

АКТ № 35
внешней проверки годовой бюджетной отчетности

г. Чудово

«26» апреля 2023 года

На основании приказа Контрольно – счетной палаты Чудовского муниципального района от 09.01.2023 № 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 распорядитель средств бюджета города Чудово, получатель средств бюджета города Чудово) (далее – местная администрация) за период с 01 января 2022 года по 31 декабря 2022 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, определить соответствие бюджетной отчетности получателя бюджетных средств требованиям бюджетного законодательства и провести оценку достоверности отчетности получателя бюджетных средств, провести аудит закупок (выборочно).

Контрольное мероприятие начато: 14 апреля 2023 года

Контрольное мероприятие окончено: 26 апреля 2023 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 530560389 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 имели: Глава Чудовского муниципального района Хатунцев Николай Васильевич с 01.01.2022 по 11.07.2022; Заместитель Главы Администрации Чудовского муниципального района Должикова Ирина Викторовна с 12.07.2022 по 11.09.2022; Глава Чудовского муниципального района Шеляпин Виктор Николаевич с 12.09.2022 по настоящее время.

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».

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

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.

В соответствии с пунктом 11 Инструкции 191н в состав бюджетной отчетности включены следующие формы отчетов:

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

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);

Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184);

Пояснительная записка (ф. 0503160).

В соответствии с пунктом 8 Инструкции 191н в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) имеется информация о формах отчетности, не представленных в составе годовой бюджетной отчетности ввиду отсутствия в них числовых значений.

Изучение Пояснительной записки показало ее формирование с нарушениями требований, установленных Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Предоставление бухгалтерской (финансовой) отчетности»¹. В нарушение пункта 37 подпункта з Стандарта № 260 Пояснительная записка не содержит краткого описания основных положений Учетной политики. Отсутствуют сведения о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов местной администрации, о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности (или необеспеченности) основными фондами (в т.ч. казны муниципального образования), основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности средств, характеристика комплектности. Также в текстовой части Пояснительной записки отсутствует анализ факторов, которые оказали существенное влияние на показатели деятельности местной администрации в отчетном периоде. Пояснительная записка составляется заведующей отделом по бухгалтерскому учету – главным бухгалтером Чернильниковой О.В. Изучение информации Пояснительной записки установило отсутствие информации по анализу результатов деятельности структурных подразделений местной администрации в соответствии с полномочиями по Уставу города Чудово, проведенному ответственными лицами Администрации Чудовского муниципального района (**Классификатор нарушений п. 2.9, (1)**).

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 8 раз внесены изменения, которые носили уточняющий характер². Принятие федеральных стандартов бухгалтерского учета в период 2019-2022 годы, которые являются обязательными к применению, влечет изменения Учетной политики. С 2019 года в Учетную политику не вносились изменения, что указывает на несоответствие отдельных положений Учетной политики требованиям законодательства Российской Федерации³.

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

² Распоряжение Администрации Чудовского муниципального района от 30.11.2018 № 451-рг, распоряжение Администрации Чудовского муниципального района от 30.09.2019 № 362-рг, распоряжение Администрации Чудовского муниципального района от 06.02.2020 № 43-рг, распоряжение Администрации Чудовского муниципального района от 13.04.2020 № 138-рг, распоряжение Администрации Чудовского муниципального района от 20.04.2021 № 76-рг, распоряжение Администрации Чудовского муниципального района от 30.12.2021 № 380-рг, распоряжение Администрации Чудовского муниципального района от 30.12.2021 № 382-рг, распоряжение Администрации Чудовского муниципального района от 28.11.2022 № 262-рг

³ Согласно статье 4 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете состоит из: Федерального закона N 402-ФЗ, других федеральных законов, принятых в соответствии с ними нормативных правовых актов. К документам в области регулирования бухгалтерского учета в соответствии с частью первой статьи 21 Закона N 402-ФЗ относятся: федеральные стандарты бухгалтерского учета, федеральные стандарты бухгалтерского учета государственных финансов; отраслевые стандарты бухгалтерского учета, отраслевые стандарты бухгалтерского учета государственных финансов; нормативные акты Центрального банка Российской Федерации, предусмотренные частью 6 статьи 21 Закона N 402-ФЗ; рекомендации в области бухгалтерского учета.

График документооборота⁴ разработан и является приложением № 4 «График документооборота» к Учетной политике. График документооборота не информативен по причине отсутствия в нем документооборота структурных подразделений местной администрации. График документооборота содержит документооборот отдела по бухгалтерскому учету Администрации Чудовского муниципального района.

В целях организации эффективной работы по составлению первичных документов и их передаче в бухгалтерскую службу казенного учреждения в графике документооборота целесообразно отобразить этапы движения всех видов первичных документов, которыми оформляются факты финансово-хозяйственной деятельности местной администрации⁵. (Классификатор нарушений п. 2.1, (2)).

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. Расходы за счет средств бюджета города Чудово на содержание (обновление) данного программного продукта в 2022 году не осуществлялись.

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». Расходы на содержание (обновление) данного программного продукта в 2022 году за счет средств бюджета города Чудово не осуществлялись.

Местной администрацией используется программное обеспечение «Контур. Экстерн». Это система, которая предназначена для подготовки и отправки отчетности в электронном виде в контролирующие органы. Расходы на содержание (обновление) данного программного продукта в 2022 году за счет средств бюджета города Чудово не осуществлялись.

Местной администрацией для осуществления функциональной деятельности используется в работе программное обеспечение Kaspersky

⁴ 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).

⁵ Контрольно-счетная палата Чудовского муниципального района полагает, что оформить график документооборота лучше в виде схемы, таблицы или перечня работ по созданию, проверке и обработке документов, выполняемых каждым подразделением местной администрации, а также всеми исполнителями с указанием их взаимосвязи и сроков выполнения работ.

