



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЗАБАЙКАЛЬСКОГО КРАЯ

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия
«Проверка отдельных вопросов ведения бюджетного
учета и формирования отчетности Департаментом
государственного имущества и земельных отношений
Забайкальского края»

утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Забайкальского края (протокол
от 26 ноября 2025 года № 26)

Чита, 2025

Цель контрольного мероприятия:

Проверить соблюдение требований нормативных правовых актов, регулирующих: порядок ведения бухгалтерского учета для организаций государственного сектора при отражении в бюджетном учете объектов нефинансовых активов имущества казны, созданных в рамках реализации концессионных соглашений; порядок формирования годовой отчетности об исполнении бюджета Департаментом государственного имущества и земельных отношений Забайкальского края за 2023,2024 годы.

Итоги контрольного мероприятия:

Установлены нарушения требований нормативных правовых актов, регулирующих порядок ведения бухгалтерского (бюджетного) учета при отражении объектов нефинансовых активов, составляющих казну в концессии; установлено искажение показателя годовой бюджетной отчетности Департамента государственного имущества и земельных отношений Забайкальского края за 2024 год.

Предложения по итогам контрольного мероприятия:

Департаменту государственного имущества и земельных отношений Забайкальского края обеспечить ведение бухгалтерского учета объектов нефинансовых активов, составляющих казну, создаваемых в рамках концессионных соглашений в соответствии с требованиями действующих нормативных правовых актов. В целях недопущения впредь нарушений действующих нормативных правовых актов в сфере бухгалтерского учета принять меры, направленные на повышение исполнительской дисциплины должностных лиц, в чьи должностные обязанности входит организация, ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности.

Полный текст предложений приводится в соответствующем разделе отчета.

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

Пункт 1.22. Плана контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты Забайкальского края на 2025 год.

2. Объекты контрольного мероприятия:

Департамент государственного имущества и земельных отношений Забайкальского края (далее – Департамент);

3. Срок проведения контрольного мероприятия

с 20 октября 2025 года по 27 октября 2025 года.

4. Проверяемый период деятельности

с 1 января 2023 года по 31 декабря 2024 года.

5. Краткая характеристика проверяемой сферы

В результате проводимого контрольного мероприятия по проверке отдельных вопросов соблюдения порядка составления и представления годовой отчетности об исполнении бюджета Забайкальского края Министерством строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края за 2023, 2024 годы, были выявлены признаки нарушения ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и искажения показателей бюджетной отчетности при отражении сведений о нефинансовых активах имущества казны, созданных в рамках реализации концессионных соглашений. Указанное являлось основанием проведения контрольного мероприятия в Департаменте.

6. Результаты контрольного мероприятия

1. Отражение в бухгалтерском учете активов, обязательств, фактов хозяйственной жизни, иных объектов бухгалтерского учета, возникающих в результате заключения и исполнения концессионных соглашений начиная с 1 января 2020 года, а также при раскрытии в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об указанных соглашениях и объектах бухгалтерского учета начиная с отчетности за 2020 год осуществляется с применением положений СГС Концессионные соглашения¹.

В силу положений пункта 4 СГС Концессионные соглашения объект концессионного соглашения и (или) иное передаваемое концедентом концессионеру по концессионному соглашению имущество подлежит обособленному отражению

¹ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29 июня 2018 года № 146н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концессионные соглашения».

федеральным органом исполнительной власти, органом государственной власти субъекта Российской Федерации, органом местного самоуправления, выступающим от имени концедента (далее – уполномоченный субъект учета), в составе нефинансовых активов имущества казны. Пунктом 6 СГС Концессионные соглашения закреплено, что начисление амортизации по имуществу концедента осуществляется уполномоченным субъектом учета в течение срока действия концессионного соглашения.

С 1 января 2023 года единые требования к бюджетному учету активов, классифицируемых нефинансовыми активами имущества казны, определены положениями федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Государственная (муниципальная) казна», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 июня 2021 года № 84н².

