

АКТ № 28
внешней проверки годовой бюджетной отчетности

г. Чудово

«27» апреля 2021 года

На основании приказа Контрольно – счетной палаты Чудовского муниципального района от 22.01.2021 № 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 (получатель средств бюджета города Чудово) (далее – местная администрация) за период с 01 января 2020 года по 31 декабря 2020 года.

Цель проверки: определить соответствие бюджетной отчетности получателя бюджетных средств требованиям бюджетного законодательства и провести оценку достоверности отчетности.

Контрольное мероприятие начато: 11 марта 2021 года

Контрольное мероприятие окончено: 27 апреля 2021 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) 54-832; 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 № 001218040 от 22 ноября 1991 года. **ОГРН:** 1025300721995

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 (средства во временном распоряжении);

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

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

4) лицевой счет № 08503D00160 в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области (администратор источников финансирования дефицита бюджета).

Право первой подписи в проверяемом периоде имели: Глава Чудовского муниципального района Хатунцев Николай Васильевич.

Право второй подписи в проверяемом периоде имели: с 01.01.2020 года по 08.07.2020 - заведующая отделом по бухгалтерскому учету – главный бухгалтер Зимянина Марина Викторовна; с 09.07.2020 по 13.09.2020 – главный – служащий – эксперт отдела по бухгалтерскому учету Недашковская О.А., с 14.09.2020 по настоящее время - 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 области, Уставом города Чудово, 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).

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.

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 4 раза внесены изменения¹.

В соответствии с Положениями Учетной политики бюджетный (бухгалтерский) учет осуществлялся автоматизированным способом с использованием программного обеспечения «1С: Предприятие - Бухгалтерский учет» бюджетная конфигурация», «1С: Предприятие – Зарплата + Кадры» (далее – Программный продукт 1С). Бюджетный (бухгалтерский) учет нефинансовых и финансовых активов, лимитов и бюджетных обязательств в 2020 году местной администрацией осуществлялся автоматизированным способом с использованием Программного продукта 1С² в соответствии с положениями Учетной политики. Функциональность использования программного обеспечения на момент проведения проверки: программное обеспечение настроено, формирует информацию по запросу. Субъектом учета представлены регистры и иные финансовые документы по электронной почте.

Перед составлением годовой бюджетной отчетности проведена инвентаризация³ имущества и финансовых обязательств на основании

¹ Распоряжения Администрации Чудовского муниципального района от 30.11.2018 № 451-рг, от 30.09.2019 № 362-рг, от 06.02.2020 № 43-рг, от 13.04.2020 № 138-рг

² Автоматизированный способ ведения бухгалтерского учета является необходимым условием поддержания учета в состоянии, отвечающем требованиям законодательства Российской Федерации, снижения рисков расхождений и недочетов, сокращения трудозатрат.

³ 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.

распоряжения от 16.12.2020 № 386-рз «О проведении инвентаризации»⁴. Пунктом 1.13 Приложения № 6 «Положение об инвентаризации имущества и обязательств» к Учетной политике⁵ установлен порядок проведения инвентаризации имущества казны. В качестве документа – основания для принятия данного порядка использовано информационное письмо Департамента бюджетной методологии Министерства финансов РФ от 24 марта 2016 г. № 02-07-10/17037⁶. В соответствии с пунктом 1.13. Приложения № 6 к Учетной политике при инвентаризации имущества казны сведения о фактическом наличии инвентаризируемых объектов учета (реестровые записи об объектах имущества муниципальной казны из Реестра муниципального имущества) записываются комиссией в Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) (ф. 0504087) по нефинансовым активам имущества казны⁷. По мнению Контрольно – счетной палаты Чудовского муниципального района, не противоречащему нормам действующего законодательства в части проведения инвентаризации имущества, к основным целям проведения инвентаризации имущества казны на местном уровне относятся:

выявление фактического наличия объектов имущества казны и определение их технического состояния;

сопоставление фактического наличия объектов инвентаризации с данными бухгалтерского учета и учетными данными реестра муниципального образования;

проверка технического состояния нежилых помещений и составление плана мероприятий, направленных на улучшение технического состояния пустующих объектов;

⁴ 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.

⁵ На основании Письма Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2013 г. № 02-06-010/58448 при оформлении в рамках учетной политики указанного порядка, следует руководствоваться основными положениями методических рекомендаций, утвержденных приказом Минфина от 13.06.1995 N 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств".

