



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЗАБАЙКАЛЬСКОГО КРАЯ

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия
«Проверка отдельных вопросов соблюдения порядка
составления и представления годовой отчетности об
исполнении бюджета Забайкальского края в
Министерстве строительства, дорожного хозяйства и
транспорта 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 и формирования годовой отчетности об исполнении бюджета Министерством строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края за 2023,2024 годы.

Итоги контрольного мероприятия:

Установлены нарушения требований нормативных правовых актов, регулирующих порядок ведения бухгалтерского учета, установлено искажение показателей годовой бюджетной отчетности Министерства за 2023,2024 годы.

Предложения по итогам контрольного мероприятия:

Министерству строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края принять меры, направленные:

а) на устранение причин и условий, послуживших допущению выявленных нарушений, указанных в настоящем отчете;

б) обеспечение достоверности бухгалтерской (бюджетной) отчетности, ее соответствие фактам хозяйственной жизни с учетом временной определенности, внесение необходимых исправлений в бухгалтерский (бюджетный) учет Министерства в порядке, установленном нормативными правовыми актами;

в) на повышение исполнительской дисциплины должностных лиц в целях недопущения нарушений действующих нормативных правовых актов в сфере бухгалтерского учета.

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

Пункт 1.16 Плана контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты Забайкальского края на 2025 год.

2. Объекты контрольного мероприятия:

Министерство строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края (далее – Министерство);

ГКУ «Управление строительства Забайкальского края» (далее - Учреждение).

3. Срок проведения контрольного мероприятия

с 1 октября 2025 года по 20 октября 2025 года.

4. Проверяемый период деятельности

с 01 января 2023 года по 31 декабря 2024 года.

5. Краткая характеристика проверяемой сферы

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг объектов незавершенного строительства в Забайкальском крае» и при проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Министерства за 2024 год были установлены признаки нарушения ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и искажения данных бюджетной отчетности при отражении сведений о вложениях в объекты недвижимого имущества, о нефинансовых активах имущества казны¹. Указанное являлось основанием для проведения настоящего контрольного мероприятия с целью установления причин и последствий выявленных нарушений.

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 соглашения². Положения СГС Концессионные соглашения применяются одновременно с применением положений СГС Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора³.

В соответствии с пунктом 8 СГС Концессионные соглашения, учет обязательств концедента по финансированию (возмещению) расходов на создание и

¹ Отношения, возникающие в связи с подготовкой, заключением, исполнением, изменением и прекращением концессионных соглашений регулируются Федеральным законом от 21 июля 2005 года № 115-ФЗ «О концессионных соглашениях» (далее - Федеральный закон № 115-ФЗ)

² Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29 июня 2018 года № 146н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концессионные соглашения».

³ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора».

(или) реконструкцию и использование (эксплуатацию) объекта концессионного соглашения, а также учет обеспечения исполнения концессионером обязательств по концессионному соглашению осуществляются в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности. К указанным нормативным правовым актам относятся, в том числе Инструкция 157 н⁴, Инструкция 162 н⁵, Инструкция 191 н⁶.

Инструкцией 191н утвержден порядок составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в том числе для государственных (муниципальных) казенных учреждений. Главные администраторы бюджетных средств составляют бюджетную отчетность на основании представленной им бюджетной отчетности подведомственными получателями (распорядителями) бюджетных средств.

В соответствии с пунктом 173.1. Инструкции № 191н в Сведениях о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190) раскрывается информация по объектам капитальных вложений, включая данные, характеризующие произведенные затраты в объекты недвижимого имущества структурными подразделениями, ответственными за реализацию капитальных вложений в объекты недвижимого имущества, и финансовые данные, сформированные по соответствующим объектам капитальных вложений в бюджетном учете на соответствующих счетах аналитического учета (далее – Сведения о вложениях ф. 0503190).

6. Результаты контрольного мероприятия

Сведения о вложениях ф. 0503190, представленные Министерством в составе годовой бюджетной отчетности за 2023, 2024 годы, содержат данные о 5 объектах недвижимого имущества, создаваемых в рамках концессионных соглашений, по которым в силу положений пункта 4 СГС Концессионные соглашения

⁴ Инструкция 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, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 года № 157н.

