

АКТ № 23
внешней проверки годовой бюджетной отчетности

г. Чудово

«18» апреля 2024 года

На основании приказа Контрольно – счетной палаты Чудовского муниципального района от 09.01.2024 № 2 «О проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности» контрольной группой в составе: председателя Контрольно – счетной палаты Чудовского муниципального района Козловой Ольги Владимировны, аудитора Контрольно – счетной палаты Чудовского муниципального района Ивановой Елены Александровны проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности в Администрации Чудовского муниципального района (главный администратор средств бюджета города Чудово, получатель средств бюджета города Чудово) (далее – местная администрация) за период с 01 января 2023 года по 31 декабря 2023 года.

Цель проверки: определить соответствие сводной бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств требованиям бюджетного законодательства и провести оценку достоверности сводной отчетности главного администратора бюджетных средств (далее – ГРБС), а также установить проводимую работу по обеспечению целевого использования бюджетных средств подведомственными получателями бюджетных средств (далее – ПБС).

Определить соответствие бюджетной отчетности получателя бюджетных средств требованиям бюджетного законодательства и провести оценку достоверности отчетности.

Контрольное мероприятие начато: 11 апреля 2024 года

Контрольное мероприятие окончено: 18 апреля 2024 года

Место проведения контрольного мероприятия: проверка проведена в казенном учреждении.

Условия, препятствующие проведению контрольного мероприятия: отсутствуют.

В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности в Администрации Чудовского муниципального района установлено следующее:

Полное наименование: Администрации Чудовского муниципального района

ИНН: 5318004567

КПП: 531801001

Юридический адрес и место нахождения: 174210 Новгородская область, г. Чудово, ул. Некрасова, д. 24а

Фактический адрес: 174210 Новгородская область, г. Чудово, ул. Некрасова, д. 24а

Контактный телефон: 8 (816-65) 45-650; 8 (816-65) 54-382; 8 (816-65) 54-390; 8 (816-65) 45-840; 8 (816-65) 54-830

Организационно – правовая форма: казенное учреждение

Сведения о постановке на учет: Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 53 0560389 от 28.11.2002.

ОГРН: 1025300721995

ОКВЭД: 84.11.3 – деятельность органов местного самоуправления по управлению вопросами общего характера

Перечень и реквизиты всех счетов в кредитных учреждениях, лицевые счета в органах федерального казначейства:

1) лицевой счет № 05503D00160 в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области;

2) лицевой счет № 04503D00160 в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области;

3) лицевой счет № 03503D00160 в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области;

4) лицевой счет № 08503D00160 в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области.

Право первой подписи в проверяемом периоде имел: Глава Чудовского муниципального района Шеляпин Виктор Николаевич.

Право второй подписи в проверяемом периоде имели: заведующая отделом по бухгалтерскому учету – главный бухгалтер Чернильникова О.В..

Общие положения

В соответствии с Уставом города Чудово Администрация Чудовского муниципального района исполняет полномочия Администрации города Чудово по решению вопросов местного значения в соответствии с Федеральным законом от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации». Администрация Чудовского муниципального района в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, указами Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, нормативными правовыми актами Новгородской областной Думы и Администрации Новгородской области, Уставом Чудовского муниципального района, Уставом города Чудово, решениями Думы Чудовского муниципального района, решениями Совета депутатов города Чудово, Положением об Администрации Чудовского муниципального района, постановлениями и распоряжениями Администрации Чудовского муниципального района.

Администрация Чудовского муниципального района (далее – местная администрация) в соответствии с пунктом 1 статьи 154 Бюджетного кодекса исполняет бюджетные полномочия исполнительно-распорядительного органа местного самоуправления города Чудово.