⁶ Данное письмо не относится к категории документов, регулирующих бюджетное законодательство, не носит рекомендательный характер, а содержит мнение Департамента по данному вопросу

⁷ В соответствии со статьей 14 Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" (далее - Закон N 131-ФЗ) к вопросам местного значения городского поселения относится владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности поселения.

В силу пункта 1 статьи 51 Закона N 131-ФЗ органы местного самоуправления владеют, пользуются и распоряжаются муниципальным имуществом в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Федеральными законами и принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

выявление неэффективно используемых или используемых не по назначению (не в соответствии с договорными обязательствами) объектов инвентаризации;

регистрация, постановка на учет выявленного неучтенного имущества (в том числе бесхозного) и уточнение реестра муниципального имущества муниципального образования;

выявление свободных муниципальных нежилых помещений, установление их технического состояния.

Данные мероприятия невозможно провести без фактического осмотра, обмера, замера объектов нефинансовых активов имущества казны, которые подлежат инвентаризации.

Изучение документов и информации материалов инвентаризации установило:

В составе документов по проведению инвентаризации представлены: инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов от 1 декабря 2020 года № 1, от 1 декабря 2020 года № 7, от 01 декабря 2020 года № 8, от 1 декабря 2020 года № 9, составленные по результатам инвентаризации имущества казны. Данные инвентаризационные описи подписаны всеми членами инвентаризационной комиссии, но расписка материально ответственных лиц в описях отсутствует по причине отсутствия назначенных материально-ответственных лиц. Объекты казны не вовлечены в хозяйственный оборот, управление данными объектами осуществляет местная администрация. Назначение материально-ответственного лица в отношении указанных объектов целесообразно осуществить исходя из должностных обязанностей работников местной администрации, на которых возложены функции обслуживания данных объектов в целях их содержания и (или) обеспечения сохранности. Должностными регламентами работников местной администрации не предусмотрено обследование объектов имущества казны в целях их содержания и обеспечения сохранности (Классификатор нарушений Иные (4)).

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности сверка взаимных расчетов с контрагентами не проведена⁸, акты сверки взаимных расчетов к проверке не представлены. Акт сверки расчетов, подписанный двумя сторонами - самое достоверное подтверждение сальдо расчетов с контрагентами, инструмент продления периода взыскания долга.⁹ (Классификатор нарушений п. 2.4 (23)).

⁸ В соответствии с пунктом 27 Положения по ведению бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится инвентаризация расчетов со всеми контрагентами, в том числе с которыми есть остатки расчетов.

⁹ 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, возникшему после 1 июня 2015 года, течение исковой давности начинается заново (п. 2 ст. 206 ГК РФ, Федеральный закон от 08.03.2015 № 42-ФЗ).

Замечания и нарушения по оформлению результатов проведенной инвентаризации представлены в таблице 1 Приложения к Акту (Классификатор нарушений п. 2.4 (б)).

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

Обобщенные сведения о состоянии программного бюджетного (бухгалтерского) учета и его соответствие требованиям законодательства Российской Федерации представлены в таблице 2 Приложения к Акту.

Активы

Активы Баланса (форма по ОКУД 0503130) представлены нефинансовыми активами на сумму 150 896 248 рублей 53 копейки и финансовыми активами на сумму 29 384 463 рубля 89 копеек.

Нефинансовые активы в сумме 150 896 248 рублей 53 копейки представлены преимущественно муниципальным имуществом города Чудово, числящемся на счете 010800000 "Нефинансовые активы имущества казны". Финансовые активы представлены: денежными средствами учреждения на сумму 660 569 рублей 22 копейки; дебиторской задолженностью по доходам в сумме 27 923 045 рублей 28 копеек и дебиторской задолженностью по выплатам в сумме 800 849 рублей 39 копеек.

Местной администрацией учреждено муниципальное казенное учреждение «Городское хозяйство города Чудово». Целями деятельности¹⁰ МКУ «Городское хозяйство города Чудово» являются:

формирование эффективной системы регулирования и осуществления дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения города Чудово;

обеспечение исполнения гражданами, организациями, предприятиями, учреждениями и объединениями, независимо от их организационно-правовых форм и форм собственности, нормативных правовых актов органов местного самоуправления, регулирующих деятельность в области дорожного хозяйства, благоустройства, санитарного состояния и уборки территории города Чудово;

¹⁰ Сведения представлены из текстовой части Пояснительной записки формы 0503160 МКУ «Городское хозяйство города Чудово»

формирование единой политики в сфере благоустройства, уличного освещения и озеленения, координация деятельности предприятий и учреждений, занимающихся благоустройством и озеленением;

осуществление технического надзора за выполнением работ по строительству, капитальному и текущему ремонту объектов, являющихся муниципальной собственностью города Чудово и переданных Учреждению на праве оперативного управления;

обеспечение выполнения функций, связанных с организацией строительства, проведение текущего и капитального ремонта объектов, являющихся муниципальной собственностью города Чудово и переданных Учреждению на праве оперативного управления.