⁵ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 года № 162 н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

⁶ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191 н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

уполномоченным субъектом учета является Министерство – орган государственной власти субъекта Российской Федерации, выступающий от имени концедента. Также указанные сведения содержат данные о 142 объектах Учреждения, являющегося получателем бюджетных средств и осуществляющем функции заказчика, заказчик-застройщика в установленном действующим законодательством порядке в отношении основных видов деятельности, исполнение которых осуществляется за счет средств бюджета Забайкальского края по объектам социального назначения, промышленно-гражданского строительства и гидротехнических сооружений.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено следующее.

1. Между Забайкальским краем, от имени которого выступает Министерство (концедент) и ООО <...> (концессионер) заключено концессионное соглашение от 26 ноября 2021 года № 19/2021-125⁷ (далее – концессионное соглашение). В рамках указанного соглашения концессионером создан объект образования «Средняя общеобразовательная школа на 800 ученических мест» в городском округе «Город Чита», мкр. Каштакский (далее - Объект соглашения, объект Школа, г Чита, Каштак). Предельный объем инвестиций на дату заключения соглашения составлял - 1 513 008 700 рублей.

В ходе реализации концессионного соглашения концедентом исполнены денежные обязательства, подлежащие выплате концессионеру, состоящие из:

- капитального гранта, выплаченного до ввода объекта в эксплуатацию в размере 1 029 236 124 рублей платежными поручениями № 599767 от 29 декабря 2021 года на сумму 514 618 062 рублей; № 713953 от 9 августа 2022 года на сумму 241 886 288 рублей; № 102282 от 16 сентября 2022 года на сумму 169 805 142 рублей; № 530437 от 11 ноября 2022 года на сумму 102 рубля; №541959 от 14 ноября 2022 года на сумму 102 926 530 рублей.

- операционного платежа (затраты концессионера на эксплуатацию Объекта соглашения), выплаченного после ввода объекта в эксплуатацию платежными поручениями: № 678723 от 12 декабря 2023 года на сумму 1 974 102,28 рублей; № 678724 от 12 декабря 2023 года на сумму 688 318,60 рублей; № 153882 от 5 февраля 2024 года на сумму 2 458 362,58 рублей. По информации, полученной от

⁷ Концессионное соглашение от 26 ноября 2021 года № 19/2021-125 О создании и эксплуатации объекта образования «Средняя общеобразовательная школа на 800 ученических мест» в городском округе «Город Чита», мкр. Каштакский

Управления Федерального казначейства по Забайкальскому краю (исх. № 91-12-19/08-2810 от 15 октября 2025 года) вышеуказанные платежные поручения подписаны главным бухгалтером Министерства (вторая подпись).

За время реализации концессионного соглашения произошел ряд следующих событий:

4 августа 2023 года Администрацией городского округа «Город Чита» выдано разрешение на ввод объекта в эксплуатацию «Школа в г. Чита. 2 этап» № 75-32-47-2023;

18 августа 2023 года на Объект соглашения зарегистрировано право собственности Забайкальского края № 75:32:030523:1007-75/116/2023-1;

28 августа 2023 года дополнительным соглашением № 2, заключенным к концессионному соглашению стадия создания объекта разделена на два пусковых комплекса;

28 августа 2023 приемочной комиссией в составе Министерства, ООО <...> при участии МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 55» подписан Акт приемки части Объекта соглашения (пусковой комплекс 1).

