Информация

о результатах контрольного мероприятия «Анализ результативности мер, принимаемых органами исполнительной власти Калужской области, направленных на снижение объёмов незавершенного строительства в 2018-2019 годах»

В ходе проведённого контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки.

1. В ходе проведённого контрольного мероприятия нецелевого и незаконного использования бюджетных средств не выявлено

2. Неэффективное использование бюджетных средств, выразившееся в несоблюдении принципа достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности) определённого статьёй 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

*Министерство дорожного хозяйства Калужской области (ГКУ КО «Калугадорзаказчик»)*

- капитальные вложения бюджетных средств в объекты незавершённого строительства, признанные комиссией ГКУ КО «Калугадорзаказчик» по оценке состояния объектов незавершённого строительства нецелесообразными для дальнейшей реализации и подлежащие списанию.

*Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области*

*ГКУ КО «УКС»*

- затраты, произведённые на проведение ПИР по двум газовым объектам, положительное заключение по которым получить невозможно;

- затраты, произведённые на проведение ПИР и разработку ПСД по 24 объектам газификации, подлежат списанию (причины: проекты не разрабатывались, контракты расторгнуты; объект газифицирован ранее; отсутствует документация; отрицательное заключение экспертизы, проектировщик объявлен банкротом).

- затраты, произведённые на проведение ПИР и разработку ПСД по 25 объектам социального, физкультурно-оздоровительного и жилищно-коммунального значения, которые не являются объектами основных средств, ввод в эксплуатацию данных объектов невозможен, результат вложений не достигнут.

*ГКУ КО «АВС»*

- затраты, произведённые в 2007-2010 годах на проведение ПИР, разработку ПСД и выполнение СМР по 45 объектам газификации и ЖКХ, ГКУ КО «АВС» предлагает списать в связи с отсутствием документов и отсутствием необходимости в указанных объектах.

3. Нарушения, имеющие стоимостную оценку.

*ГКУ КО «УКС»*

- нарушение пункта 2.6 «МДС 11-15.2001. Методическое пособие по организации деятельности государственного заказчика на строительство и заказчика-застройщика», утверждённого Госстроем России 01.01.2001, пункта 2.2 Устава ГКУ КО «УКС», утверждённого министерством строительства от 28.02.2011 № 37 (с изменениями, внесёнными приказом Министерства от 25.06.2017 № 257), в части не переданных ГКУ КО «УКС» учреждениям и муниципальным образованиям в безвозмездное пользование, хозяйственное и оперативное управление 19 объектов, имеющих разрешения на ввод в эксплуатацию, финансирование которых осуществлено за счет средств областного бюджета.

4. Нарушения и замечания, не имеющие стоимостной оценки:

*Министерство дорожного хозяйства Калужской области (ГКУ КО «Калугадорзаказчик»)*

- нарушение пункта 1, статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ) и приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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 и инструкции по его применению» (далее – Приказ № 157н), в части достоверности предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- нарушение пункта 1, статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ и Приказа № 157н в части несвоевременного отражения в бухгалтерском учёте, как увеличение балансовой стоимости основных средств (недвижимого имущества), при уменьшении суммы вложений в нефинансовые активы (недвижимое имущество, незавершённое строительство) затрат по полностью завершенному объекту (Реконструкция автодороги «Киров-Бетлица»-Лужница-«Бетлица-Ветьмица-Бутчино» в Куйбышевском районе на участке с км 0+000 по км 3+200 (подъезд к ферме КРС «Лужница») 1 этап);

- нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в части заполнения Сведений ф. 0503190;

*Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области*

*ГКУ КО «УКС»*

- согласно выписке из Реестра государственной собственности от 08.04.2020 № 3, представленной министерством экономического развития Калужской области, 5 объектов газификации зарегистрированы в Реестре государственной собственности Калужской области в 2015-2019 годы как построенные и введённые в эксплуатацию.

При этом затраты по указанным газовым объектам учитываются в ГКУ КО «УКС» на счёте 10611000 «Вложения в основные средства – недвижимое имущество» и в разделе 4 «Капитальные вложения, произведенные в объекты, строительство которых не начиналось» сведений о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190), что является нарушением приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

В нарушении пункта 38 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, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, пункта 7 приказа Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» затраты на изготовление ПСД и проведение ПИР в сумме 846,3 тыс. руб. по 5 газовым объектам, которые построены, введены в эксплуатацию и зарегистрированы в Реестре государственного имущества, не списаны со счёта 10600 «Вложения в нефинансовые активы» на счёт 10100 «Основные средства».