Местной администрацией на основании постановления от 30.03.2020 № 280 «О закреплении на праве оперативного управления муниципального имущества» произведена передача на праве оперативного управления муниципального имущества муниципальному казенному учреждению «Городское хозяйство города Чудово». Прием-передача муниципального имущества осуществлена на основании Актов о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)¹¹. В нарушение требований части 2 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и пункта 8 раздела I Инструкции № 157н в актах о приеме-передаче объектов нефинансовых активов обязательные для заполнения графы¹² не заполнены. Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов является первичным учетным документом для отражения в учете новым правообладателем объектов нефинансовых активов, поступающих при возникновении права оперативного управления (Классификатор нарушений п. 2.2 (1)). Акты о приеме – передаче объектов нефинансовых активов подписаны председателем и членами комиссии. В соответствии с требованиями пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» акты подписывают лица, несущие материальную ответственность за передаваемые нефинансовые активы¹³. В качестве лица, передающего объекты, определено должностное лицо - главный специалист комитета по управлению имуществом Администрации Чудовского муниципального района Кудрявцева Л.А., которая не наделена соответствующими полномочиями действовать от имени организации, соответствующие полномочия отсутствуют в ее должностной инструкции. Персональная материальная ответственность за сохранность перечисленных в Актах нефинансовых активов за данным специалистом не была закреплена. (Классификатор нарушений иные (1)).

¹¹ Данная форма регламентирована Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 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» (далее – приказ Минфина России № 52н)

¹² Столбцы №№ 2-8 раздела 1 «Сведения о передаваемых объектах нефинансовых активов»; раздел 2 «Краткая индивидуальная характеристика объекта (ов)

¹³ В Акте строка «Объект сдал (должность, подпись, расшифровка подписи)».

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 подлежало передаче МКУ «Городское хозяйство города Чудово» - автомобильные дороги общего пользования местного значения: пер. Хвойный¹⁴ протяженностью 86 м балансовой стоимостью 36 464 рубля; ул. 1-я Тушинская¹⁵ протяженностью 570 м. балансовой стоимостью 2 392 рубля, проезд по ул. Державина¹⁶ протяженностью 693,10 м балансовой стоимостью 1 рубль, пер. Безымянный¹⁷ площадью 1 224,6 м² балансовой стоимостью 1 рубль. Пояснений по данному факту должностными лицами Администрации Чудовского муниципального района не представлено. **Классификатор нарушений п.3.15 (4).**

Одним из основных нарушений учета муниципального имущества по-прежнему является неполный охват объектов учета. Так, например, в Реестре муниципального имущества и в регистрах бюджетного (бухгалтерского) учета отсутствуют проезды между домами, проезды между улицами, многолетние насаждения и прочее имущество. Инвентаризация данных активов не проведена. Данное нарушение отмечалось Контрольно – счетной палатой Чудовского муниципального района при проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности в прошлые периоды, нарушения не устранены в полном объеме. Показатель нефинансовых активов бюджетной отчетности (форма по ОКУД 0503130) имеет риски достоверности.

В целях установления характера недостатков в учете муниципального имущества города Чудово и формирования предложений, направленных на устранения недостатков, Контрольно-счетная палата Чудовского муниципального района выборочно проверила процесс планирования создания, создания и принятия к учету нефинансовых активов на территории «Городской центр отдыха».

В муниципальных правовых актах, документах бюджетного планирования сведения о реализации проекта «Городской центр отдыха» представлены разрозненно, в том числе по причине реализации данного проекта одновременно по мероприятиям двух муниципальных программ, что является недостатком целевого управления.