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. На основании пункта 2.4.1 концессионного соглашения Министерством осуществлена передача во владение и пользование концессионера недвижимого и движимого имущества входящего в состав части Объекта соглашения;

29 августа 2023 года концессионер на основании заключенного договора № 1 об использовании Объекта образования предоставил объект образования, созданный в рамках концессионного соглашения в пользование сроком на 11 месяцев образовательной организации МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 55»;

30 августа 2023 года зарегистрировано ограничение прав и обременение объекта недвижимости в пользу концессионера № 75:32:030523:1007-75/116/2023-2 сроком действия 15 лет с 26 ноября 2021 года⁸;

⁸ Частью 15 статьи 3 Федерального закона № 115-ФЗ права владения и пользования концессионера недвижимым имуществом, входящим в состав объекта концессионного соглашения, недвижимым имуществом, предоставленным концессионеру в соответствии с частями 9 и 9.1 данной статьи, подлежат

18 сентября 2023 года стоимость этапов строительства Объекта соглашения доведена письмом Министерства в адрес Департамента государственного имущества и земельных отношений Забайкальского края (далее – Департамент) в размере 1 180 407 640 рублей. Согласно пояснениям, полученным в ходе контрольного мероприятия, указанная стоимость сложилась в связи с уменьшением первоначальной сметной стоимости объекта - 1 513 008 700 рублей на 332 601 060 рублей, из них на 261 303 160 рублей с учетом акта проверки Контрольно-счетной палаты Забайкальского края; на 71 297 900 рублей в связи с выделением 3 этапа строительства (спортивного ядра);

19 сентября 2023 года распоряжением Департамента № 3728/р Объект соглашения стоимостью 1 180 407 640 рублей с кадастровым номером 75:32:030523:1007 внесен в реестр государственного имущества Забайкальского края;

12 октября 2023 года указанное распоряжение доведено до главного бухгалтера Министерства, о чем свидетельствует ее подпись о получении;

13 октября 2023 года в адрес Департамента направлено письмо Министерства за исх. № 04-10460 с просьбой не отражать Объект соглашения в бюджетной отчетности за 9 месяцев 2023 года, исполнителем письма являлась <...>.

26 июля 2024 года решением Арбитражного суда Забайкальского края от (дело № А78-2626/2024) концессионное соглашение от 26 ноября 2021 года № 19/2021-125 признано ничтожным.

При заключении и исполнении концессионных соглашений существенными этапами для бюджетного (бухгалтерского) учета являются: подписание концессионного соглашения; осуществление инвестиций (создание (реконструкция) объекта соглашения; ввод объекта в эксплуатацию и регистрация права государственной (муниципальной) собственности; использование (эксплуатация) объекта; окончание действия соглашения.

Статьей 5 Федерального закона № 402-ФЗ⁹ предусмотрено, что объектами бухгалтерского учета экономического субъекта являются: факты хозяйственной

государственной регистрации в качестве обременения права собственности концедента. Государственная регистрация прав владения и пользования концессионера таким недвижимым имуществом может осуществляться одновременно с государственной регистрацией права собственности концедента на такое недвижимое имущество.

⁹ Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

жизни, активы, обязательства, источники финансирования его деятельности, доходы, расходы, иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.

Инструкциями 157н, 162н для учета активов, обязательств, фактов хозяйственной деятельности, возникающих в результате заключения и исполнения концессионных соглашений закреплены счета:

- счет 108.91 «Недвижимое имущество концедента, составляющее казну»¹⁰;
- счет 106.91 «Вложения в недвижимое имущество концедента»¹¹;
- забалансовый счет 38 «Сметная стоимость создания (реконструкции) объекта концессии»¹²;
- забалансовый счет 39 «Доходы от инвестиций на создание и (или) реконструкцию объекта концессии»¹³.

Кроме того, в рамках общих правил для учета операций по выданным авансам применяется счет 20600 «Расчеты по выданным авансам»¹⁴.

Уполномоченный субъект учета согласно положениям пункта 7 СГС Концессионные соглашения должен:

1) на дату подписания концессионного соглашения:

- отразить предусмотренную концессионным соглашением сумму инвестиций (предельный размер расходов) на создание и (или) реконструкцию объекта концессионного соглашения на забалансовом счете, предназначенном для учета сметной стоимости создания и (или) реконструкции объекта концессионного соглашения (счет 38);

2) не реже одного раза в полгода в течение периода создания и (или) реконструкции объекта концессионного соглашения:

- отразить фактическую сумму инвестиций концессионера на создание и (или) реконструкцию объекта концессионного соглашения на основании информации, предоставленной концессионером на забалансовом счете, предназначенном для учета увеличения стоимости имущества концедента (счет 39);

¹⁰ Пункты 141-146 Инструкции 157 н.