Положения СГС Казна применяются одновременно с применением положений федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»³, и других федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов, единой методологией бюджетного учета и бюджетной отчетности⁴, установленной в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Пунктом 6 СГС Казна закреплено, что нефинансовые активы имущества казны – это объекты государственного (муниципального) имущества, являющиеся активами, за исключением финансовых активов, составляющие государственную казну Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальную казну, включая основные средства, нематериальные активы, непроизведенные активы и материальные запасы, не закрепленные за государственными (муниципальными) предприятиями и учреждениями. Основными группами

² Далее – СГС Казна.

³ Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 года № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», далее – СГС Концептуальные основы

⁴ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

нефинансовых активов являются в том числе нефинансовые активы, составляющие казну в концессии.

Пунктом 7 СГС Казна установлено, что субъектами учета нефинансовых активов имущества казны являются органы государственной власти (государственные органы), органы местного самоуправления и (или) учреждения, уполномоченные на управление и распоряжение имуществом, составляющим государственную (муниципальную) казну, или выполняющие полномочия концедента, учредителя управления государственным (муниципальным) имуществом соответствующего публично-правового образования.

Согласно пункту 11 СГС Казна, аналитический учет объектов в составе нефинансовых активов имущества казны осуществляется в структуре, установленной для ведения реестра государственного (муниципального) имущества соответствующего публично-правового образования. Порядок ведения аналитического учета по объектам нефинансовых активов имущества казны на основании информации из реестра имущества соответствующего публично-правового образования устанавливается для имущества субъекта РФ (муниципального образования) - документом учетной политики органа, осуществляющего полномочия и функции собственника в отношении имущества, составляющего государственную казну субъекта РФ (муниципального образования), если иное не предусмотрено финансовым органом соответствующего бюджета.

Организацию учета объектов государственной собственности и ведение реестра осуществляет Департамент⁵.

Приказом Министерства финансов Забайкальского края от 1 августа 2012 года № 83 пд утвержден Порядок отражения в бюджетном учете операций по движению объектов имущества казны Забайкальского края. Порядок учета имущества казны был составлен без учета норм, установленных СГС Концессионные соглашения, СГС Казна в части отражения в бюджетном учете операций с объектами имущества казны в концессии. Действие указанного порядка прекращено с 1 января 2024 года.

⁵ Постановление Правительства Забайкальского края от 16 февраля 2010 года № 58 «Об утверждении Порядка учета и ведения реестра государственного имущества Забайкальского края» (далее – Порядок ведения реестра)

Приказом Министерства финансов Забайкальского края от 31 января 2024 года № 2-нпа утвержден Порядок бюджетного учета имущества казны⁶, распространяющий действия на правоотношения, возникшие с 1 января 2024 года.

Пунктом 7 Порядка бюджетного учета имущества казны закреплено, что субъектом учета имущества казны являются:

1) Департамент, на который возложены полномочия в области управления и распоряжения государственной собственностью Забайкальского края, осуществляет пообъектный учет и своевременное отражение движения имущества, составляющего казну;

2) органы государственной власти Забайкальского края, выполняющие полномочия концедента, осуществляют пообъектный учет и своевременное отражение движения имущества, составляющего казну, переданного по концессионным соглашениям.

Раздел 4 Порядка бюджетного учета имущества казны устанавливает правила отражения в бюджетном учете операций с объектами имущества казны, переданных по концессионным соглашениям. Пунктом 18 раздела 4 Порядка бюджетного учета имущества казны установлено, что бюджетный учет имущества, составляющего казну Забайкальского края, передаваемого по концессионному соглашению, осуществляется органом государственной власти Забайкальского края, выступающим концедентом от имени Забайкальского края, к сфере полномочий которого относится такое имущество.