Финансовое обеспечение деятельности местной администрации осуществляется:

а) за счет средств бюджета города Чудово - по решению вопросов местного значения города Чудово;

б) за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита бюджета Чудовского муниципального района - по расходным обязательствам Чудовского муниципального района, связанным с осуществлением местной администрацией полномочий исполнительно-распорядительного органа города Чудово (пункт 3.2 статьи 86 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Местной администрацией учреждено муниципальное казенное учреждение «Городское хозяйство города Чудово». Местной администрацией осуществлены финансовые вложения в ООО «Межмуниципальное предприятие газоснабжения».

Проверка организации и ведения бюджетного (бухгалтерского) учета и составления отчетности местной администрации

Местной администрацией годовая бюджетная (бухгалтерская) отчетность представлена в соответствии с требованиями 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» (далее – Инструкция 191н). Бюджетная отчетность на бумажном носителе представлена заведующей отделом по бухгалтерскому учету – главным бухгалтером субъекта бюджетной отчетности в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

Изучение информации, содержащейся в Пояснительной записке, показало недостатки и нарушения требований, предъявляемых к ее формированию Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Предоставление бухгалтерской (финансовой) отчетности»¹ (далее – Стандарт № 260). В нарушение пункта 37 подпункта з Федерального Стандарта № 260 Пояснительная записка не содержит информацию о профессиональных суждениях, которые оказывают существенное влияние на показатели бюджетной отчетности. Например, профессиональные суждения о том, относятся объекты к основным средствам или инвестиционной недвижимости, являются ли договоры соглашениями об аренде, прочие существенные положения Учетной политики. В нарушение подпунктов а, б, в пункта 20, пункта 32 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»² (далее – Стандарт № 274н), Пояснительная записка не содержит обоснование и содержание изменений учетной политики, оказавших (способных оказать) существенное влияние на показатели финансового положения, финансовых результатов деятельности, движения денежных средств учреждения, порядок отражения последствий этих изменений в бюджетной отчетности; информацию о существенных ошибках, выявленных в отчетном периоде, с описанием ошибки (содержания и суммы), а также суммовых значениях выполненных корректировок бюджетной

¹ Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. N 260н

² Утвержден приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н

отчетности. В текстовой части Пояснительной записки не отражена информация об эффективности использования, обеспеченности (или необеспеченности) основными фондами (в том числе объектами имущества казны муниципального образования), основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности средств, характеристика их комплектности. Также в текстовой части Пояснительной записки отсутствует анализ факторов, которые оказали существенное влияние на показатели деятельности местной администрации в отчетном периоде (Классификатор нарушений п. 2.9 (1)).

Пояснительная записка составлена заведующей отделом по бухгалтерскому учету – главным бухгалтером Чернильниковой О.В.

Бюджетный (бухгалтерский) учет в местной администрации в проверяемый период был организован и осуществлялся в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации на основании Учетной политики, утвержденной распоряжением Администрации Чудовского муниципального района от 30.10.2018 № 408-рг «Об учетной политике». В Учетную политику 9 раз внесены изменения, которые носили уточняющий характер.

График документооборота³ разработан и является приложением № 4 «График документооборота» к Учетной политике. График документооборота отражает документооборот только отдела по бухгалтерскому учету Администрации Чудовского муниципального района, не затрагивая иные структурные подразделения местной администрации, что не соответствует требованиям к Графику документооборота, установленным Стандартом № 274. (Классификатор нарушений п. 2.9 (1)).

В соответствии с Положениями Учетной политики бюджетный (бухгалтерский) учет осуществлялся автоматизированным способом с использованием программного обеспечения «1С: Предприятие» 8.3 (8.3.22.1750, Конфигурация: Бухгалтерия государственного учреждения, редакция 2.0 (2.0.88.57); Конфигурация: Зарплата и кадры государственного учреждения, редакция 3.1 (3.1.25.37); Конфигурация: 1С: Учет в управляющих компаниях ЖКХ, ТСЖ и ЖСК, редакция 3.0 (3.0.117.1) (далее – Программный продукт 1С). Функциональность использования программного обеспечения на момент проведения проверки: программное обеспечение настроено, формирует информацию по запросу.

