


УТВЕРЖДАЮ

Председатель

Контрольно-счетной палаты  
Великого Новгорода

 Н.Г. Константинова  
24.04.2024

### Отчет

## о результатах внешней проверки бюджетной отчетности за 2023 год

В соответствии с пунктом 2.2 Плана работы на 2023 год, Контрольно-счетной палатой Великого Новгорода проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2023 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 2023 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 2023 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 составления бюджетной отчетности об исполнении бюджета Великого Новгорода), 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 культуры Администрации Великого Новгорода (далее — Комитет культуры), управления по физической культуре и спорту Администрации Великого Новгорода (далее - Управление по ФКиС). Результаты оформлены актами, с которыми руководители объектов контроля ознакомлены под роспись. По результатам ознакомления с актом проверки Комитета культуры, в

<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»

адрес КСП в установленный срок поступили письменные пояснения и возражения директора МБУ «Центр финансово-бухгалтерского и организационно-технического обслуживания учреждений и организаций сферы культуры и молодежной политики» (осуществляет полномочия по организации и ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности Комитета культуры, а также учреждений и организаций, в отношении которых Комитет культуры осуществляет полномочия главного распорядителя (получателя) средств бюджета Великого Новгорода) по ряду выводов, нарушений, отраженных в акте проверки.

В соответствии с требованиями регламента КСП, поступившие пояснения и возражения были рассмотрены, подготовлено соответствующее заключение, копия которого направлена в адрес объекта контроля. По результатам рассмотрения поступивших от Комитета культуры замечаний, факты и выводы КСП, отраженные в акте проверки, остались в силе, пояснения Комитета культуры по ним приняты к сведению и учтены в ходе реализации материалов контрольного мероприятия.

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 2023 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.

**Комитетом культуры** допущены нарушения требований законодательства, в части полноты и правильности заполнения отдельных форм отчетности.

Так, выявлено отсутствие необходимых сведений и информации в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) в составе представленной бюджетной отчетности ГАБС за 2023 год.

При наличии в указанной форме отчетности отклонений от утвержденного прогнозного показателя по доходам на сумму 22 200 руб., не заполнены код и наименования причин сложившихся отклонений исполнения по доходам бюджета от утвержденного планового процента исполнения на отчетную дату и не приведен факторный анализ отклонения фактического исполнения доходов бюджета от прогноза поступлений доходов в бюджет, что нарушает требования пункта 69.2 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная

информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности»<sup>3</sup>, пункта 163 Инструкции 191н, пункта 3.4.2 Порядка составления бюджетной отчетности об исполнении бюджета Великого Новгорода.

Также допущены нарушения требований законодательства, в части полноты и правильности заполнения отдельных форм сводной отчетности, в части отсутствия необходимых сведений и информации в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения ф. 0503769, представленных Комитетом культуры в составе сводной бюджетной отчетности за 2023 год.

Так, в сводном Приложении (ф. 0503769) (по виду финансового обеспечения — собственные доходы учреждения) указана просроченная задолженность на конец года (графа 11) — 160 330,27 руб. При этом, аналитическая информация о просроченной кредиторской (дебиторской) задолженности учреждения в разделе 2 Приложения (ф. 0503769) не заполнена, что нарушает требования пункта 69 Приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н, пункта 3.4.4 Порядка составления бюджетной отчетности об исполнении бюджета Великого Новгорода.

В ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности выявлены отдельные нарушения исполнения бюджета по расходам, в частности, в Комитете культуры выявлен факт принятия бюджетных и денежных обязательств по заработной плате за текущий год в размерах, превышающих доведенные до получателя бюджетных средств лимиты бюджетных обязательств на сумму 7 234 руб.

Так, согласно бюджетной смете Комитета на 2023 год, уведомлениям об изменении бюджетных назначений утверждено и доведено лимитов бюджетных обязательств по КБК «Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов» в сумме 4 617 632,80 руб.