Согласно постановлению Правительства Забайкальского края от 30 апреля 2021 года № 165⁷ Министерство строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края (далее – Министерство) определено исполнительным органом государственной власти Забайкальского края, уполномоченным в том числе на заключение концессионного соглашения о создании и эксплуатации объекта

⁶ Порядок организации бюджетного учета объектов имущества казны Забайкальского края

⁷ Постановление Правительства Забайкальского края от 30 апреля 2021 года № 165 «Об определении исполнительных органов государственной власти Забайкальского края, уполномоченных на организацию конкурсов на право заключения концессионных соглашений в отношении объекта образования, создаваемых в рамках проектов, на реализацию которых предоставляются субсидии из федерального бюджета бюджетам отдельных субъектов Российской Федерации на софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, возникающих при реализации региональных проектов, предусматривающих создание в субъектах Российской Федерации дополнительных мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором, в рамках государственной программы «Развитие образования»

образования «Средняя общеобразовательная школа на 800 ученических мест» в городском округе «Город Чита», мкр. Каштакский».

Между Забайкальским краем, от имени которого выступает Министерство (концедент) и ООО <...> (концессионер) заключено концессионное соглашение от 26 ноября 2021 года № 19/2021-125 (далее – концессионное соглашение № 19/2021-125, объект Школа г. Чита, Каштак). Предельный объем инвестиций на дату заключения соглашения составлял - 1 513 008 700 рублей.

Администрацией городского округа «Город Чита» 4 августа 2023 года выдано разрешение на ввод объекта в эксплуатацию «Школа в г. Чита. 2 этап» за номером 75-32-47-2023. Право собственности Забайкальского края на объект зарегистрировано 18 августа 2023 года за номером 75:32:030523:1007-75/116/2023-1⁸. Ограничение прав и обременение объекта недвижимости зарегистрировано 30 августа 2023 года за номером 75:32:030523:1007-75/116/2023-2 сроком действия 15 лет с 26 ноября 2021 года.

Акт приемки части Объекта Соглашения (пусковой комплекс 1) подписан 28 августа 2023 года приемочной комиссией в составе Министерства, ООО <...> при участии МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №55». Согласно акту приемки от 28 августа 2023 года концедент принимает, а концессионер передает недвижимое и движимое имущество, входящее в состав части объекта соглашения – здание общеобразовательной школы стоимостью 1 180 407 640 рублей. Данным актом, на основании пункта 2.4.1 концессионного соглашения № 19/2021-125, осуществлена передача во владение и пользование концессионера недвижимого и движимого имущества входящего в состав части объекта соглашения.

Письмом Министерства⁹ в адрес Департамента 18 сентября 2023 года доведена стоимость строительства объекта Школа г. Чита, Каштак в размере 1 180 407 640 рублей. Согласно пояснениям Министерства¹⁰, указанная стоимость сложилась в связи с уменьшением первоначальной сметной стоимости объекта (1 513 008 700 руб.) на 332 601 060 рублей, из них на 261 303 160 рублей с учетом

⁸ Согласно выписке из Единого государственного реестра недвижимости.

⁹ Письмо Министерства за исх. № 16-9238 от 18 сентября 2023 года

¹⁰ Пояснения начальника отдела инвестиционной деятельности в форме капитальных вложений Министерства <...>.

акта проверки Контрольно-счетной палаты Забайкальского края; на 71 297 900 рублей в связи с выделением 3 этапа строительства (спортивного ядра).

Распоряжением Департамента от 19 сентября 2023 года № 3728/р казенное имущество «Школа, расположенная по адресу: Россия, Забайкальский край, городской округ «Город Чита», г. Чита, мкр. Каштакский, д.5, площадью 11753,9 кв. м. стоимостью 1 180 407 640 руб., кадастровый номер 75:32:030523:1007 внесена в реестр государственного имущества Забайкальского края.

Решением Арбитражного суда Забайкальского края от 26 июля 2024 года дело № А78-2626/2024 концессионное соглашение от 26 ноября 2021 года № 19/2021-125 признано ничтожным¹¹.

Таким образом, в период действия концессионного соглашения № 19/2021-125 на основании норм СГС Концессионные соглашения, СГС Казна, Порядка бюджетного учета имущества казны (действует с января 2024 года), субъектом учета имущества казны в концессии - Школа г. Чита, Каштак являлось Министерство. С момента признания концессионного соглашения ничтожным (27 августа 2024 года) субъектом учета имущества казны – Школа г. Чита, Каштак являлся Департамент.