Для формирования квартальной, годовой бухгалтерской отчетности местная администрация применяла программное обеспечение «Парус» - система удаленного пользователя «Сводная отчетность Новгородской области». Программное обеспечение «Парус» - система удаленного пользователя «Сводная отчетность Новгородской области».

³ График документооборота представляет собой правила документооборота и технологию обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов для их отражения в бухгалтерском учете (п. 6 Инструкции N 157н, п. 9 Федерального стандарта N 274н, п. 22 Федерального стандарта N 256н).

Перед составлением годовой бюджетной отчетности проведена инвентаризация⁴ имущества и финансовых обязательств на основании распоряжения Администрации Чудовского муниципального района от 27.11.2023 № 307-рг «О проведении инвентаризации»⁵. Период проведения инвентаризации с 04.12.2023 по 18.12.2023 с отражением результатов инвентаризации по состоянию на 01.12.2023.

Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) оформлены автоматизированным способом. Рабочие материалы инвентаризационной комиссии (подсчеты, записи о техническом состоянии нефинансовых активов, о работоспособности, использовании по функциональному назначению) не представлены в ходе проведения проверки. Данные факты могут свидетельствовать о признаках формального проведения инвентаризации и утверждения ее результатов (Классификатор нарушений п. 2.2 (1)).

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности сверка взаимных расчетов не проведена в полном объеме, отсутствуют акты сверки расчетов со следующими контрагентами: ООО «Балтийские высоты», ГОУП «Новгородский кадастровый центр», ИП Лозгачев А.С., ИП Попик А.И., МУП «Чудовский Водоканал», АО «Национальная башенная компания», ООО «Новгородская ремонтно-строительная компания», ООО ОДД «Проф-Проект», ООО «Альянс», ООО «Геотранссервис», ООО «Старт», ООО «Стройпартнер», ПАО «МТС», ООО «ТСК-ВН», АО «Новгородоблэлектро», ЗАО «Линкор», Киселев В.В., МКУ «Городское хозяйство города Чудово», ООО «ЭнергоСтройСервис», ООО «Атлант», ООО «Олимп», ООО «ПСК Олимп», ООО «СервисСтрой». (Классификатор нарушений п. 2.4 (23)).

Описи основных средств не содержат основные технические и эксплуатационные показатели, описи основных средств (машины и оборудование) не содержат заводские инвентарные номера по техническому паспорту, назначения, мощности, что является нарушением пунктов 3.2, 3.4 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее – Методические указания № 49) (Классификатор нарушений п. 2.4 (1)).

Главная книга (ф. 0504072), сформированная в Программном продукте 1С: Бухгалтерия, представленная к проверке субъектом учета, соответствует

⁴ Под инвентаризацией понимается способ бухгалтерского учета, представляющий собой регламентную процедуру периодической проверки и документального подтверждения наличия, состояния и оценки имущества и обязательств организации, производимую для подтверждения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

⁵ Согласно пункту 6 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 N 157н, субъект учета в целях организации бухгалтерского учета, исходя из особенностей своей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности учреждения и выполняемых им в соответствии с законодательством Российской Федерации полномочий, формирует порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств в рамках своей учетной политики.

требованиям бюджетного законодательства. В ходе контрольного мероприятия проведена сверка показателей Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) (далее – Баланс) с данными регистра синтетического учета (Главной книги), расхождений не выявлено.

Местной администрацией годовая бюджетная (бухгалтерская) отчетность главного администратора бюджетных средств представлена в соответствии с пунктом 11 Инструкции 191н. В состав бюджетной отчетности включены все установленные Инструкцией 191н формы отчетов для главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета.

Анализ Баланса получателя бюджетных средств⁶

Активы Баланса представлены нефинансовыми активами на сумму 145 354 358 рублей 41 копейка, которые представлены:

основными средствами на сумму 73 000 рублей 00 копеек;

непроизведенными активами на сумму – 412 597 рублей 35 копеек;

материальными запасами на сумму 18 060 рублей 00 копеек;

нефинансовыми активами имущества казны на сумму 144 850 701 рубль 06 копеек.