Security для обеспечения полноценной защиты от вирусов на персональных компьютерах, предназначенных для работы в органе местного самоуправления. Расходы за счет средств бюджета города Чудово на содержание (обновление) данного программного продукта в 2022 году не осуществлялись.

Местной администрацией используется программное обеспечение Консультант плюс⁶. Расходы за счет средств бюджета города Чудово на содержание (обновление) данного программного продукта в 2022 году не осуществлялись.

Администрацией Чудовского муниципального района в работе используется программное обеспечение СЭД ДЕЛО АИС МФЦ и Smart Route. Данное программное обеспечение выполняет функции системного документооборота. Расходы за счет средств бюджета города Чудово на содержание (обновление) данного программного продукта в 2022 году не осуществлялись.

Местной администрацией используется программное обеспечение Бюджет – Смарт Стандарт. Программное обеспечение используется для составления и исполнения доходов и расходов бюджетов субъектов, ЗАТО и муниципальных образований в технологии SMART с базовым функционалом по исполнению бюджета. Расходы за счет средств бюджета города Чудово на содержание (обновление) данного программного продукта в 2022 году не осуществлялись.

Администрацией Чудовского муниципального района в работе применяется программный комплекс Барс – имущество, версия 2014, конфигурация ПЛЮС Базовый функционал. Расходы за счет средств бюджета города Чудово на содержание (обновление) данного программного продукта в 2022 году не осуществлялись.

Обобщенная информация об использовании программного обеспечения представлена в Таблице 1 Приложения к Акту.

Перед составлением годовой бюджетной отчетности проведена инвентаризация⁷ имущества и финансовых обязательств на основании распоряжения Администрации Чудовского муниципального района от 24.11.2022 № 258-рг «О проведении инвентаризации»⁸. Период проведения

⁶ Это компьютерная справочно-правовая программа, которая содержит более 145 миллионов документов. Система предназначена для специалистов, имеющих дело с законодательством. Консультант плюс — это самая полная база правовой информации, аналитические материалы, удобный и быстрый поиск, дружественный интерфейс и современные программные технологии.

⁷ 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.

⁸ 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.

инвентаризации с 05.12.2022 по 19.12.2022 с отражением результатов инвентаризации по состоянию на 01.12.2022.

Вопросы организации проведения инвентаризации имущества казны местной администрацией не установлены Учетной политикой в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 N 256н (далее - СГС "Концептуальные основы"), федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 N 274н (далее - СГС "Учетная политика") и другими нормативными правовыми актами⁹. (Классификатор нарушений п. 2.1 (1)).

Анализ документов и информации материалов инвентаризации установил:

В составе документов по проведению инвентаризации представлены: инвентаризационные описи (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф.0504087)¹⁰, Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089), Акты о результатах инвентаризации (ф. 0504835)¹¹.

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 имеют признаки формального проведения инвентаризации (Классификатор нарушений п. 2.2 (1)).

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности сверка взаимных расчетов не проведена. Акт сверки расчетов, подписанный двумя сторонами - самое достоверное подтверждение сальдо расчетов с контрагентами, инструмент продления периода взыскания долга.¹² (Классификатор нарушений п. 2.4 (24)).

⁹ Письмо Минфина России от 01.04.2022 № 02-07-10/27359, письмо Минфина Российской Федерации от 30 декабря 2013 г. № 02-06-010/58448.

¹⁰ Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов на 01.12.2022: № 0000-000004 (материально-ответственное лицо (далее – МОЛ) Фадеева Н.А.), № 0000-000005 (МОЛ – Копылова Н.А.), № 0000-000006 (МОЛ – Лашманова Н.Н.), № 0000-000007 (МОЛ – Раскатов Ю.А.), № 0000-000008 (МОЛ – Михайлова О.А.), № 0000-000009 (МОЛ – Федорова Ю.Э.), № 0000-000010 (МОЛ – Лашманова Н.Н.), № 0000-000011 (МОЛ – Раскатов Ю.А.), № 0000-000012 (МОЛ – Лашманова Н.Н.), № 0000-000013 (МОЛ – Михайлова О.А.), № 0000-000014 (МОЛ – Раскатов Ю.А.), № 0000-000002 (МОЛ – Лашманова Н.Н.)

¹¹ Акт о результатах инвентаризации от 01.12.2022: № 0000-000003, № 0000-000004; № 0000-000005; № 0000-000006; № 0000-000007; № 0000-000008; № 0000-000009; № 0000-000010; № 0000-000011; № 0000-000012; № 0000-000013

¹² Акт сверки расчетов используется и для подтверждения долга. Если должник его признает, то срок исковой давности прерывается, и его течение начинается снова (ст. 203 ГК РФ, п. 20 Постановления Пленума ВС РФ от 29.09.2015 № 43). А это значит, что продлевается период, в течение которого этот долг можно взыскать и нельзя списать. Если акт сверки подписан уже после того, как истек срок исковой давности по долгу,

Замечания и нарушения по оформлению результатов проведенной инвентаризации представлены в Таблице 2 Приложения к Акту (Классификатор нарушений п. 2.4 (2)).

Главная книга (ф. 0504072), сформированная в Программном продукте 1С: Предприятие, представленная к проверке субъектом учета, соответствует требованиям бюджетного законодательства. В ходе контрольного мероприятия проведена (выборочно) 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 книгой, расхождений не выявлено.

Обобщенные сведения о состоянии программного бюджетного (бухгалтерского) учета на его соответствие требованиям законодательства Российской Федерации представлены в Таблице 3 Приложения к Акту.

Активы

Активы Баланса (форма по ОКУД 0503130) представлены нефинансовыми активами на сумму 135 115 198 рублей 56 копеек и финансовыми активами на сумму 19 606 058 рублей 14 копеек.