При этом, по данным бюджетного учета, в 2023 году Комитетом начислены обязательства по выплате заработной платы (с учетом НДФЛ) на сумму 4 624 866,80 руб., то есть с превышением лимитов бюджетных обязательств, доведенных Комитету культуры на 2023 год на выплату заработной платы на сумму 7 234 руб., что нарушает требования пункта 3 статьи 219, статьи 162 Бюджетного Кодекса РФ.

Кроме того, принятые обязательства по заработной плате за 2023 год (сверх утвержденных лимитов) на сумму 7 234 руб. отражены в бухгалтерском учете с нарушением требований действующего законодательства<sup>4</sup>, что привело к искажению показателей Отчета о бюджетных обязательствах ф.0503128 Комитета культуры на 01.01.2024 года на сумму 7234 рублей.

<sup>3</sup>утвержден Приказом Минфина России от 28.02.2018 №37н

<sup>4</sup>пункт 318 Инструкции №157н, пункта 8 СГС «Выплаты персоналу», раздела 3 Методических рекомендаций по применению СГС «Выплаты персоналу», пунктов 140, 141 Инструкции №162н, порядок учета принятых (принимаемых, отложенных) обязательств, порядок принятия денежных обязательств текущего финансового года (таблица №1, №2 Приложения №7 к учетной политике Комитета культуры, утвержденной Приказом Комитета от 09.01.2023 №1Б

Данное нарушение не привело к искажению информации в денежном выражении о состоянии обязательств, раскрываемой в бюджетной отчетности ГАБС обобщенными показателями бухгалтерского баланса и отчета о финансовом результате, влекущему применение мер административного воздействия.

Также в Комитете культуры установлено нарушение требований к проведению и документальному оформлению результатов инвентаризации обязательств, проведенной перед составлением годовой бюджетной отчетности за 2023 год.

Анализом материалов инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженностей, установлено, что задолженность по расчетам с бюджетом, отраженная в бюджетной отчетности Комитета культуры не соответствует остаткам, отраженным в справке о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа налогоплательщика, плательщика сбор, плательщика взносов или налогового агента (агрегированные данные) от 11.01.2024 №2024-9067 (далее - справка УФНС по Новгородской области).

В результате допущенных нарушений при проведении и оформлении результатов инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности, бюджетная отчетность Комитета культуры составлена без учета сверки оборотов и остатков по регистрам синтетического учета по расчетам по налоговым платежам, сумма разницы между данными отраженными в учете и отчетности Комитета культуры и данными УФНС по Новгородской области составляет 25 681,63 руб, что привело к искажению показателей на 01.01.2024 Баланса ф.0503130 (строк 420 «Расчеты по платежам в бюджеты», 260 «Дебиторская задолженность по выплатам») и Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности ф.0503169 на общую сумму 25 681,63 руб.<sup>5</sup>.

Данное нарушение не привело к искажению информации в денежном выражении о состоянии обязательств, раскрываемой в бюджетной отчетности ГАБС обобщенными показателями бухгалтерского баланса и отчета о финансовом результате, влекущему применение мер административного воздействия.

При проведении анализа взаимосвязанных показателей отчетности выявлено не обеспечение Комитетом культуры сверки (сопоставимости) данных, отраженных подведомственными учреждениями на счете 0 210 06 000, с показателем счета 1 204 33 000 на 01.01.2023, допущено нарушение порядка отражения в учете и отчетности расчетов с учредителем, в том числе ошибок прошлых лет, что привело к искажению бюджетной отчетности.

Так, представление в комитет финансов бюджетной отчетности ГАБС, осуществляющими полномочия учредителя в отношении муниципальных бюджетных и автономных учреждений осуществляется после выверки соответствия взаимосвязанных показателей по операциям с подведомственными им бюджетными и автономными учреждениями,

<sup>5</sup>требования пункта 7 Инструкции №191н, пункта 4 статьи 11 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 3.44 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49