Местная администрация в соответствии со статьей 51 Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» ведет Реестр муниципального имущества в порядке, установленном приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» (далее – Порядок ведения реестра).

Реестр муниципального имущества в электронном виде ведется с использованием программного обеспечения: «Барс – Имущество» версия 1.7.3.0., обновление произведено. В 2023 году проводилась работа по инвентаризации и приведению Реестра в соответствие требованиям законодательства. На момент проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности данная работа не завершена.

В ходе анализа имущества, указанного в оборотно-сальдовой ведомости имущества казны города Чудово, Контрольно-счетная палата Чудовского муниципального района установила наличие имущества: ТОС 0207 «Двойной шейкер» ул. Некрасова за д. 19 в районе Соленого пруда, уличный тренажер, которое в соответствии с его функциональными характеристиками подлежит передаче МКУ «Городское хозяйство города Чудово». Данное нарушение отмечалось Контрольно – счетной палатой Чудовского муниципального района

⁶ Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) (далее – Баланс)

при проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности в прошлые периоды, но местной администрацией оставлено без внимания. (Классификатор нарушений п. 1.2.101 (1)). Данное нарушение является следствием невыполнения инвентаризационной комиссией своих обязанностей, установленных пунктом 2.6 Приложения № 6 «Положение об инвентаризации имущества и обязательств» Учетной политики (инвентаризационная комиссия несет ответственность за качественное проведение инвентаризации в соответствии с законодательством Российской Федерации).

Исходя из совокупности норм, установленных пунктом 2.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств⁷ при формировании персонального состава инвентаризационной комиссии следует предусмотреть участие специалистов профильных комитетов (отделов). На момент проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности в соответствии с приложением № 11 к Учетной политике в состав постоянно действующей инвентаризационной комиссии входят: Должикова И.В. - заместитель Главы Администрации Чудовского муниципального района, председатель комиссии; Анищенко М.Г.- заместитель председателя комитета – начальник отдела имущественных отношений комитета строительства, архитектуры и земельно-имущественных отношений Администрации Чудовского муниципального района, заместитель председателя комиссии; Григорьева О.О. – главный служащий – эксперт отдела по бухгалтерскому учету Администрации Чудовского муниципального района, секретарь комиссии; Лысюк Т.С. – консультант отдела организационно-контрольной работы Администрации Чудовского муниципального района, член комиссии. Требования Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств о включении в состав инвентаризационной комиссии специалистов профильных комитетов местной администрацией не выполнены. (Классификатор нарушений п. 1.2.101 (1)).

Бухгалтерский учет муниципального имущества организован, но не отвечает требованиям достоверности, полноты и своевременности. Риски искажения показателей нефинансовых активов, представленных в составе годовой бюджетной отчетности формы 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» за 2023 год сохраняются.

Активы Баланса представлены финансовыми активами на сумму 21 980 621 рубль 65 копеек, которые представлены:

денежными средствами учреждения в сумме 156 265 рублей 17 копеек (обеспечение контрактов);

финансовыми вложениями в сумме 25 000 рублей 00 копеек⁸;

⁷ Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств"

⁸ Финансовые вложения в ООО «Межмуниципальное предприятие газоснабжения»

дебиторской задолженностью по доходам в сумме 21 799 356 рублей 48 копеек (20500 «Расчеты по доходам» - 20 968 045,12 рублей⁹, 20900 «Расчеты по ущербу и иным доходам» - 831 311,36 рублей).

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 21 799 356 рублей 48 копеек (в том числе просроченная – 19 852 265 рублей 82 копейки). Просроченная дебиторская задолженность складывается из задолженности по договорам аренды нежилых помещений (бани) (137 706,39 рублей), аренды за земельные участки (16 907 310,63 рублей), платы за наем от населения, проживающего в муниципальном жилом фонде (2 807 248,80 рублей).