Нефинансовые активы в сумме 135 115 198 рублей 56 копеек представлены преимущественно муниципальным имуществом города Чудово, числящимся на счете 01080 "Нефинансовые активы имущества казны" в сумме 133 362 213 рублей 88 копеек, произведенными активами в сумме 458 779 рублей 68 копеек, материальными запасами в сумме 20 205 рублей 00 копеек, вложениями в нефинансовые активы в сумме 499 000 рублей 00 копеек и расходами будущих периодов в сумме 775 000 рублей 00 копеек.

Нефинансовые активы имущества казны.

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» обязана вести 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).

Согласно информации Служебной записки председателя комитета строительства, архитектуры и земельно-имущественных отношений Администрации Чудовского муниципального района Лашмановой Н.Н. от 24.04.2023 № 67 на момент проведения экспертно-аналитического мероприятия Реестр муниципального имущества в электронном виде ведется с использованием программного обеспечения: «Барс – Имущество» версия 1.7.3.0. обновление произведено. В 2022 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 Служебной записке отсутствуют запрашиваемые Контрольно-счетной палатой Чудовского муниципального района сведения об актуальности информации Реестра на момент проведения контрольного мероприятия.

В ходе анализа перечня имущества, указанного в оборотно-сальдовой ведомости имущества казны города Чудово, Контрольно-счетная палата Чудовского муниципального района установила наличие имущества, которое в соответствии со своим функциональным назначением должно быть передано МКУ «Городское хозяйство города Чудово». Контрольно-счетная палата Чудовского муниципального района произвела выборочно изучение имущества казны, по результатам которого выявлены объекты - забор с воротами на участке (1,6 га) кладбища д. Лука; остановка (г. Чудово, ул. Большевиков) – 3 шт.; ТОС 0207 «Двойной шейкер» ул. Некрасова за д. 19 в районе Соленого пруда, уличный тренажер; дорожные знаки в количестве 67 штук; металлическое ограждение (г. Чудово, ул. Фестивальная); рампа для скейтбординга (территория Парка имени 1 мая); гирлянда; горка; качели; комплект освещения «Цветной каскад»; консоль новогодняя – 3 штуки; насос; песочница; светоблок СТК 300Ж с ТООВ; световая декорация; турник; цветок декоративный пуансетия красная; шар- 2 штуки; шведская стенка; скамейка С-79/1 г. Чудово у. д. 88 по ул. Грузинское шоссе; ограда (3 поребрика); ограничивающие пешеходные ограждения (г. Чудово, ул. Оплеснина, вдоль д.3 (15 штук)); ограничивающие пешеходные ограждения (г. Чудово, ул. Октябрьская, вдоль д. 1а (29 штук)), которое должно обслуживаться. **(Классификатор нарушений п. 3.19 (94)).**

Непроизведенные активы

В соответствии с пунктом 71 Инструкции 157н на счете 10300 «Непроизведенные активы» учитываются земельные участки, на которые государственная собственность не разграничена, вовлекаемые уполномоченными органами власти (органами местного самоуправления) в хозяйственный оборот, сведения о которых внесены в Единый государственный реестр недвижимости на основании документов, подтверждающих права пользования земельными участками (выписок из Единого государственного реестра недвижимости о соответствующем земельном участке). В соответствии с пунктом 4 Учетной политики учитываются земельные участки в составе непроизведенных активов в условной оценке «1 квадратный метр - 1 рубль». Выборочный анализ регистра бухгалтерского учета – Оборотной ведомости по счету 10300 «Непроизведенные активы» нарушений не установил.

Материальные запасы

В соответствии с пунктом 98 - 100 Инструкции 157н счет 10500 «Материальные запасы» предназначен для учета операций с материальными объектами, относящимися к материалам в соответствии с положениями федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций

государственного сектора "Запасы"¹³. Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости. Нарушений по принятию к бюджетному учету материальных запасов не установлено.

Расходы будущих периодов

На счете 40150 «Расходы будущих периодов» местной администрацией учтены расходы, не отвечающие требованиям пункта 302 Инструкции 157н, что несет риски достоверности показателей годовой бухгалтерской отчетности. На данном счете местной администрацией отражены расходы по ряду муниципальных контрактов¹⁴, которые подлежали отражению на счете 401.20 «Расходы текущего финансового года». Согласно данным служебной записки заведующей отделом по бухгалтерскому учету - главного бухгалтера Чернильниковой О.В. от 24.04.2023 данное нарушение произошло в виду технической ошибки (Классификатор нарушений п. 2.11 (1), 775,0 тыс. рублей). Нарушение устранено специалистами отдела по бухгалтерскому учету Администрации Чудовского муниципального района в январе 2023 года (представлена бухгалтерская справка за 10.01.2023).

Показатель нефинансовых активов Баланса (форма по ОКУД 0503130) имеет риски достоверности.

Финансовые активы

Финансовые активы представлены: денежными средствами учреждения на сумму 176 757 рублей 62 копейки, финансовыми вложениями в сумме 25 000 рублей¹⁵, дебиторской задолженностью по доходам в сумме 19 403 750 рублей 52 копейки и дебиторской задолженностью по выплатам в сумме 550 рублей 00 копеек.

Местная администрация осуществляла полномочия администратора неналоговой группы доходов бюджета города Чудово¹⁶. Неналоговая группа доходов представлена доходами от управления и распоряжения муниципальным имуществом города Чудово и земельными участками, в том числе государственная собственность на которые не разграничена.

