой стоимости объектов имущества городской казны на конец отчетного периода на сумму 143 739,46 тыс. руб. и соответствующим образом отразилось на достоверности годовой бюджетной отчетности городского округа в целом. Показатель же фактических вложений в объекты незавершенного строительства, напротив оказался необоснованно завышен. Вследствие неправильного учета и формирования вложений в объекты основных средств, на конец 2022 года допущено необоснованное наличие объекта незавершенного строительства на сумму 150 тыс. рублей.

Вместе с тем, указанные обстоятельства 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.

Рядом ГАБС допущены 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, наличии, техническом состоянии и обеспеченности основными фондами и другие.

Требования КСП, включенные в направленные объектам контроля представления по результатам предыдущего аналогичного контрольного мероприятия за 2021 год, были реализованы в виде принятых мер, способствующих устранению и недопущению в дальнейшем выявленных нарушений и недостатков. Представления КСП сняты с контроля исполнения.

### **Предложения:**

В целях принятия мер по недопущению в дальнейшем и устранению выявленных внешней проверкой нарушений и недостатков, предлагается следующее:

направить отчет о проведенной проверке в Думу Великого Новгорода для информирования о результатах;



направить отчет о проведенной проверке Главе Администрации Великого Новгорода для ознакомления и предложить проинформировать о её результатах ГАБС, входящих в структуру Администрации Великого Новгорода, с целью недопущения в дальнейшем выявленных нарушений и недостатков;

направить в адрес комитета по УГДХ и КУМИ представления КСП с требованиями о принятии мер, способствующих устранению и недопущению в дальнейшем выявленных внешней проверкой бюджетной отчетности ГАБС за 2022 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