В 2023 году в правовое управление Администрации Чудовского муниципального района для подачи в суд заявлений о взыскании задолженности по договорам аренды земельных участков поступило 104 материала на сумму 2 179 982,63 рубля (примерно 10 % от суммы дебиторской задолженности). По результатам проделанной работы в бюджет города Чудово поступили денежные средства в сумме 532 389,74 рублей, на исполнении в отделе судебных приставов находятся исполнительные производства на сумму 1 612 705,39 рублей, на рассмотрении в суде находится один материал на сумму 34 885,5 рублей. В 2023 год в правовое управление Администрации Чудовского муниципального района для подачи в суд заявлений о взыскании задолженности по договорам социального найма поступило 32 материала на сумму 438 671,87 рублей. По результатам проделанной работы в бюджет города Чудово поступили денежные средства на сумму 49 242,6 рублей, на исполнении в отделе судебных приставов находятся исполнительные производства на сумму 37 951,76 рублей, на рассмотрении в суде находится один материал на сумму 21 477,51 рублей.

Регистры аналитического учета по счету 205 00 «Расчеты по доходам» к проверке представлены¹⁰.

Учет расчетов по найму муниципального жилого фонда в 2023 году осуществляется в программном продукте 1С: Учет в управляющих компаниях, ЖКС и ТСЖ (редакция 3.0) (3.0.103.4) в разрезе каждого нанимателя.

Учет расчетов от сдачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, пени по арендной плате осуществляется в программном продукте «Барс:Аренда» версия 31.3.1 в разрезе арендаторов с отражением информации кадастрового номера земельного участка, кадастровой стоимости и начисленной арендной платы.

⁹ Аренда муниципального имущества – 139 447,58 рублей, аренда земельных участков, пени – 17 779 183,19 рублей, социальный наём – 3 049 414,35 рублей

¹⁰ Аналитический учет расчетов по поступлениям ведется в разрезе видов доходов (поступлений) по плательщикам (группам плательщиков) и соответствующим им суммам расчетов в Карточке учета средств и расчетов и (или) в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам. В соответствии с пунктами 199 - 201 инструкции 157н счет 205 00 «Расчеты по доходам» предназначен для учета расчетов по суммам доходов (поступлений), начисленных учреждением в момент возникновения требований к их плательщикам, возникающих в силу договоров, соглашений, а также при выполнении субъектом учета возложенных согласно законодательству Российской Федерации на него функций, а также поступивших от плательщиков предварительных оплат.

Учет расчетов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну, осуществлялся в Программном продукте 1С: Бухгалтерия государственного учреждения, редакция 2.0 (2.0.82.27)». Доходы от сдачи в аренду получены в результате заключения следующих договоров:

договор аренды № 1 недвижимого имущества от 01.07.2020 с индивидуальным предпринимателем Мусс Марией Олеговной (нежилое помещение общей площадью 821,1 кв.м., расположенное по адресу: Новгородская область, Чудовский район, г. Чудово,, ул. Вокзальная, д.17, помещ. 1н, кадастровый номер 53:20:0100173:157). Срок действия договора с 01 июля 2020 года по 30 июня 2025 года;

договор аренды № 1 недвижимого имущества от 01.02.2023 с Индивидуальным предпринимателем Эленберг Александром Сергеевичем (нежилое здание бани № 2 общей площадью 140,7 кв.м. по адресу: Новгородская область, Чудовский район, г. Чудово, ул. Майская, д.2, кадастровый номер 53620:0000000:1669). Срок действия договора с 01 февраля 2023 года по 31 января 2028 года.

Пассив баланса представлен обязательствами на сумму 156 265 рублей 17 копеек: иными расчетами в сумме 156 265 рублей 17 копеек.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствует.

Бюджетные полномочия получателя бюджетных средств определены статьей 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Одним из основных бюджетных полномочий получателя бюджетных средств является принятие и (или) исполнение в пределах доведенных бюджетных ассигнований бюджетных обязательств.