¹¹ Пункт 127 Инструкции 157 н.

¹² Пункты 390.1.-390.2. Инструкции 157 н.

¹³ Пункты 390.3.-390.4. Инструкции 157 н.

¹⁴ Пункты 202-206 Инструкции 157 н.

- при необходимости корректировать сметную стоимость создания и (или) реконструкции объекта концессионного соглашения, отраженную на соответствующем забалансовом счете;

3) на дату регистрации права собственности концедента на созданный объект концессионного соглашения:

- отразить созданный объект концессионного соглашения по стоимости, указанной в подписанном сторонами концессионного соглашения акте приема-передачи;

- отразить сумму предусмотренных концессионным соглашением обязательств концедента по финансированию (возмещению) расходов концессионера на создание и (или) реконструкцию объекта концессионного соглашения;

- отразить предстоящие доходы на разницу между стоимостью создания и (или) реконструкции объекта концессионного соглашения и суммой обязательств концедента по финансированию (возмещению) расходов концессионера на создание и (или) реконструкцию объекта концессионного соглашения;

- списать суммы, отраженные на забалансовых счетах, предназначенных для учета сметной стоимости создания и (или) реконструкции объекта концессионного соглашения;

4) в период использования, эксплуатации объекта в течение срока действия концессионного соглашения производить начисление амортизации.

Проверкой полноты и достоверности отражения в бюджетном учете фактов хозяйственной жизни, возникающих при заключении (исполнении) концессионных соглашений установлено следующее.

Остатки по счетам бюджетного (бухгалтерского) учета Министерства в части отражения фактов хозяйственной жизни, возникших в результате заключения и исполнения концессионного соглашения на 1 января 2023 года, на 1 января 2024 года, на 1 января 2025 года составляли:

- остаток на счете 1.108.91 «Недвижимое имущество концедента, составляющего казну» отсутствует;

- 14 000 000 рублей на счете 1.106.91 «Вложения в недвижимое имущество концедента» отражена стоимость проектно-сметной документации по объекту Школа г. Чита, Каштак;

- 1 029 236 124 рублей на счете 1.206.31 «Расчеты по авансам по приобретению основных средств» отражена сумма капитального гранта, перечисленная концессионеру в форме авансирования;

- 1 513 008 700 рублей на забалансовом счете 38 «Сметная стоимость создания (реконструкции) объекта концессии», отражена сумма инвестиций (предельный размер расходов), предусмотренный концессионным соглашением № 19/2021-125. Остаток по счету на 1 января 2023 года отсутствовал;

- остаток на забалансовом счете 39 «Доходы от инвестиций на создание и (или) реконструкцию объекта концессии» отсутствует.

В нарушение пункта 7 СГС Концессионные соглашения, пункта 390.1 Инструкции 157 н на дату заключения концессионного соглашения (26 ноября 2021 года) предельный объем инвестиций в сумме 1 513 008 700 рублей не отражен на забалансовом счете 38 «Сметная стоимость создания (реконструкции) объекта концессии»¹⁵.

В нарушение пункта 7 СГС Концессионные соглашения, пунктов 127, 202, 254, 295, 390.1, 390.3 Инструкции 157н, пунктов 31, 80 Инструкции 162н в период осуществления инвестиций (создания (реконструкции) Объекта соглашения:

- операции по вложениям в объекты концессии в объеме фактических затрат концессионера по их строительству (созданию) не отражались на счетах бюджетного (бухгалтерского) учета (не реже одного раза в полгода) по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010690000 «Вложения в имущество концедента» с кредитом соответствующих счетов аналитического учета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» с одновременным уменьшением забалансового счета 38 «Сметная стоимость создания (реконструкции) объекта концессии»;

¹⁵ Счета введены с 1 января 2021 года Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 14 сентября 2020 года № 198н «О внесении изменений в приложения № 1 и № 2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 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».