Сальдо по счету 205 00 «Расчеты по доходам» на конец отчетного периода в регистрах аналитического учета соответствует сальдо в Главной книге и составляет 18 907 012 рублей 50 копеек. 18 907 012 рублей 50 копеек представлено дебиторской задолженностью

¹³ Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 7 декабря 2018 г. N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы"

¹⁴ Муниципальный контракт № 49-ЗК с Индивидуальны предпринимателем Попик А.И. на сумму 595 000 рублей 00 копеек; муниципальный контракт № 45-ЕП с Индивидуальным предпринимателем Попик А.И. на сумму 4 000 рублей 00 копеек; Муниципальный контракт № 43-ЗК с Индивидуальным предпринимателем Киселевым В.В. на сумму 176 000 рублей 00 копеек

¹⁵ Финансовые вложения в ООО «Межмуниципальное предприятие газоснабжения»

¹⁶ Бюджетные полномочия администратора неналоговой группы доходов установлены статьей 160.1 Бюджетного кодекса. Основными бюджетными полномочиями администратора доходов являются начисление, учет и контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним и осуществление взыскания задолженности по платежам в бюджет, пеней и штрафов по ним и другие.

в сумме 2 971 975 рублей 20 копеек по плате за социальный найм (2 841 159 рублей 52 копейки – показатель прошлого года);

в сумме 175 062 рубля 69 копеек по плате за аренду имущества казны (266 385 рублей 84 копейки – показатель прошлого года);

в сумме 15 759 974 рубля 61 копейка по плате за аренду земли (13 149 692 рубля 96 копеек – показатель прошлого года).

Дебиторская задолженность по счету 205 00 «Расчеты по доходам» увеличилась по отношению к аналогичному показателю прошлого года на сумму 2 649 774 рубля 18 копеек (показатель прошлого года – 16 257 238 рублей 32 копейки).

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

Учет расчетов по найму муниципального жилого фонда в 2022 году осуществляется в разрезе каждого нанимателя.

Учет расчетов от сдачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, пени по арендной плате осуществлялись в разрезе арендаторов с отражением информации кадастрового номера земельного участка, кадастровой стоимости.

Учет расчетов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну, осуществлялся по договорам:

- договору аренды недвижимого имущества № 4 от 01 марта 2017 года между Администрацией Чудовского муниципального района и МУП Чудовского муниципального района «Чудовский Водоканал». Администрацией Чудовского муниципального района передано в пользование на условиях аренды нежилое здание бани площадью 140,7 кв.м. по адресу: Новгородская область, г. Чудово, ул. Майская, д.2. Срок действия данного договора с 01.03.2017 года по 28.02.2022 года¹⁷. Сумма годовой арендной платы составляет 8 442 рубля 00 копеек;

- договору аренды № 1 недвижимого имущества от 1 июля 2020 года между Администрацией Чудовского муниципального района и индивидуальным предпринимателем Мусс Марией Олеговной. Администрацией Чудовского муниципального района передано в пользование на условиях аренды нежилое помещение общей площадью 821,1 кв. м, расположенное по адресу: Новгородская область, Чудовский район, г. Чудово, ул. Вокзальная, д. 17 помещ. 1н. Срок действия договора с 1 июля 2020 года по 30 июня 2025 года включительно. Сумма годовой арендной платы за недвижимое имущество составляет 5 378 рублей 21 копейка.

Администрацией Чудовского муниципального района объекты муниципальной собственности переданы в безвозмездное временное пользование:

1) АО «Новгородоблэлектро» на неопределенный срок передано нежилое здание трансформаторной подстанции, тип КТП, мощностью 400 Ква,

¹⁷ В связи с окончанием договора аренды недвижимого имущества № 4 от 01.03.2017 Арендатор передал, а Арендодатель принял имущество на основании Акта приема-передачи имущества от 28.02.2022

площадью 1,3 кв.м., расположенной по адресу: Новгородская область, г. Чудово, ул. Загородная (Договор безвозмездного пользования № 5 от 10 апреля 2017 года, Дополнительное соглашение к договору от 16 марта 2018 года);

2) МБУ «МСКО «Светоч» на неопределенный срок передана сцена, расположенная по адресу: Новгородская область, г. Чудово, ул. Некрасова, д.29-а (Договор безвозмездного пользования № 2 от 22.12.2022);

3) МБУ «Молодежный центр «Диалог» на неопределенный срок передан фотоаппарат Canon EOS 2000D Kit 18-55mm; МФУ Kyocera ECOSYS M2235 dn; Системный блок DELL Vostro 3470 SFF i3 8100 (Договор № 1 безвозмездного пользования движимым имуществом от 24 октября 2019 года);

4) МБУ «МСКО «Светоч» на неопределенный срок переданы трибуны для проведения праздничных мероприятий (Договор № 2 безвозмездного пользования движимым имуществом от 26 ноября 2019 года);

5) МБУ «МСКО «Светоч» передан шатер 5x10 м в комплекте с 2-мя боковыми стенками и 10-ю стенками с окнами размером 97x115 см, в торцах рулонные стенки-двери, в количестве 1 шт; шатер 6x6 м в комплекте с боковыми стенками с окнами размером 97x115 см в каждой, в количестве 2-х шт. (Договор № 2 безвозмездного пользования движимым имуществом от 06.07.2020, срок действия договора с 06.07.2020 по 05.07.2025);

6) МБУ «МСКО «Светоч» переданы JBL PRX818XLFW активный сабвуфер 1500 Вт с встроенным Wi-Fi, 1 x JBL 2278 G – 2 штуки стоимостью 184 540 рублей, микрофон SHURE BLX24E\SM58 V17 – 2 штуки стоимостью 64 000 рублей (Договор № 2 безвозмездного пользования движимым имуществом от 12.07.2021, срок действия договора с 12.07.2021 по 11.07.2026);

7) МБУ «МСКО «Светоч» переданы на неопределенный срок баннер (задник сцены 8600x4400) 1 штука стоимостью 20 592 рубля, баннер (для рампы 8820x1200) 1 штука стоимостью 5 730 рублей, баннер (кулиса 1500x6900) 2 штуки стоимостью 9780 рублей; баннер (кулиса 1000x6900) 2 штуки стоимостью 7 020 рублей, баннер (фасад здания 3000x4000) 1 штука стоимостью 5 800 рублей, баннер (колонны 340x5000) 4 штуки стоимостью 7 078 рублей (Договор № 6 безвозмездного пользования движимым имуществом от 29.11.2021).