Согласно Концепции развития территории «Городской центр отдыха» территория включает в себя территорию вокруг хоккейной коробки на ул. Некрасова у ДК «Светоч» и территорию вокруг «Соленого пруда». На территории «Городской центр отдыха» по результатам исполнения муниципальных контрактов должны появиться следующие объекты: раздевалка, хоккейная коробка, торговый павильон, павильон для экспозиции

¹⁴ В оборотно-сальдовой ведомости по счету 010800000 числится под № 226

¹⁵ В оборотно-сальдовой ведомости по счету 010800000 числится под № 227

¹⁶ В оборотно-сальдовой ведомости по счету 010800000 числится под № 228

¹⁷ В оборотно-сальдовой ведомости по счету 010800000 числится под № 487

творческих работ, фото-зона, мини-сцена, площадка с тренажёрами и другие объекты.

Благоустройство территории «Городской центр отдыха» предполагает проведение работ на территории вокруг хоккейной коробки на ул. Некрасова у ДК «Светоч» и на территории вокруг «Соленого пруда». Администрацией Чудовского муниципального района сформированы два земельных участка:

1) земельный участок с кадастровым номером 53:20:01 002 16:621, разрешенное использование – спорт, собственность – город Чудово;

2) земельный участок с кадастровым номером 53:20:01 002 17:370, разрешенное использование - для размещения водных объектов, собственность – не разграничена.

Земельный участок с кадастровым номером 53:20:01 002 16:621 принят к учету в составе имущества Чудовского муниципального района¹⁸, должен был быть принят в составе имущества города Чудово, и принят на 108 счете, имущество казны Чудовского муниципального района, должен был быть принят на 108 счете, имущество казны города Чудово. **Классификатор нарушений п. 3.24 (2), п. 2.3 (2)**. Нарушение исправлено в ходе контрольного мероприятия.

Администрацией Чудовского муниципального района права на земельные участки не заявлены, соответственно земельные участки не приняты к учету на 103 счете «Непроизведенные активы», тогда как закупку товаров и работ по проекту «Городской центр отдыха» осуществляла Администрация Чудовского муниципального района.

На благоустройство территории «Городской центр отдыха» ООО «Формат» разработана проектно-сметная документация.

06 апреля 2021 года комиссия в составе Председателя Контрольно-счетной палаты Чудовского муниципального района, аудитора Контрольно-счетной палаты Чудовского муниципального района и представителей объекта контроля обследовала территорию «Городской центр отдыха». Данные обследования территории «Городской центр отдыха» занесены в Акт № 24 контрольных действий по обследованию территории «Городской центр отдыха» от 06.04.2021 (прилагается). В ходе обследования территории «Городской центр отдыха» установлено наличие объектов благоустройства - хоккейная коробка, торговый павильон, павильон для экспозиции творческих работ, фото-зона, мини-сцена, площадка с тренажёрами и других. На всех объектах благоустройства отсутствуют инвентарные номера. Сопоставление фактически имеющихся на территории «Городской центр отдыха» объектов благоустройства с данными регистров бюджетного (бухгалтерского) учета и

¹⁸ 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 соответствии с требованиями Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, установленного приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» .

изучение сведений об объектах благоустройства, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, показало:

1) сложности в идентификации учетных объектов;

2) некорректное формирование основных средств (система уличного освещения представляет собой комплекс конструктивно-сочленённых объектов, имеющих общее функциональное назначение и одинаковый срок полезного использования, Городской центр отдыха «Соленый пруд» не представляет собой комплекс конструктивно-сочленённых объектов благоустройства, имеющих общее функциональное назначение и одинаковый срок полезного использования, расположенных на одном земельном участке¹⁹).

Характер описанных недостатков и нарушений – системный. Основными причинами нарушений являются недостаточная проработка схемы реализации проекта, по результатам реализации которого возникают объекты основных средств, некачественное планирование, недостаточный опыт реализации проектов, отсутствие работы постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов²⁰.

При управлении нефинансовыми активами отсутствует системность: часть нефинансовых активов, расположенных на территории «Городской Центр отдыха» передана МКУ «Городское хозяйство города Чудово», часть – не передана. Благоустройство территории «Городской Центр отдыха» не завершено, целесообразность передачи объектов, расположенных на данной территории, МКУ «Городское хозяйство города Чудово» отсутствует.

В ходе анализа регистра аналитического учета, карточки счета 020900000, установлен факт принятия к учету на счет бюджетного учета 209 00 «Расчеты по ущербу и иным доходам» дебиторской задолженности по счету 20600 «Расчеты по выданным авансам» в сумме 13 055 823 рубля 90 копеек от МКУ «Центр обеспечения деятельности муниципальных учреждений Чудовского муниципального района» в отсутствие оправдательных документов (Классификатор нарушений – иные 13 055,8 тыс. рублей).