- не произведен зачет обязательств по выполненным работам в счет перечисленной ранее предварительной оплаты по кредиту счета соответствующих счетов аналитического учета счета 020600000 «Расчеты по выданным авансам» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 1 029 236 124 рублей;

В нарушение пунктов 7,10 СГС Концессионные соглашения, пунктов 141, 390.1, 390.2 Инструкции 157н, пунктов 32, 38 Инструкции 162н на дату ввода объекта в эксплуатацию и регистрации права государственной (муниципальной) собственности:

- не отражена операция по формированию стоимости объекта нефинансовых активов по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010600000 «Вложения в нефинансовые активы» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 040110190 «Доходы от безвозмездных неденежных поступлений в сектор государственного управления»;

- объект концессионного соглашения не принят к бюджетному учету по стоимости, указанной в подписанном сторонами концессионного соглашения акте приема части Объекта соглашения - 1 180 407 640 рублей по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010890000 «Нефинансовые активы, составляющие казну, в концессии» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010690000 «Вложения в имущество концедента»;

- на дату ввода в эксплуатацию созданного объекта не отражены суммы прогнозных показателей по доходам от концессионной платы за весь срок действия концессионного соглашения.

В нарушение пункта 6 СГС Концессионные соглашения, пунктов 85, 86 Инструкции 157н, пункта 28 СГС Нематериальные активы¹⁶ в период использования, эксплуатации объекта в течение срока действия концессионного соглашения начисление амортизации по имуществу концедента не производилось.

Согласно пункту 19 Инструкции 162н¹⁷ на объект нематериальных активов осуществляется начисление амортизации с отражением по дебету счета 040120271

¹⁶ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 года № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы».

¹⁷ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06 декабря 2010 года № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

«Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов» и кредиту счета 010492411 «Уменьшение стоимости нежилых помещений (зданий и сооружений) в концессии за счет амортизации».

Начисление амортизации начинается первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, и производится ежемесячно до полного погашения стоимости этого объекта либо его выбытия (в том числе по основанию списания объекта с бухгалтерского учета)¹⁸. Начисление амортизации на объекты прекращается первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта или за месяцем выбытия этого объекта с бухгалтерского учета¹⁹.

Объект соглашения должен быть принят к бухгалтерскому (бюджетному) учету в августе 2023 года. Начисление амортизации на Объект соглашения необходимо производить с сентября 2023 года. Исходя из применяемого Министерством метода начисления амортизации²⁰, ее размер должен составлять 3 934 692,13 рублей за 2023 год и 11 804 076,4 рублей за 2024 год.

На основании пункта 7 СГС Казна²¹, пункта 7 Порядка организации бюджетного учета объектов имущества казны Забайкальского края²² субъектом учета имущества казны с момента вступления в силу решения Арбитражного суда Забайкальского края от 26 июля 2024 года по делу № А78-2626/2024 является Департамент.

2. В соответствии с пунктом 12 СГС Учетная политика²³, изменение учетной политики производится в случае изменения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

¹⁸ Пункт 86 Инструкции 157 н, пункт 28 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 года №181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы» - далее СГС «Нематериальные активы».

¹⁹ Пункт 87 Инструкции 157н, пункт 29 СГС «Нематериальные активы».

²⁰ Расчет годовой суммы амортизации производится линейным способом, исходя из его балансовой стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока его полезного использования

²¹ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15 июня 2021 года № 84н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Государственная (муниципальная) казна».

²² Приказ Министерства финансов Забайкальского края от 31 января 2024 года № 2-нпа «Об утверждении порядка организации бюджетного учета объектов имущества казны Забайкальского края».

²³ Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее – СГС Учетная политика).

В нарушение части 6 статьи 8 Федерального закона №402-ФЗ, подпункта «а» пункта 12 СГС Учетная политика в Учетную политику Министерства не внесены изменения, связанные с утверждением и применением СГС Концессионные соглашения и приказа Министерства финансов Российской Федерации №198н²⁴, в части указания способов ведения бухгалтерского учета при отражении активов, обязательств, фактов хозяйственной жизни, иных объектов бухгалтерского учета, возникающих в результате заключения и исполнения концессионных соглашений и обновления рабочего плана счетов бухгалтерского учета для отражений операций по концессиям.