В соответствии с пунктом 5 статьи 50 и статьей 51 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» имущество, не соответствующее требованиям части 1 статьи 50 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» подлежит реперофилерованию или отчуждению. В целях эффективного решения вопросов местного значения и эффективного управления муниципальным имуществом объекты муниципальной собственности, переданные в безвозмездное пользование МБУ «МСКО «Светоч» (муниципальное учреждение Чудовского муниципального района), целесообразно передать в собственность Чудовского муниципального района и предоставить МБУ «МСКО «Светоч» на праве оперативного управления.

Дебиторская задолженность по доходам (205 00, 209 00, всего) (строка 250 Баланса) на конец отчетного периода составила – 19 403 750 рублей 52 копейки. Показатель дебиторской задолженности по доходам снизился. Просроченная дебиторская задолженность составляет 12 537 рублей 15 копеек (ООО «Альянс», муниципальный контракт 0150300005818000048-0109625-01 от 14.05.2018). Согласно информации, представленной в составе Пояснительной записки ф. 0503160 за 2022 год в юридический отдел Администрации Чудовского муниципального района для подачи в суд заявлений о взыскании задолженности по договорам аренды земельных участков поступило 107 материалов на сумму 4 294 969 рублей 00 копеек. В бюджет города Чудово поступило за указанный период денежных средств на сумму 867 488 рублей 03 копейки. На исполнении находятся исполнительные производства на сумму 3 427 480 рублей 97 копеек. Для подачи в суд заявлений о взыскании задолженности по договорам социального найма поступило 58 материалов на сумму 773 893 рубля 70 копеек, из них 6 материалов на сумму 62 950 рублей 84 копейки находятся на стадии подготовки. За 2022 год в бюджет города Чудово поступило денежных средств на сумму 107 781 рубль 49 копеек. На исполнении находятся исполнительные производства на сумму 603 161 рубль 37 копеек.

В соответствии с бюджетным законодательством работа с дебиторской задолженностью регламентируется локальным правовым актом. Учитывая, что в процессе работы с дебиторской задолженностью задействованы разные структурные подразделения местной администрации (комитет по управлению имуществом местной администрации, юридический отдел), порядок взаимодействия структурных подразделений при взыскании дебиторской задолженности регламентирован приложением № 12 к Учетной политике.

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 2022 год сохраняются. В связи с имеющимися недостатками в учете муниципального имущества существуют риски недополучения доходов в бюджет города Чудово¹⁸.

¹⁸ Экономическую основу осуществления местного самоуправления в городе Чудово в соответствии со статьей 49 Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» составляют находящееся в собственности города Чудово муниципальное имущество и средства бюджета. Для целей обеспечения эффективности использования нефинансовых активов в сфере управления земельно-имущественными комплексами целесообразен системный подход с обеспечением последовательного решения задач:

1) анализ текущего состояния нефинансовых активов и выявление резервов в сфере управления имуществом. Проведение инвентаризации нефинансовых активов;

2) создание достоверной системы учета и контроля за движением имущества, земельных участков для целей управления, учитывающей технические, экономические и правовые аспекты;

В целях достоверного и прозрачного бюджетного учета имущества муниципального образования, качественного внутреннего контроля и недопущения растраты имущества казны, обеспечения сохранности нефинансовых активов казны, Контрольно – счетная палата Чудовского муниципального района предлагает определить порядок и периодичность проведения инвентаризации имущества казны, в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Исходя из совокупности норм, установленных пунктом 2.3 Методических указаний по инвентаризации, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» при формировании персонального состава инвентаризационной комиссии предусмотреть участие специалистов профильных комитетов (отделов). Данные рекомендации Контрольно-счетной палатой Чудовского муниципального района отражались в Актах о результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности прошлых периодов, но оставлены без внимания местной администрацией.

Пассив

Пассив баланса представлен обязательствами: иными расчетами в сумме 176 757 рублей 62 копейки (расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение).

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.

Контрольные соотношения в формах годовой бюджетной отчетности ф. 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» и ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (показатель кредиторской задолженности), представленные в таблице, достигнуты.

Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128, показатель графы 12)	Сведения о неисполненных денежных обязательствах (ф. 0503175, показатель раздела 2 графы 2)	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169, показатель графы 9)
0	0	0

Аналитический учет обязательств осуществляется в регистрах аналитического учета, утвержденных Инструкцией 157н. Регистр аналитического учета (форма по ОКУД 0504064 «Журнал регистрации обязательств») к проверке представлен в электронном виде. Анализ Журнала

3) на основе достоверной системы учета создание системы управления имуществом и принятия решений с ориентацией на наиболее важные количественные и качественные критерии эффективности использования.

регистрации обязательств установил, что все операции оформляются своевременно, в хронологическом порядке, наименования документов, номера документов дата их составления указываются.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2022 года отсутствует (показатель прошлого года – 1 378 456 рублей 41 копейка), что является положительным фактором.

Расходы местной администрации исполнены на сумму 96 482 243 рубля 51 копейка или 91,3 процента утвержденных бюджетных назначений.

Расходы на закупку товаров, работ и услуг имеют большой удельный вес в структуре расходов. Освоение денежных средств по данному виду расходов осуществлялось посредством размещения заказа в соответствии с требованиями федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон).

Сведения о закупках, проведенных в 2022 году местной администрацией в рамках реализации Федерального закона, представлены в таблице:

Наименование	Единственный поставщик	Запрос котировок	Конкурс	Аукцион
Количество закупок	56	11	0	14
Сумма закупок, тыс. рублей	302, 4	4 393, 2	0	25 792, 9
Характер закупок	Исполнение полномочий органов местного самоуправления			
Полученная экономия	326,2	43, 2	х	1 031, 2

За указанный период проведено: 14 аукционов на общую сумму 25 792,9 тыс. рублей, 11 запросов котировок на общую сумму 4 393,2 тыс. рублей и 56 закупок у единственного поставщика на общую сумму 326,2 тыс. рублей. Экономия от конкурентных процедур составила 1 400,6 тыс. рублей. Информация в данной таблице представлена отделом закупок и проектной деятельности Администрации Чудовского муниципального района.