Местная администрация осуществляла полномочия администратора неналоговой группы доходов бюджета города Чудово²¹. Неналоговая группа

¹⁹ Объект сформирован в сумме расходов на изготовление проектно-сметной документации. Отнесение расходов на изготовление проектно-сметной документации на основное средство осуществляется в случае создания объекта недвижимого имущества.

²⁰ В соответствии с п. 34 Инструкции 157н принятие к учету объектов основных средств, нематериальных, произведенных активов, материальных запасов, в отношении которых установлен срок эксплуатации, а также выбытие основных средств, нематериальных, произведенных активов, материальных запасов, в отношении которых установлен срок эксплуатации, (в том числе в результате прекращения признания объекта в качестве актива субъекта учета (выбытия с балансового учета) осуществляется, если иное не установлено настоящей Инструкцией, на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, оформленного оправдательным документом (первичным (сводным) учетным документом).

²¹ 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

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 данным бухгалтерского Баланса (2 618 920 рублей 77 копеек – социальный найм (2 211 098 рублей 86 копеек – показатель прошлого года); 169 572 рубля 89 копеек – аренда имущества казны (136 919 рублей 61 копейка – показатель прошлого года); 11 442 693 рубля 28 копеек – аренда земли (7 356 614 рублей 83 копейки – показатель прошлого года). Дебиторская задолженность по счету 205 00 «Расчеты по доходам» увеличилась по отношению к аналогичному показателю прошлого года на сумму 4 526 553 рубля 64 копейки. Увеличение произошло по всем показателям.

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

Учет расчетов по найму муниципального жилого фонда в 2020 году осуществляется в программном продукте 1С: Предприятие. Учет в управляющих компаниях ЖКХ, ТСЖ и ЖКС (редакция 3.0) 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» в разрезе арендаторов с отражением информации кадастрового номера земельного участка, кадастровой стоимости и начисленной арендной платы.

Учет расчетов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну, осуществляется в Программном продукте 1С. Доходы от сдачи в аренду получены в результате заключения следующих договоров:

договор аренды недвижимого имущества № 3 от 1 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 площадью 896,0 кв.м. по адресу: Новгородская область, г. Чудово, ул. Вокзальная, д.17. Срок действия данного договора с 01.03.2017 года по 28.02.2022 года. Сумма годовой арендной платы составляет 44 083 рубля 20 копеек (Соглашение № 1 о расторжении договора аренды недвижимого имущества от 01.03.2017 № 3 от 30 июня 2020 года);

договор 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 года. Сумма годовой арендной платы составляет 8 442 рубля 00 копеек;

договор аренды объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в собственности муниципального образования город Чудово № 2/1092 от 10 ноября 2014 года между Администрацией Чудовского муниципального района и ООО «ТК Новгородская». Администрацией Чудовского муниципального района предоставлено во временное владение и пользование объект коммунальной инфраструктуры: газовая водогрейная котельная с оборудованием общей площадью 289,3 кв.м., расположенная по адресу: Новгородская область, г. Чудово, ул. Губина, д.3; тепловые сети протяженностью 315,72 м. (Новгородская область, г. Чудово, ул. Губина, д.3); сети теплофикации протяженностью 555,7 п.м. (Новгородская область, г. Чудово, ул. Губина); сети теплоснабжения протяженностью 497,49 п.м. (Новгородская область, г. Чудово, ул. Губина – 2-я Парковая – Новопарковая); сети горячего водоснабжения протяженностью 497,49 п.м. (Новгородская область, г. Чудово, ул. Губина – 2-я Парковая – Новопарковая) для обеспечения потребителей г. Чудово услугой теплоснабжения. Срок действия договора с 10.11.2014 по 09.11.2017. Размер арендной платы составляет 840 000 рублей в год (без учета НДС). 10 ноября 2017 года к данному договору составлено Дополнительное соглашение (изменение срока действия договора: с 10 ноября 2017 года и действует до момента подписания концессионного соглашения);

договор аренды № 1 недвижимого имущества от 12 марта 2020 года между Администрацией Чудовского муниципального района и ООО «ТК Новгородская». Администрацией Чудовского муниципального района передано в пользование на условиях аренды недвижимое имущество: тепловые сети, сети ГВС, сети отопления по адресам (21 объект). Срок действия данного договора с 12.03.2020 по 11.03.2025. Сумма годовой арендной платы за недвижимое имущество составляет 31 295 рублей 13 копеек;

договор 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 помещение 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.