Согласно Инструкции 157н счет 10800 «Нефинансовые активы имущества казны» предназначен для учета объектов имущества (нефинансовых активов), составляющих государственную (муниципальную) казну Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, в разрезе материальных основных фондов, нематериальных основных фондов, непроизведенных активов и материальных запасов. В соответствии с пунктом 144 Инструкции 157н объекты нефинансовых активов, составляющих государственную (муниципальную) казну учитываются по аналитическому коду группы синтетического счета 50 «Нефинансовые активы, составляющие казну» и соответствующему аналитическому коду вида синтетического счета объекта учета, в том числе 1 «Недвижимое имущество, составляющее казну»; имущество концедента, составляющее нефинансовые активы государственной (муниципальной) казны, учитывается по аналитическому коду группы синтетического счета 90 «Нефинансовые активы, составляющие казну в концессии»

¹¹ Решение Арбитражного суда вступило в силу 27 августа 2024 года.

и аналитическому коду вида синтетического счета объекта учета 1 «Недвижимое имущество, составляющее казну».

Согласно карточке счета, оборотно-сальдовой ведомости по счету 108.51 «Недвижимое имущество, составляющее казну» по состоянию на 1 января 2024 года объект Школа г. Чита, Каштак стоимостью 1 180 407 640 рублей отражен в бюджетном (бухгалтерском) учете Департамента. Принятие объекта к бюджетному (бухгалтерскому) учету оформлено Департаментом 5 сентября 2024 года путем исправления ошибок прошлых лет (ошибки за 2023 год): бухгалтерская справка к документу «Принятие к учету ОС, НМА, НПА (Имущество казны)» № 00ГУ-000083 от 5 сентября 2024 года с отражением записей по дебету счета 108.51 «Недвижимое имущество, составляющее казну» и кредиту счета 401.18 «Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году» в сумме 1 180 407 640 рублей. Амортизация на объекты имущества с даты их включения в состав казны не начисляется.

В нарушение пункта 4 СГС Концессионные соглашения, пункта 7 СГС Казна, пунктов 7, 18, 19 Порядка бюджетного учета имущества казны Департаментом путем исправления ошибок прошлых лет (за 2023 год) к бюджетному (бухгалтерскому) учету принят объект Школа г. Чита, Каштак, находящийся в концессии.

2. Согласно части 1 статьи 13 Федерального закона от 6 декабря 2021 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», СГС Концептуальные основы бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении субъекта отчетности на отчетную дату (находящихся в его распоряжении активах и принятых им обязательствах), финансовом результате его деятельности (доходах и расходах) и движении денежных средств за отчетный период, а также об использовании за отчетный период денежных средств, государственного (муниципального) имущества при достижении им поставленных целей деятельности по оказанию услуг (выполнению функций (полномочий), для осуществления которых субъект отчетности создан.

В соответствии с пунктом 11.1 Инструкции 191н в состав годовой бюджетной отчетности, включаются, в том числе Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора,

администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130).

Согласно положениям статьи 12 Инструкции 191н Баланс формируется получателем бюджетных средств, администратором источников финансирования дефицита бюджета, администратором доходов бюджета по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным.

Информация об активах, обязательствах и о финансовом результате раскрывается в Балансе в разрезе итогового показателя на начало года и конец отчетного периода по соответствующим разделам Баланса: «Нефинансовые активы» (строка 190), «Финансовые активы» (строка 340), «Обязательства» (строка 550), «Финансовый результат» (строка 570).

В графах «На начало года» отражаются данные о стоимости активов, обязательств, финансовом результате на начало года (вступительный баланс), которые должны соответствовать данным граф «На конец отчетного периода» предыдущего года (заключительный баланс) с учетом изменений показателей вступительного баланса, отраженных в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173)¹².

В разделе «Нефинансовые активы»¹³ отражаются остатки по стоимости нефинансовых активов в том числе по счету 010800000 «Нефинансовые активы имущества казны» за минусом остатка по счету 010450000 «Амортизация имущества, составляющего казну», 011450000 «Обесценение нефинансовых активов, составляющих казну» (строка 140).