отраженных в бюджетной отчетности и в сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений, сформированной на основании представленной в установленном порядке бюджетными и автономными учреждениями бухгалтерской отчетности, показатели по счету 1 204 33 000 «Участие в государственных муниципальных учреждениях» сформированные ГАБС на начало года (конец года) и отраженные в бюджетной отчетности (в ф. 0503130 и Пояснительной записке ф.0503160) должны быть идентичны показателям по счетам 0 210 06 000 «Расчеты с учредителем» сформированным на начало (конец года) и отраженным в сводном Балансе государственного (муниципального) учреждения ф.0503730 бухгалтерской отчетности муниципальных, бюджетных и автономных учреждений, подведомственных ГАБС.<sup>6</sup>

При этом, в Сводном балансе ф.0503730 по строке 480 «Расчеты с учредителем» (сумма балансовой стоимости особо ценного имущества (недвижимого, в том числе земельных участков, и особо ценного движимого имущества, в отношении которого законодательством установлены ограничения по распоряжению им бюджетными (автономными) учреждениями), соответствующего критериям актива, отраженного на балансовых счетах бухгалтерского учета) составила на 01.01.2023 — 606 409 063,18 руб., в отчетности Комитета (учредителя) по строке 240 Баланса ф.0503130 на 01.01.2023 сумма финансовых вложений (остаток по счету 020433000 «Участие в государственных (муниципальных) учреждениях») на 01.01.2023 составил 724 513 323,73 руб., то есть разница значений показателей составила - 118 104 260,55 руб.

Таким образом, Комитетом культуры не обеспечена сверка (сопоставимость) данных, отраженных подведомственными учреждениями на счете 0 210 06 000, с показателем счета 1 204 33 000 на 01.01.2023<sup>7</sup>, допущено нарушение порядка отражения в учете и отчетности расчетов с учредителем (в том числе ошибок прошлых лет)<sup>8</sup>, что привело к искажению показателей отчетности Комитета культуры, а именно показателя по строке 240 Баланса ф. 0503130 Комитета культуры на 01.01.2023 на сумму 117 735 747,97 руб., и показателя по строкам 240,340,350 Сведений об изменении остатков валюты баланса ф. 0503173 на сумму 117 735 747,97 руб., показателя по строке 480 Сводного Баланса ф.0503730 на 01.01.2023 на сумму 368 512,58 руб.

Установленное в ходе проверки соответствия годовой бюджетной отчетности ГАБС требованиям действующего законодательства нарушение норм действующих инструкций Минфина РФ, а также федеральных стандартов бухгалтерского учета в части учета расчетов с учредителем не привели к искажению информации в денежном выражении о состоянии

<sup>6</sup>Пункты 1.7, 3.1 Порядка составления бюджетной отчетности об исполнении бюджета Великого Новгорода, утвержден приказом комитета финансов Администрации Великого Новгорода от 14.12.2020 №36

<sup>7</sup>пункты 1.7, 3.1 Порядка составления бюджетной отчетности об исполнении бюджета Великого Новгорода

<sup>8</sup> требованиями пунктов 33,34 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», пункта 298.1 Инструкции №157н, пункта 170 Инструкции 191н, пункта 72 Инструкции №33н, пункта 17 Методических рекомендаций по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки (письмо Минфина России от 31.08.2018 №02-06-07/62480)

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 на конец отчетного периода.

Результаты внешней проверки в **Управление по ФКиС** показали, что представленные в составе бюджетной отчетности данного ГАБС за 2023 год текстовые разделы Пояснительной записки (ф. 0503160) не содержат всех необходимых сведений и информации.

Так, в рамках представления годовой бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений за 2023 год Управлением по ФКиС, в связи с отсутствием данных по реализации национальных проектов (программ), Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738-НП) не формировался. Однако, в нарушение пункта 10 Инструкции № 33н указанная информация не отражена в Пояснительной записке к балансу учреждения (ф. 0503760).

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, Комитетом по управлению городским и дорожным хозяйством Администрации Великого Новгорода:

осуществлена передача затрат на проектно-сметную документацию на строительство светофорного объекта, расположенного на пересечении ул. Коровникова и пр. А. Корсунова на сумму 150 000 руб. в оперативное управление МКУ «Городское хозяйство»;

учтены в последующей работе замечания КСП по соблюдению правильности и полноты написания текстовой части пояснительной записки (ф.0503160), требований Методических указаний по применению первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденными приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, в части порядка заполнения инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф.0504087), а также необходимости осуществления корректировки плановых назначений на основании анализа фактических поступлений в бюджет Великого Новгорода.