Дебиторская задолженность по данному виду доходов составляет 169,6 тыс. рублей. Причины образования дебиторской задолженности не раскрыты.

Пять объектов муниципального имущества по договорам переданы в безвозмездное временное пользование:

1) Нежилое здание трансформаторной подстанции, тип КТП, мощностью 400 Ква, 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 между Администрацией Чудовского муниципального района и АО «Новгородоблэлектро». Договор заключен на неопределенный срок);

2) Сцена, расположенная по адресу: Новгородская область, г. Чудово, ул. Некрасова, д.29-а (Договор № 6 безвозмездного пользования от 12 декабря 2017 года между Администрацией Чудовского муниципального района и МБУ «МСКО «Светоч», срок действия договора 5 лет);

3) 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 между Администрацией Чудовского муниципального района и МБУ «Молодежный центр «Диалог», договор заключен на неопределенный срок).

Дебиторская задолженность по доходам (205 00, 209 00), всего (строка 250 Баланса) на конец отчетного периода составила - 27 923 045 рублей 28 копеек. Показатель дебиторской задолженности по доходам остается высоким. Увеличение задолженности по отношению к показателю прошлого года составило 3 342 829 рублей 78 копеек.

Согласно информации, представленной в составе Пояснительной записки ф. 0503160 в 2020 году местной администрацией в рамках работы с договорами социального найма в суд подано 26 заявлений о выдаче судебных приказов о взыскании задолженности на сумму 198 513 рублей 21 копейка. Подготовлено 98 материалов для подачи в суд заявлений о взыскании задолженности по арендной плате на сумму 3 817 760 рублей 26 копеек. Подготовлены 3 претензии арендаторам земельных участков с требованиями оплатить образовавшуюся задолженность по арендной плате. Всего за отчетный период подготовлено и направлено в арбитражные суды общей юрисдикции 3 исковых заявления о взыскании задолженности по арендной плате. Мировым судьям направлено 95 заявлений о выдаче судебных приказов о взыскании задолженности по арендной плате. По выданным арбитражным, мировым судами исполнительным листам и судебным приказам поступили денежные средства в сумме 384 912 рублей 78 копеек.

В соответствии с бюджетным законодательством работа с дебиторской задолженностью регламентируется локальным правовым актом. Учетной

политикой работа с дебиторской задолженностью регламентирована только в 2021 году²².

Бухгалтерский учет нефинансовых и финансовых активов организован. 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 2020 год сохраняются, что в том числе влечет риски недополучения доходов бюджета города Чудово²³.

Пассив

Пассив баланса представлен обязательствами: расчетами по средствам, полученным во временное распоряжение в сумме 660 569 рублей 22 копейки.

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 и Инструкцией

²² Текущее состояние методической базы в области учета и управления дебиторской задолженностью не позволяет ответственным работникам осуществлять указанную деятельность наиболее эффективно, что влечет за собой ряд бюджетных рисков.

²³ 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 находящиеся 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;

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

162н. Регистр аналитического учета (форма по ОКУД 0504064 «Журнал регистрации обязательств») к проверке представлен. Анализ Журнала регистрации обязательств установил, что принятие бюджетных обязательств осуществляется с нарушением хронологии их возникновения, что в том числе может быть следствием недостатков графика документооборота, установлены некорректные бухгалтерские записи «красным» (единичный случай). **Классификатор нарушений п. 2.11 (2).**

Кредиторская задолженность по состоянию на 1 января 2021 года – отсутствует.

Расходы бюджета городского поселения исполнены на сумму 70 906 733 рубля 64 копейки или 84,9 процента утвержденных бюджетных назначений.

Расходы на закупку товаров, работ и услуг бюджета города Чудово, 200 вил расходов, 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». Планирование закупок для нужд города Чудово осуществлялось местной администрацией и МКУ «Городское хозяйство города Чудово».