Следовательно, ГКУ КО «УКС» допущено искажение форм бухгалтерской отчетности на 01.01.2020: баланса (ф. 0503130), сведений о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190).

- согласно выписке из Реестра от 08.04.2020 № 3, представленной министерством экономического развития Калужской области, 15 объектов зарегистрировано в Реестре государственной собственности Калужской области в 2013-2019 годы как построенные и введённые в эксплуатацию.

При этом указанные объекты учитываются в ГКУ КО «УКС» на счёте 10611000 «Вложения в основные средства – недвижимое имущество» и в разделе 3 «Объекты законченного строительства, введенные в эксплуатацию, не прошедшие государственную регистрацию» сведений о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190), что является нарушением приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

В нарушении пункта 38 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, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, пункта 7 приказа Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» фактические затраты по 15 газовым объектам, которые построены, введены в эксплуатацию и зарегистрированы в Реестре государственной собственности, не списаны со счёта 10600 «Вложения в нефинансовые активы» на счёт 10100 «Основные средства».

Следовательно, ГКУ КО «УКС» допущено искажение форм бухгалтерской (финансовой) отчетности на 01.01.2020: баланса (ф. 0503130), сведений о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190);

- нарушение приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в части отражения затрат на проведение ПИР по 11 объектам в разделе 3 «Объекты законченного строительства, введенные в эксплуатацию, не прошедшие государственную регистрацию» вместо раздела 4 «Капитальные вложения, произведенные в объекты, строительство которых не начиналось» при заполнении отчётности ф. 0503190;

- нарушение пункта 173.1 приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в части отражения по состоянию на 01.01.2018 и 01.01.2019 в сведениях ф. 0503190 не полной информации по ряду объектов незавершённого строительства:

* не заполнена графа 16 – «Сметная стоимость строительства на отчётную дату»;
* не указан код объекта капитальных вложений (графа 4);
* не заполнены графы 10-12 по объектам, по которым приостановлено (прекращено) строительство, не указаны причины приостановления (прекращения) строительства.

- нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и пунктов 3.32-3.34 Методических рекомендаций по проведению инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 в части непроведения в 2017-2019 годах ГКУ КО «УКС» инвентаризации иных объектов незавершенного строительства и вложений в объекты недвижимого имущества.

*ГКУ КО «АВС»*

- в сводной отчетности министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области по состоянию на 01.01.2018 по строке 091 баланса по счету 106.11 «Вложения в недвижимое имущество учреждения» не отражены вложения в объекты газификации, числящиеся в ГКУ КО «АВС». Указанные вложения в объекты незавершенного строительства по состоянию на 01.01.2018 неправомерно отражены в составе вложений в движимое имущество по строке 093 баланса по счету 106.31 «Вложения в иное движимое имущество учреждения».

- в нарушение пункта 173.1 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, ГКУ КО «АВС» в составе годовых отчётов за 2017-2019 годы не представлена форма 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства». Следовательно, ГКУ КО «АВС» допущено искажение форм бухгалтерской отчетности на 01.01.2018, на 01.01.2019, на 01.01.2020, а именно: баланса (ф. 0503130), отчётности ф. 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства»;

*Министерство экономического развития Калужской области*

- согласно форме подраздела 1.2. «Сведения о зданиях, сооружениях, объектах незавершенного строительства» приложения № 1 к Положению о порядке, ведения Реестра государственной собственности Калужской области постановления Правительства Калужской области от 18.08.2010 № 333 «О Реестре государственной собственности Калужской области» при постановке на учёт объектов недвижимости отражаются, в том числе следующие сведения: наименование и назначение объекта, кадастровый номер, параметры объекта, первоначальная и остаточная стоимость.

В представленном Министерством перечне объектов незавершенного строительства, включенных в Реестр государственной собственности Калужской области, на 01.01.2020 отсутствует следующая информация: наименование объекта; параметры объекта (площадь, глубина, протяженность); кадастровый номер; стоимость.