Председателем комитета по управлению городским и дорожным хозяйством Администрации Великого Новгорода был рассмотрен вопрос о привлечении должностных лиц к дисциплинарной ответственности по

результатам проверки, но наложить дисциплинарное взыскание не представляется возможным, в связи с увольнением по собственному желанию сотрудника, виновного в допущении нарушений.

Комитетом по управлению муниципальным имуществом и земельными ресурсами Администрации Великого Новгорода:

приняты к учету фактически произведенные вложения (инвестиции) при создании объектов благоустройства, составляющих имущество муниципальной казны и включены в состав имущества муниципальной казны в сумме 119 111 284,59 руб.;

приняты от МКУ «УКС» и переданы МАУ «Парки Великого Новгорода», минуя муниципальную казну, затраты на проектно - сметную документацию в сумме 24 628 179,32 руб.;

составлен план устранения недостатков, в рамках которого проведено совещание сотрудников комитета, где проанализированы выявленные нарушения, уточнены требования нормативных документов, регламентирующих порядок принятия к учету фактически произведенных вложений (инвестиций) при создании объектов благоустройства, составляющих имущество муниципальной казны, полного и своевременного оформления факта хозяйственной жизни по приему - передаче производственных затрат по объекту от заказчика, своевременной передачи первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистры бухгалтерского учета, а также достоверности этих данных в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н; «Государственная (муниципальная) казна», утвержденного приказом Минфина России от 15.06.2021 № 84н и федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

проведены методические занятия по составлению и принятию локальных правовых актов при исполнении функций управления и распоряжения имуществом муниципальной казны, а также по полному и своевременному оформлению первичных документов приема - передачи созданного или реконструированного имущества в муниципальную собственность в соответствии с графиком документооборота в составе учетной политики Комитета с целью осуществления контроля за его сохранностью.

внесены дополнения в график документооборота в составе учетной политики Комитета в части определения технологии обработки учетной информации по созданию за счет бюджетных инвестиций объектов имущества муниципальной казны.

приняты к сведению рекомендации в части осуществления на постоянной основе внутреннего финансового контроля за своевременным оформлением первичных учетных документов фактов хозяйственной жизни, за своевременной передачей первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в учетных регистрах, за правильностью определения стоимостного измерения созданных объектов нефинансовых активов имущества муниципальной казны.

**Выводы:**

Внешняя проверка показала, что представленная ГАБС бюджетная отчетность за 2023 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 2023 год. При этом объектами контроля допускаются отдельные нарушения и недостатки, ряд из которых приводит к искажению показателей форм отчетов.

Так, несоблюдение требований по учету бюджетных и денежных обязательств, расчетов с учредителями, нарушения при проведении и оформлении результатов инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами привело к искажению показателей форм бюджетной отчетности.

Допущенные нарушения не привели к уровню искажения информации в денежном выражении о состоянии финансовых активов, раскрываемой в бюджетной отчетности ГАБС обобщенными показателями бухгалтерского баланса, влекущему применение мер административного воздействия на конец отчетного периода.

В ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности также выявлены отдельные нарушения исполнения бюджета по расходам, в частности, в Комитете культуры выявлен факт принятия бюджетных и денежных обязательств по заработной плате за текущий год в размерах, превышающих доведенные до получателя бюджетных средств лимиты бюджетных обязательств на сумму 7 234 руб.

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 и другие.

Требования КСП, включенные в направленные объектам контроля представления по результатам предыдущего аналогичного контрольного мероприятия за 2023 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 Мэру 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 культуры и Управления по ФКиС представления КСП с требованиями о принятии мер, способствующих недопущению в дальнейшем выявленных внешней проверкой бюджетной отчетности ГАБС за 2023 год нарушений и недостатков;

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

Главный инспектор аппарата  
Контрольно-счетной палаты  
Великого Новгорода



Н.Б. Козицкая