Сведения о закупках, проведенных в 2020 году местной администрацией в рамках реализации федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» представлены в таблице:

Наименование	Единственный поставщик	Запрос котировок	Конкурс	Аукцион
Количество закупок	41	1	0	28
Сумма закупок, тыс. рублей	2 870,7	79,2	0	44 145,1
Характер закупок	Строительный контроль, проверка достоверности смет, безопасность дорожного движения, оформление права муниципальной собственности, разработка проектов межевания	Техническое обслуживание сетей газораспределения	х	Ремонт а/м дорог, благоустройство общественных территорий, безопасность дорожного движения, строительство КНС, строительство водопровода, обслуживание сетей наружного освещения
Полученная экономия	х	х	х	12 507,0

За указанный период проведено: 28 аукционов и 1 запрос котировок. Экономия от размещения заказа путем проведения конкурентных закупок составила 12 507,0 тыс. рублей. Информация в данной таблице представлена отделом по бухгалтерскому учету Администрации Чудовского муниципального района путем сбора информации из различных информационных источников. Главным специалистом сектора закупок Администрации Чудовского муниципального района Климовой Е.А. информационный учет закупок в разрезе бюджетов город Чудово и Чудовского муниципального района не осуществляется по причине отсутствия потребности в таком учете, что является недостатком.

В ходе проведения контрольного мероприятия проанализирована одна Закупка № 0150300005819000023, по результатам которой заключен Муниципальный контракт № 56 - ЭА на ремонт автомобильных дорог в г. Чудово от 19 мая 2020 года с ООО «СОЮЗ» (далее – контракт или муниципальный контракт). Предметом контракта является выполнение работ по ремонту автомобильных дорог города Чудово. Сроки выполнения работ определены с даты заключения контракта, с 19.05.2020, по 30.06.2020. НМЦК составляла 9 886 640 рублей. Согласно части 1 статьи 22 Федерального закона о закупках начальная максимальная цена контракта определена проектно-сметным методом. Цена муниципального контракта по результатам торгов составила 8 700 243 рубля 20 копеек. Экономия по результатам торгов – 1 186 396 рублей 80 копеек.

Предметом муниципального контракта являлось выполнение работ по ремонту автомобильных дорог города Чудово в соответствии с Техническим заданием (Приложение № 1) к контракту. Техническая часть Технического задания на ремонт автомобильных дорог в городе Чудово содержит Ведомости объемов работ на:

1) ремонт проезжей части автомобильной дороги Грузинское шоссе (от Волховстроя до ул. Фестивальная). Техническое задание не содержит сведений о площади, протяженности и ширине автомобильной дороги. (Классификатор нарушений п. 4.22 (1));

2) ремонт проезжей части автомобильной дороги ул. Иванова (площадь – 2298,63 м², протяженность - 350 м.п., ширина – 6,5 м.п. + (примыкание) трапеция: $3,5 * (3,5 + 10) / 2 = 23,63$ м²);

3) ремонт автомобильной дороги по ул. Парайненская (от улицы Титова до ул. Некрасова) в г. Чудово Чудовского района Новгородской области²⁴.

При анализе Технического задания, являющегося частью аукционной документации, установлено, что местной администрацией чертежи, планы, фотографии к Техническому заданию не приложены, что является

²⁴ Ремонт проезжей части автомобильной дороги улицы Парайненская, площадь – 2 181 м², протяженность – 253 м, ширина – 8,62 м; ремонт тротуара от ул. Титова вдоль забора ООО «ТК Новгородская» до поворота к магазину, площадь – 219,9 м², протяженность – 73,3 м, ширина – 3 м; ремонт тротуара от поворота к Парайненская, д.11 до ул. Титова площадь – 228 м², протяженность – 80 м, ширина – 2,9 м.п. (за вычетом 4 м² (люк, дерево на тротуаре)).

недостатком его подготовки и свидетельствует об отсутствии проведенной предварительной работы по обследованию данного объекта. Риски некачественного описания объекта закупки.

Пунктом 6.8 Технического задания установлено асфальтную крошку, образующуюся в период производства работ, складировать на площадку, согласованную с Заказчиком. Документальное подтверждение согласования площадки для складирования асфальтной крошки не представлено. Со слов специалистов Отдела по благоустройству складирование асфальтной крошки осуществлялось на территории МУП «Водоканал».