В соответствии с пунктом 3 статьи 219 Бюджетного кодекса получатель бюджетных средств, принимает обязательства в пределах, доведенных до него лимитов бюджетных обязательств путем заключения государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением.

В ходе выборочного анализа Отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) фактов нарушения пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса не установлено.

Аналитический учет обязательств осуществлялся в регистрах аналитического учета, утвержденных Инструкцией 157н. Регистр аналитического учета (форма по ОКУД 0504064 «Журнал регистрации обязательств») представлен к проверке в электронном виде. Выборочный анализ показателей нарушений не установил.

Аудит закупок

Закупка товаров, работ и услуг осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения

государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон о контрактной системе или Федеральный закон № 44-ФЗ).

Контрольно-счетной палатой Чудовского муниципального района проведен аудит одной закупки по Муниципальному контракту № 47-ЗКг от 24.08.2023 (ИКЗ 233531800456753180100100020034329000), заключенному с ООО «Новгородская Ремонтно - Строительная компания». Муниципальный контракт заключен по результатам проведения запроса котировок в электронной форме для закупки № 0150300004123000101, Протокол № 0150300004123000101 от 21.08.2023.

Предметом контракта является выполнение работ по оборудованию контейнерных площадок в соответствии с Техническим заданием.

Место выполнения работ: г. Чудово, ул. Замкова, ул. Свободы д. 24, пер. Дачный, ул. Волховская.

Срок выполнения работ: начало: с даты заключения контракта (24.08.2023), окончание: 31.10.2023.

Фактом принятия выполненных работ является подписание заказчиком Акта выполненных работ.

Цена контракта составляет 480 000 рублей 00 копеек и включает в себя расходы по выполнению работ, стоимость материалов, транспортные и погрузочно-разгрузочные расходы, налоги (включая сумму налога на добавленную стоимость (НДС), и другие обязательные платежи, сборы, пошлины, которые в соответствии с условиями контракта и действующим законодательством должны уплачивать подрядчики при выполнении контракта.

Техническим заданием на выполнение работ по оборудованию контейнерных площадок (Приложение № 1 к муниципальному контракту) предусмотрено выполнение работ по обустройству:

- 1) контейнерной площадки на один контейнер 8 м³ размером 4900х4400х200;
- 2) двух контейнерных площадок с навесом на 3 контейнера объемом 1,1 м³ размером 4700х1700х100 каждая;
- 3) контейнерной площадки с навесом на 2 контейнера объемом 1,1 м³ размером 3200х1700х100.

Контейнерная площадка должна иметь твердый вид покрытия основания с уклоном, удобным для выкатывания контейнеров к мусоровозам, а также для удобства подъезда к контейнерам маломобильных групп населения. При этом основание контейнерной площадки должно примыкать к твердому покрытию подъездного пути или разворотной площадки. Контейнерная площадка ТКО не должна иметь механических повреждений, заусенцев, искривлений, окалин и ржавчины. Швы должны быть проварены. Металлические конструкции имеют жесткое крепление. Контейнерная площадка должна иметь сплошные стены с трех сторон, чтобы закрыть мусорные баки.

НМЦК обоснована сметным методом. Локальный сметный расчет № ЛСР-02-01-01 составлен ресурсно-индексным методом и является Приложением № 2 к муниципальному контракту.

Факт выполненных работ подтвержден Актом о приемке выполненных работ № 52 от 12.11.2023, исправление № 1 от 22.11.2023 на сумму 480 000 рублей 00 копеек (документ подписан ЭЦП главного специалиста отдела ЖКХ и связи Федоровой Ю.Э. и заместителем главы администрации Захаренковым А.В. – 22.11.2023), установлено нарушение срока выполнения работ (22 дня) (Классификатор нарушений п. 4.44 (1), 480,0 тыс. рублей);

Дополнительные документы, содержащие детализацию выполненных работ (акты о приемке выполненных работ формы № КС-2):