Контрольно-счетной палатой Чудовского муниципального района в рамках проведения контрольного мероприятия проанализированы три закупки на предмет своевременности исполнения обязательств Сторонами и организации претензионной работы, сведения о которых представлены в таблице:

Муниципальный контракт / Договор	Предмет муниципального контракта / Договора	Срок исполнения муниципального контракта / Договора	Срок исполнения муниципального контракта / Договора (фактически) по состоянию на 31.12.2022 г.
Муниципальный контракт от 19.01.2022 № 8-ЗК на выполнение работ по капитальному ремонту жилого помещения по адресу: Новгородская	Выполнение работ по капитальному ремонту жилого помещения по адресу:	Сроки выполнения работ: 19.01.2022-25.02.2022	Исполнен Акт о приемке выполненных работ от 25.02.2022 № 1 на сумму 129 800

область, Чудовский район, г. Чудово, ул. Новгородская, д.6, кв.16, ком. 2, заключен между местной администрацией и Индивидуальным предпринимателем Киселевым Владимиром Викторовичем	Новгородская область, Чудовский район, г. Чудово, ул. Новгородская, д.6, кв. 16, ком.2		рублей 00 копеек
Муниципальный контракт от 22.02.2022 № 20-ЕП, заключен между местной администрацией и ООО «Триумф»	Выполнение работ по устройству трех контейнерных площадок размером 4900х4400х200 каждая на 1 контейнер объемом 8 м ³	Сроки выполнения работ: с 22.02.2022 – 01.08.2022	Исполнен Акт № 1 от 02.08.2022 на сумму 290 496 рублей 00 копеек
Муниципальный контракт от 17.05.2022 № 59/1 на выполнение работ на инженерно-геодезические изыскания «Парк имени 1 Мая» в городе Чудово Новгородской области, заключен между местной администрацией и Индивидуальным предпринимателем Воробьевым Василием Викторовичем	Оказание услуг на инженерно-геодезические изыскания «Парк имени 1 Мая» в городе Чудово Новгородской области	Срок оказания услуг: 17.05.2022 – через один месяц с даты заключения муниципального контракта	Исполнен Акт сдачи-приемки выполненных работ № 20/2022 от 17.06.2022 на сумму 60 000 рублей 00 копеек

Муниципальный контракт № 8-ЗК от 19.01.2022 на выполнение работ по капитальному ремонту жилого помещения по адресу: Новгородская область, Чудовский район, г. Чудово, ул. Новгородская, д.6, кв. 16, ком.2 заключен между местной администрацией и Индивидуальным предпринимателем Киселевым Владимиром Викторовичем.

Муниципальный контракт заключен по результатам проведения запроса котировок в электронной форме. Документация по проведению запроса котировок в ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия представлена в электронном виде с Портала закупок.

Предметом муниципального контракта является выполнение работ по капитальному ремонту жилого помещения по адресу: Новгородская область, Чудовский район, г. Чудово, ул. Новгородская, д.6, кв.16, ком. 2.

Начальная максимальная цена контракта – 144 170 рублей 00 копеек. В соответствии с частью 9 статьи 22 Федерального закона начальная максимальная цена контракта обоснована проектно-сметным методом. В соответствии с данными Протокола подведения итогов запроса котировок в электронной форме 0150300004121000159 от 14.01.2022: извещение о проведении запроса котировок в электронной форме и проект контракта были размещены 29 декабря 2021 года на сайте единой информационной системы в сфере закупок (ЕИС) и на сайте Единой электронной торговой площадки (АО

ЕЭТП). Процедура подведения итогов запроса котировок в электронной форме проводилась котировочной комиссией. По окончании срока подачи заявок до 13.01.2022 было подано пять заявок от участников: Индивидуальный предприниматель Киселев Владимир Викторович (предложение о цене – 129 800 рублей 00 копеек), ООО «ЮДЖИ» (предложение о цене – 134 000 рублей 00 копеек), Индивидуальный предприниматель Аббасов Ильгам Шамиль Оглы (предложение о цене – 134 000 рублей 00 копеек), ООО «НРСК» (предложение о цене – 135 000 рублей 00 копеек), ООО «Объект недвижимости» (предложение о цене – 139 777 рублей 00 копеек). В результате подведения итогов победителем запроса котировок в электронной форме признан Киселев Владимир Викторович (предложение о цене – 129 800 рублей 00 копеек). Цена муниципального контракта - 129 800 рублей 00 копеек.

Сроки выполнения работ: начало - с 19.01.2022, завершение – 25.02.2022.

Факт выполнения работ подтвержден Актом о приемке выполненных работ № 1 от 25.02.2022 на сумму 129 800 рублей 00 копеек. Акт о приемке выполненных работ подписан заместителем Главы местной администрации Должиковой И.В., в акте имеется отметка главного специалиста отдела имущественных отношений комитета по управлению имуществом Петровой Н.В. о своевременности и выполнении в полном объеме работ и согласование заведующей сектором закупок Фадеевой Н.А. (от 17.03.2022). Также к проверке представлен Акт приемочной комиссии¹⁹ жилого помещения (квартиры) по адресу: Новгородская область, г. Чудово, ул. Новгородская, д.6, кв.1, ком.2 от 17.03.2022, без указания номера. Настоящий документ составлен с целью установления выполнения работ в соответствии с муниципальным контрактом от 19.01.2022 № 8-ЗК.