Аналитический учет вложений в нефинансовые активы ведется в многографной карточке или в ином регистре бухгалтерского учета, предусмотренном учетной политикой в разрезе видов (кодов) затрат по каждому объекту нефинансовых активов.²⁵

В нарушение пункта 128 Инструкции 157н многографные карточки (форма 0504054²⁶) по объектам концессии не ведутся. Иные регистры бухгалтерского учета для учета вложений в имущество концедента Учетной политикой Министерства не закреплены. Карточка капитальных вложений (ф. 0509211²⁷), используемая для регистрации, систематизации и накопления в электронном виде информации о вложениях (инвестициях) в объекты нефинансовых активов не ведется.

3. Согласно ч. 1 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое

²⁴ Приказ Минфина России от 14.09.2020 № 198н «О внесении изменений в приложения № 1 и № 2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 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».

²⁵ Пункт 128 Инструкции 157н.

²⁶ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 года №52н «Об утверждении 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, и Методических указаний по их применению».

²⁷ Пункт 72 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 15 апреля 2021 №61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению».

пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

Согласно п.11, п.11.1 Инструкции № 191н в состав 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 (далее – Баланс).

Баланс формируется получателем бюджетных средств, администратором источников финансирования дефицита бюджета, администратором доходов бюджета по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным²⁸.

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 разделе «Нефинансовые активы» 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). В разделе «Финансовые активы» отражаются остатки по стоимости финансовых активов, в том числе дебетовый остаток по счету 020600000 «Расчеты по выданным авансам».

Баланс за 2023 год

1) В нарушение пункта 16 Инструкции 191н в Балансе за 2023 год в разделе «На конец отчетного периода» не отражена сумма амортизации по Объекту соглашения - 3 934 692,13 рублей и стоимость объекта нефинансовых активов за минусом остатка по счету 010400 «Амортизация» - 1 176 472 947,87 рублей.

В результате искажение строки 190 «Итого по разделу I» Баланса за 2023 год раздела «На конец отчетного периода» составило 5,74 %.

²⁸ Согласно положениям статьи 12 Инструкции 191н

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.

2) В нарушение пункта 17 Инструкции 191н в Балансе за 2023 год по строке 260 «Дебиторская задолженность по выплатам (020600000, 020800000, 030300000), всего» раздела «На конец отчетного периода» размер дебиторской задолженности по выплатам завышен на 1 029 236 124 рублей.

В результате искажение итоговой строки 340 «Итого по разделу II» Баланса за 2023 год раздела «На конец отчетного периода» составило 3,19 %.

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.

3) В нарушение пункта 20 Инструкции 191н на забалансовом счете 38 «Сметная стоимость создания (реконструкции) объекта концессии» отражен остаток по объекту Школа г. Чита, Каштак в сумме 1 513 008 700 рублей.

4) В нарушение пункта 13 СГС Концессионные соглашения в тестовой части пояснительной записки в полном объеме не раскрыта информация о концессионном соглашении по Объекту соглашения.

Баланс за 2024 год

1) В нарушение пункта 16 Инструкции 191н в Балансе за 2024 год в разделе «На начало года» не отражена сумма амортизации 3 934 692,13 рублей по Объекту соглашения и стоимость объекта нефинансовых активов за минусом остатка по счету 010400 «Амортизация» - 1 176 472 947,87 рублей.

В результате искажение строки 190 «Итого по разделу I» Баланса за 2024 год раздела «На начало года» составило 5,74 %.

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.

2) В нарушение пункта 17 Инструкции 191н в Балансе за 2024 год по строке 260 «Дебиторская задолженность по выплатам (020600000, 020800000, 030300000), всего» по разделу «На начало года» завышен размер дебиторской задолженности по выплатам на 1 029 236 124 рубля.

В результате искажение итоговой строки 340 «Итого по разделу II» Баланса за 2024 год раздела «На начало года» составило 3,19 %.

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.