Баланс за 2023 год

В Балансе за 2023 год объект нефинансовых активов не отражен.

Баланс за 2024 год

Данные о стоимости активов, отраженные в графе «На начало года» Баланса 2024 года (вступительный баланс) не соответствуют данным, отраженным в графе «На конец отчетного периода» (заключительный баланс) Баланса 2023 года по строке 140 «Нефинансовые активы имущества казны» на 1 181 989 872,24 рублей.

¹² Пункт 14 Инструкции 191 н.

¹³ Пункт 16 Инструкции 191 н.

В соответствии с п. 170 Инструкции №191н данные об изменении показателей вступительного баланса на начало отчетного периода отражены Департаментом в ф. 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса». Согласно данным ф. 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса», информации, отраженной в Пояснительной записке, после предоставления годовой бюджетной отчетности за 2023 год Департаментом были внесены изменения (исправления ошибок прошлых лет) на 1 января 2024 года в том числе по счету 1.108.00.000 «Нефинансовые активы имущества казны», в результате чего входящие остатки валюты баланса по строке 140 «Нефинансовые активы имущества казны» изменены, в том числе увеличены на 1 180 407 640 рублей в связи с принятием к бюджетному учету объекта «Школа, расположенная по адресу: Россия, Забайкальский край, городской округ «Город Чита», г. Чита, мкр. Каштакский, д. 5».

В нарушение пункта 16 Инструкции 191н по строке 140 «Нефинансовые активы имущества казны» Баланса за 2024 год раздела «На начало года» отражена стоимость объекта нефинансовых активов Школа г. Чита, Каштак в сумме 1 180 407 640,0 рублей.

С даты включения в состав казны объекта имущества Школа г. Чита, Каштак, на основании положений СГС Казна, Порядка бюджетного учета амортизация не начислялась.

Искажение строки 190 «Итого по разделу I» Баланса за 2024 год раздела «На начало года» составило 6,93 %.

Искажение показателя бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженное в денежном измерении, которое привело к искажению информации об активах не менее чем на 1 процент, но не более чем на 10 процентов и на сумму, превышающую один миллион рублей, согласно пункту 4 Примечаний к статье 15.15.6 КоАП РФ является грубым и влечет административную ответственность, установленную статьей 15.15.6 КоАП РФ.

7. Выводы

7.1. В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения требований: пункта 4 СГС Концессионные соглашения, пункта 7 СГС Казна, пунктов 7, 18, 19 Порядка бюджетного учета имущества казны, пункта 1 статьи 13 Федерального закона №402-ФЗ, СГС Концептуальные основы, пунктов 14, 16 Инструкции 191н;

7.2. Выявлено искажение показателя бюджетной отчетности Департамента за 2024 год на начало отчетного периода по разделу I Баланса на 6,93 %.

8. Замечания руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия

В установленный законодательством срок после ознакомления с актом проверки Департаментом представлены пояснения и возражения, которые не могут повлиять на выводы по результатам контрольного мероприятия.

Заключение на пояснения и возражения утверждены решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Забайкальского края от 26 ноября 2025 года.

9. Предложения

Департаменту рассмотреть настоящий отчет и принять меры, направленные:

1) на обеспечение ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, в том числе с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ, Инструкции № 157н, Инструкции №191н, СГС Концессионные соглашения, СГС Казна при отражении в бюджетном учете объектов нефинансовых активов имущества казны, создаваемых в рамках концессионных соглашений и на недопущение впредь нарушений действующих нормативных правовых актов;

2) на повышение исполнительской дисциплины должностных лиц Департамента, в чьи должностные обязанности входит организация, ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности.

10. Меры реагирования Контрольно-счетной палаты Забайкальского края

10.1. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия:

1) в Законодательное Собрание Забайкальского края и Губернатору Забайкальского края для сведения;

2) в Департамент для рассмотрения и принятия мер.

10.2. Направить материалы контрольного мероприятия:

- в Прокуратуру Забайкальского края.