Оплата выполненных работ произведена Исполнителю на основании платежного поручения № 415483 от 01.04.2022 на сумму 129 800 рублей 00 копеек.

Муниципальный контракт № 20--ЕП от 22.02.2022 заключен местной администрацией с ООО «Триумф».

Предметом муниципального контракта является выполнение работ по устройству трех контейнерных площадок размером 4900x4400x200 каждая на 1 контейнер объемом 8м³. Место выполнения работ: город Чудово, ул. Фестивальная, ул. Волховстроя, переулок Борнвильский.

Муниципальный контракт заключен на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона. По информации, предоставленной отделом закупок и проектной деятельности Администрации Чудовского муниципального района, данная закупка осуществлена через Портал поставщиков.

¹⁹ Члены приемочной комиссии: Должикова И.В., заместитель Главы администрации Чудовского муниципального района, председатель комиссии; Лашманова Н.Н. – председатель комитета по управлению имуществом Администрации Чудовского муниципального района, заместитель председателя комиссии; Анищенко М.Г. – заместитель председателя комитета – начальник отдела имущественных отношений комитета по управлению имуществом Администрации Чудовского муниципального района; Шведкина Е.В. – заведующая отделом архитектуры и градостроительства Администрации Чудовского муниципального района; Михайлова О.А. – заведующая отделом жилищно-коммунального хозяйства и связи Администрации Чудовского муниципального района

Цена муниципального контракта – 290 496 рублей 00 копеек.

Срок выполнения работ: начало – 22.02.2022, завершение – 01.08.2022.

Исполнение контракта подтверждено Актом № 1 от 02.08.2022 г. на сумму 290 496 рублей 00 копеек. В документе имеется подпись специалиста местной администрации, курирующего деятельность в сфере жилищно-коммунального хозяйства Федоровой Ю.Э., заведующей сектором закупок Фадеевой Н.А. о своевременности и качестве выполненных работ. Дополнительно, к Акту № 1 от 02.08.2022 г. отделом жилищно-коммунального хозяйства Администрации Чудовского муниципального района в ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия представлены фотоматериалы, подтверждающие факт выполненных работ.

Оплата выполненных работ произведена Исполнителю на основании платежного поручения № 896921 от 09.08.2022 на сумму 290 496 рублей 00 копеек.

Данные сооружения приняты к бюджетному учету в составе имущества казны и учтены на счете 10800 «Нефинансовые активы имущества казны».

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетной палатой Чудовского муниципального района проведено контрольное обследование трех контейнерных площадок, расположенных в городе Чудово, ул. Фестивальная, ул. Волховстроя, переулок Борнвильский. По результатам контрольного обследования составлен Акт от 21.04.2023 № 31. В ходе обследования контейнерных площадок выявлены факты механических повреждений бетонного основания контейнерной площадки на переулке Борнвильский, механических повреждений - сильной деформации профилированного настила всех контейнерных площадок, нарушения целостности крепления профильных труб к профилированному настилу контейнерных площадок по ул. Фестивальная и переулок Борнвильский. Выявленные в ходе визуального осмотра факты свидетельствуют о порче муниципального имущества неустановленными лицами.

Муниципальный контракт № 59/1 на выполнение работ на инженерно-геодезические изыскания «Парк имени 1 Мая» в городе Чудово Новгородской области от 17.05.2022 заключен с Индивидуальным предпринимателем Воробьевым Василием Викторовичем.

Муниципальный контракт заключен на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона. Отсутствует информация о размещении закупки через Портал поставщиков. Муниципальный контракт представлен к проверке в электронном виде. Бумажный вариант Муниципального контракта с Приложениями не представлен в ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия. В соответствии с пунктом 1.2 Муниципального контракта предметом муниципального контракта является оказание услуг на инженерно-геодезические изыскания «Парк имени 1 Мая» в городе Чудово Новгородской области в соответствии со спецификацией (приложение № 1 к контракту), техническим заданием (приложение № 2 к контракту) и схемы. В представленном варианте Муниципального контракта присутствует только

приложение № 1 «Спецификация», приложение № 2 «Техническое задание» и схема не представлены, из чего следует отсутствие обоснования цены муниципального контракта (Классификатор нарушений п. 4.35 (1), 60,0 тыс. рублей).

Цена муниципального контракта – 60 000 рублей 00 копеек. Срок оказания услуг: начало срока оказания услуг с 17.05.2022 – через один месяц с даты заключения контракта.

Исполнение контракта подтверждено Актом сдачи – приемки выполненных работ № 20/2022 от 17.06.2022 на сумму 60 000 рублей 00 копеек, подписанным обеими сторонами. Со стороны местной администрации Акт подписан заместителем главы администрации Чудовского муниципального района Должиковой И.В., имеется отметка о полноте и своевременности выполненных работ начальником отдела благоустройства, дорожного хозяйства и транспорта Зыриной Г.Н. К проверке представлен в электронном виде Технический отчет по результатам инженерно-геодезических изысканий на объекте: Новгородская область, г. Чудово, Парк имени 1-го Мая, 7/2022-Р-ИГДИ, датированный 2022 годом.

Оплата оказанных услуг произведена на основании платежного поручения № 742836 от 23.06.2022 на сумму 60 000 рублей 00 копеек.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

Объем средств, проверенных в ходе проведения контрольного мероприятия, составил 104 943,5 тыс. рублей.

Учетная политика Администрации Чудовского муниципального района не актуализирована, требует доработки. График документооборота не информативен. Оформление результатов инвентаризации имущества проведено с нарушением требований законодательства. Порядок проведения инвентаризации имущества казны не урегулирован органом местного самоуправления.

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

Бухгалтерский учет нефинансовых и финансовых активов организован, ведется, но не отвечает требованиям достоверности, полноты и своевременности. Бухгалтерский учет пассива ведется. При ведении бюджетного (бухгалтерского) учета активов допускаются нарушения требований законодательства Российской Федерации.