3) В нарушение пункта 20 Инструкции 191н на забалансовом счете 38 «Сметная стоимость создания (реконструкции) объекта концессии» отражен остаток по объекту Школа г. Чита, Каштак в сумме 1 513 008 700 рублей.

4) В нарушение пункта 13 СГС Концессионные соглашения в тестовой части пояснительной записки информация о концессионном соглашении по объекту Школа г. Чита, Каштак не раскрыта в полном объеме.

4. Также в ходе проверки представленной бюджетной отчетности выявлены ошибки и расхождения консолидированных показателей, отраженных Министерством в ф. 0503190 за 2024 год с данными первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета Учреждения.

При анализе ф. 0503190 выявлено:

- некорректное отражение сумм затрат по объекту «Инженерная защита г. Чита от затопления паводковыми водами р. Ингода левый берег» в сумме

49 781,1 тыс. рублей. Ошибка допущена в связи с ошибочным отражением затрат по указанному объекту на счете аналитического учета 1 106 000 Учреждением;

- расхождение показателей объемов капитальных вложений с данными регистров бухгалтерского учета по счету аналитического учета 1 106 000 Учреждения по 6 объектам.

На конец отчетного периода по 6 объектам незавершенного строительства в Учреждении сформировано отрицательное сальдо по счету аналитического учета 1 106 000, в том числе:

- Детский сад в с. Домна «минус» 2 778,1 тыс. рублей;
- Детский сад в с. Угдан «минус» 11 322,0 тыс. рублей;
- Многоквартирный жилой дом для детей-сирот в с.п. Красночикоиское «минус» 63,8 тыс. рублей;
- Спортивный зал для занятий бокса ул. Нагорная, 91 «минус» 153,0 тыс. рублей;
- Станция водоподготовки воды из артезианских скважин водозабора «Речной» г.п. Хилокское «минус» 276,9 тыс. рублей;
- Станция водоподготовки воды из артезианских скважин ВНС № 3 г. Чита «минус» 296,4 тыс. рублей.

Согласно пункту 127 Инструкции № 157н счет аналитического учета 1 106 000 предназначен для учета вложений (инвестиций) в объеме фактических затрат в объекты нефинансовых активов при их приобретении, строительстве (создании), модернизации и пр., которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве объектов нефинансовых активов, а также сумм произведенных капитальных вложений в нефинансовые активы, безвозмездно передаваемые в целях формирования стоимости нефинансовых активов.

Сальдо по счету аналитического учета 1 106 000 может быть дебетовым (если окончательная стоимость объекта не сформирована) или нулевым (если окончательная стоимость объекта сформирована и объект передан в эксплуатацию).

В указанном случае образование отрицательного сальдо обусловлено ошибками отражения в учете сумм произведенных фактических вложений в объекты нефинансовых активов при передаче объектов Департаменту²⁹ для внесения

²⁹ Департамент государственного имущества и земельных отношений Забайкальского края

объектов в реестр государственного имущества Забайкальского края. Суммы выбытия произведенных вложений отражались в учете исходя из общей стоимости государственных контрактов, заключенных на строительство указанных объектов, а не в сумме произведенных фактических вложений в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни (фактически выполненными работами). На момент передачи объектов их окончательная стоимость не была сформирована ввиду не исполнения обязательств по государственным контрактам в результате чего суммы выбытия превысили суммы фактических затрат образуя кредитовое сальдо на конец отчетного периода.

На 01 января 2025 года в ф. 0503190 Учреждения стоимость фактически сформированных капитальных вложений по указанным объектам отражена со знаком «минус». Вместе с тем Министерством при консолидации бюджетной отчетности в ф. 0503190 фактические расходы по 5 из указанных объектов отражены с нулевым значением, по 1 объекту сведения не отражены (исключены).

Корректировка Министерством данных ф. 0503190 привела к искажению отчетности по оборотам за отчетный период, в том числе по фактическому увеличению расходов на реализацию инвестиционных проектов за 2024 год в сумме 253 548 891,74 рублей и фактическому уменьшению расходов на реализацию инвестиционных проектов за 2024 год в сумме 253 395 891,75 рублей.