акт о приемке выполненных работ № 1 от 31.10.2023 на сумму 157 858,42 рублей (выполнение работ по устройству контейнерной площадки размером 4900х4400х200 на 1 контейнер объемом 8 м³ по адресу: г. Чудово ул. Волховская);

акт о приемке выполненных работ № 2 от 31.10.2023 на сумму 115 843,18 рублей (выполнение работ по устройству контейнерной площадки 4700х1700х100 на 3 контейнера объемом 1,1 м³ по адресу: г. Чудово, пер. Дачный);

акт о приемке выполненных работ № 3 от 31.10.2023 на сумму 115 843,18 рублей (выполнение работ по устройству контейнерной площадки 4700х1700х100 на 3 контейнера объемом 1,1 м³ по адресу: г. Чудово, ул. Замкова);

акт о приемке выполненных работ № 4 от 31.10.2023 на сумму 90 455,22 рублей (выполнение работ по обустройству контейнерной площадки по адресу: Новгородская область, г. Чудово, ул. Свободы д.24).

Факт оплаты оказанных услуг подтвержден платежным поручением № 663172 от 01.12.2023 на сумму 480 000,0 рублей.

По факту нарушения сроков выполнения работ местной администрацией организована претензионная работа. Исполнителю выставлена Претензия от 28.11.2023 № М18-6293-И. По факту просрочки местной администрацией начислены пени в сумме 5 280,0 рублей. На момент проведения контрольного мероприятия пени не перечислены на счет муниципального образования. Дальнейшей претензионной работы по данному факту не проводилось. (Классификатор нарушений п. 4.44 (1))

В ходе проведения внешней проверки годовой бухгалтерской отчетности Контрольно-счетной палатой Чудовского муниципального района проведено обследование данных контейнерных площадок. Результаты обследования представлены в Акте контрольного осмотра контейнерных площадок № 22 от 18.04.2024. Контрольным осмотром установлено: оборудованные контейнерные площадки используются населением по целевому назначению. Контейнерная площадка, расположенная по адресу: Новгородская область, г. Чудово, ул. Волховская имеет механические повреждения, нарушена целостность сооружения (Классификатор нарушений п. 1.2.101 (1)).

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

Объем средств, проверенных в ходе проведения контрольного мероприятия, составил 25 141,3 тыс. рублей тыс. рублей, в том числе проверенных по аудиту закупок – 480,0 тыс. рублей.

Бюджетный (бухгалтерский) учет в местной администрации в проверяемый период был организован и осуществлялся в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации на основании Учетной политики, утвержденной распоряжением Администрации Чудовского муниципального района от 30.10.2018 № 408-рг «Об учетной политике».

Годовая бухгалтерская отчетность главного администратора бюджетных средств представлена, отвечает требованиям пункта 11 Инструкции 191н.

Годовая бухгалтерская отчетность получателя бюджетных средств представлена в соответствии с требованиями Инструкции 191н.

Сверка показателей годовой бюджетной отчетности с данными регистра синтетического учета Главной книги, регистров бухгалтерского учета расхождений не установила.

Состояние бюджетного (бухгалтерского) учета оценивается как «удовлетворительное», характеризуется рисками достоверности показателей нефинансовых активов бюджетной отчетности (ф. 0503130 «Баланс»).

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности выявлены нарушения и недостатки проведения инвентаризации, формирования Учетной политики, при ведении учета нефинансовых активов, при осуществлении закупок.

Акт реагирования:

Представление об устранении нарушений ведения бюджетного (бухгалтерского) учета.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Чудовского муниципального района _____ О.В. Козлова

Аудитор

Контрольно-счетной палаты

Чудовского муниципального района _____ Е.А. Иванова

Акт доведен до сведения:

Глава

Чудовского муниципального района _____ В.Н. Шеляпин

Главный бухгалтер _____ О.В. Чернильникова

Один экземпляр акта на ___ листах с приложениями на ___ листах получил