Состояние бюджетного (бухгалтерского) учета оценивается как «удовлетворительное», характеризуется рисками достоверности отдельных показателей бюджетной отчетности.

**Председатель
Контрольно-счетной палаты**
_____ **Козлова О.В.**
«__» _____ 2023 г.

**Глава Чудовского
муниципального района**
_____ **Шеляпин В.Н.**
«__» _____ 2023 г.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
_____ **Иванова Е.А.**
«_» _____ 2023 г.

Заведующая отделом -
главный бухгалтер
_____ **Чернильникова О.В.**
«_» _____ 2023 г.

Настоящий акт составлен в двух экземплярах.

Один экземпляр акта на ___ листах с приложениями на «_» листах получил

«_» _____ 2023 г.

Таблица 1

Приложение к Акту
№ 35 от 26.04.2023

Анализ расходов на программное обеспечение в 2022 году

№ п/п	Перечень программных продуктов, используемых в деятельности объекта контроля	Сведения о муниципальном контракте (ином договоре), устанавливающем бюджетные обязательства (приобретение, содержание и другие)	Размер бюджетного обязательства, рублей (средства бюджета муниципального района)	Размер бюджетного обязательства, рублей (средства бюджета города Чудово)	Примечание (правильность отражения в учете)
1.	«Консультант Плюс»	Контракт сопровождения экземпляров систем консультантплюс № 1111/22А/153-ЕП от 28.12.2021, заключен между местной администрацией и ООО «Информ Сервис»	72 432,0	0	+
2.	«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)	Муниципальный контракт на информационно-программное обслуживание ПП 1С № 193-22/152-ЕП от 28.12.2021, заключен между местной администрацией и ООО «ИнфоТЭК»	33 816,0	0	+
3.	«Парус» - система удаленного пользователя «Сводная отчетность Новгородской области»	-	-	-	-
4.	«Контур. Экстерн»	Муниципальный контракт № 00440037/22 на предоставление использования и абонентское	27 800,0	0	+

		обслуживание системы «Контур.Экстерн» от 03.02.2022, заключен между местной администрацией и АО «Производственная фирма «СКБ Контур»			
5.	Антивирус Kaspersky Endpoint Security	Муниципальный контракт № 150-ЭА на оказание услуг по продлению неисключительных прав (лицензий) ранее установленного антивирусного программного обеспечения Антивирус Kaspersky Endpoint Security от 27.09.2022, заключен между местной администрацией с ООО «Проектинформ»	123 255,24	0	+
6.	СЭД ДЕЛО АИС МФЦ и Smart Route	Муниципальный контракт № 3-ИТС/155-ЕП от 30.12.2021 на оказание услуг по информационно-техническому сопровождению и Муниципальный контракт № 41-ЕП/20-ИТС на оказание услуг по информационно-техническому сопровождению от 31.03.2022 заключены местной администрацией с ГУ «Новгородский информационно-аналитический центр»	166 644,0 35 037,0	0	+
7.	«Бюджет – Смарт Стандарт» (составление и исполнение доходов и расходов бюджетов субъектов, ЗАТО и муниципальных образований в технологии SMART с базовым функционалом по исполнению бюджета)	Муниципальный контракт № КС-674 о предоставлении неисключительных (пользовательских) прав на использование объектов интеллектуальной собственности (программ для ЭВМ) от 09.03.2022, заключен местной администрацией с	117 100,0	0	+

		ООО «Кейсистем»			
8.	«БАРС-Имущество», версия 2014, конфигурация ПЛЮС Базовый функционал	Муниципальный контракт № 42-ЕП (купли-продажи Абонемента на техническое обслуживание программных продуктов) от 31.03.2022, заключен местной администрацией с ООО «Центр Информационных Технологий БАРС»	43 800,0	0	+
	Итого:		619 884,24		

Таблица 2 Сведения о выявленных в материалах инвентаризации нарушениях

№ п. Методических указаний 49	Наименование	Фактическое исполнение
пункт 3.2	При инвентаризации основных средств комиссия производит осмотр объектов и заносит в описи полное их наименование, назначение, инвентарные номера и основные технические или эксплуатационные показатели.	не исполнено
пункт 3.4	Машины, оборудование и транспортные средства заносятся в описи индивидуально с указанием заводского инвентарного номера по техническому паспорту организации-изготовителя, года выпуска, назначения, мощности и т.д.	не исполнено

Таблица 3

Сведения о состоянии бюджетного (бухгалтерского) учета

Актив					Пассив				
Объект учета	Учетная политика (установлены ли правила)	Программный учет	Бухгалтерский учет	Соответствие бухгалтерского учета положениям Учетной политики и Инструкции 157н, 162н	Объект учета	Учетная политика (установлены ли правила)	Программный учет	Бухгалтерский учет	Соответствие бухгалтерского учета положениям Учетной политики Инструкции 157н, 162н
Основные средства	+	х	х	х	Лимиты	+	+	+	+
Нефинансовые активы имущества казны	+ с нарушениями ²⁰	+ с нарушениями	+ с нарушениями	-					
Непроизведенные активы	+	+	+	+					
Материальные запасы	+ с нарушениями ²¹	+	+	-					
Забалансовые счета	+ с нарушениями ²²	+	+	-	Обязательства Бюджетные	+	+	+	+
Расчеты по доходам	+	+	+ Карточка учета средств и расчетов (ф. 0504051)	+					

²⁰ Не раскрыт порядок проведения инвентаризации имущества казны муниципального образования

²¹ Не раскрыт порядок признания в учете возвратного материала, материалов, образующихся после проведения ремонтных работ и пригодных для дальнейшего использования

²² Не раскрыт порядок учета на забалансовом счете 01 «Имущество полученное в пользование» и 02 «Материальные ценности на хранении» (в бюджетном учете ценности отражены на данных забалансовых счетах)