Согласно данным регистров бухгалтерского учета и бюджетной отчетности (ф. 0503190) на конец отчетного периода 2024 года объем нефинансовых активов Учреждения составил – 9 637 728 894,20 рублей. При надлежащем отражении сумм фактических затрат на реализацию инвестиционных проектов, которые учитываются в Учреждении на счете 106.11, общая сумма нефинансовых активов на 1 января 2025 года должна составлять – 9 652 619 172,22 рублей.

В нарушение статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ³⁰, части 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктов 10 и 173.1 Инструкции 191н Министерством внесены корректировки в консолидированную форму бюджетной отчетности (ф. 0503190) за 2024 год без внесения изменений в бухгалтерский учет и отчетность Учреждения. Искажение показателя бюджетной отчетности повлекло искажения сведений об активах, отраженных в Балансе за 2024 год.

³⁰ Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ

В результате искажение итоговой строки 190 «Итого по разделу I» Баланса за 2024 год в разделе «На конец отчетного периода» составило 0,07 % (14 890 278,02 рублей).

Искажение показателя бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности выраженное в денежном измерении, которое привело к искажению информации об активах не более чем на 1 процент и на сумму, превышающую один миллион рублей, согласно пункту 3 Примечаний к статье 15.15.6 КоАП РФ является значительным и влечет административную ответственность, установленную статьей 15.15.6 КоАП РФ.

7. ВЫВОДЫ

7.1. В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения требований: пункта 2 статьи 264¹, статьи 264² Бюджетного кодекса Российской Федерации; подпункта 8 статьи 3, частей 2, 6 статьи 8, пункта 1 статьи 11, пункта 1 статьи 13 Федерального закона №402-ФЗ; пунктов 10, 16,17, 20, 173.1 Инструкции 191н; пунктов 85,86, 127, 128, 141, 202, 254,295, 390.1, 390.2, 390.3 Инструкции № 157н; пунктов 31, 32, 38, 80 Инструкции № 162н; пунктов 36, 80 СГС Концептуальные основы; пунктов 6, 7, 10, 13 СГС Концессионные соглашения; пункта 28 СГС Нематериальные активы; подпункта «а» пункта 12, пункта 5 раздела II, пунктов 7, 8, 12, 20, СГС Учетная политика.

7.2. Выявлено искажение показателей бюджетной отчетности Министерства за 2023 год на конец отчетного периода по разделам I и II Баланса на 5,74 % и 3,19 % соответственно.

7.3. Выявлено искажение показателей бюджетной отчетности Министерства за 2024 год на начало отчетного периода по разделам I и II Баланса на 5,74 % и 3,19 % соответственно.

7.4. Выявлено искажение показателей бюджетной отчетности Министерства за 2024 год на конец отчетного периода по разделу I Баланса на 0,07 %.

8. Замечания руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия

В установленный законодательством срок после ознакомления с актом проверки Министерством 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

Министерству рассмотреть настоящий отчет и принять меры, направленные:

1) на устранение причин и условий, послуживших допущению выявленных нарушений, указанных в настоящем отчете,

2) на обеспечение достоверности бухгалтерской (бюджетной) отчетности, ее соответствия фактам хозяйственной жизни с учетом временной определенности, внесение необходимых исправлений в бухгалтерский (бюджетный) учет Министерства в порядке, установленном нормативными правовыми актами;

3) на обеспечение ведения бухгалтерского учета объектов, являющихся предметом концессионных соглашений в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, в том числе с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ, Инструкции № 157н, Инструкции № 162н, Инструкции №191н, СГС Концессионные соглашения, СГС Нематериальные активы;

4) на обеспечение ведения непрерывного бухгалтерского учета в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона № 402-ФЗ, иных нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета для организаций государственного сектора и на недопущение впредь нарушений действующих нормативных правовых актов;

5) на повышение исполнительской дисциплины должностных лиц Министерства, в чьи должностные обязанности входит организация, ведение бюджетного учета и составления 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 Министерство для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений.

10.2. Направить представление в Министерство.

10.3. Направить материалы контрольного мероприятия в Прокуратуру Забайкальского края.