Сведения об исполнении существенных условий муниципального контракта № 56 - ЭА на ремонт автомобильных дорог в г. Чудово от 19 мая 2020 года представлены в таблице:

Муниципальный контракт	Предмет контракта	Акт приемки выполненных работ	Оплата	Примечание
<p>Муниципальный контракт № 56-ЭА ремонт автомобильных дорог в городе Чудово от 29 мая 2020 года</p> <p>Дополнительное соглашение № 1 от 18.02.2021 г. о расторжении муниципального контракта на ремонт автомобильных дорог в городе Чудово № 56-ЭА от 19. 05.2020</p>	<p>Выполнение работ по ремонту автомобильных дорог города Чудово: ул. Грузинское шоссе (от ул. Волховстроя до ул. Фестивальная); ул. Иванова (от ул. Гагарина до д.№ 2 по ул. Иванова); ул. Парайненская (от ул. Титова до ул. Некрасова)</p>	<p>Акт о приемке выполненных работ № 1 от 10.07.2020 года (получено 27.07.2020) на сумму 2 078 730 рублей 72 копейки;</p> <p>Акт о приемке выполненных работ № 2 от 10.07.2020 г. (получен 27.07.2020) на сумму 2 305 786 рублей 56 копеек;</p> <p>Акт о приемке выполненных работ № 3 от 10.07.2020 г. (получен 27.07.2020) на сумму 4 102 395 рублей 44 копейки.</p> <p>ИТОГО: 8 486 912, 72</p>	<p>Платежное поручение № 885162 от 23.09.2020 г. на сумму 6 158 359 рублей 01 копейка;</p> <p>Платежное поручение № 886573 от 23.09.2020 г. на сумму 2 297 293 рубля 58 копеек;</p> <p>Платежное поручение № 886574 от 23.09.2020 г. на сумму 8 492 рубля 98 копеек (перечисление АЧМР удержанных пеней).</p> <p>Платежное поручение № 885163 от 23.09.2020 г. на сумму 22767 рублей 15 копеек (перечисление АЧМР удержанных пеней);</p>	<p>В соответствии с постановлением АЧМР от 30.03.2020 г. № 280 «О закреплении на праве оперативного управления муниципального имущества» данные сооружения переданы на праве оперативного управления МКУ «Городское хозяйство города Чудово» (№№ 21, 36, 71 Приложения) (№№ 14, 29, 62 акта о приеме – передаче объектов нефинансовых активов № 7 от 13 апреля 2020 года).</p> <p><i>(Переходный период передачи имущества)</i></p> <p>Пунктом 6.8 Технического задания предусмотрено асфальтную крошку, образующуюся в период производства работ, складировать на площадку, согласованную заказчиком. Мероприятия по согласованию площадки для складирования к проверке не представлены.</p> <p>В нарушении статей 9,10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» лом асфальтобетона в бюджетном учете не оприходован.</p> <p>Нарушение срока исполнения контракта.</p>

Акты приемки выполненных работ местной администрацией вручены 27.07.2020 (подпись и дата получения актов заверена заведующей отделом благоустройства местной администрации Здоровой О.А.). Местной администрацией инициирована претензионная работа. 05 августа 2020 года произведены расчеты сумм неустойки - 15 110,49 руб.; 8 492,98 руб.; 7 656,66 руб. Сумма, подлежащая оплате Подрядчику, снижена на 31 260 рублей 13 копеек по причине несвоевременного выполнения обязательств по контракту.

Работы по муниципальному контракту не выполнены в полном объеме. Цена муниципального контракта составляла 8 700 243 рубля 20 копеек. Акты о приемке выполненных работ подписаны на сумму 8 486 912 рублей, с учетом неустойки - на сумму 8 518 172 рубля. Причины неполного освоения денежных средств по контракту не раскрыты.

В ходе анализа технического задания, сметной документации и актов приемки выполненных работ, установлено, что в указанных документах, обособленно учитывался возвратный материал (лом асфальтобетона) на сумму:

- 1) 103 924 рублей, 227,5614 т, - ул. Иванова;
- 2) 118 858 рублей, 215,919 т. - ул. Парайненская;
- 3) 241 364 рубля, 528,5115 т.- ул. Грузинское шоссе. Итого: на сумму 464 146 рублей, 971,9919 т.

Изучение имеющихся документов по исполнению контракта показало, что при исполнении муниципального контракта работа с асфальтовой крошкой не была организована в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и условиями муниципального контракта. Возвратный материал не был принят к учету. Дальнейшее использование лома асфальтовой крошки не было регламентировано, осуществлялось без документального сопровождения и контроля со стороны Заказчика. Со слов главного специалиста отдела благоустройства, дорожного хозяйства и транспорта Куликовой Л.В., получаемый в результате дорожной деятельности возвратный материал, лом асфальтобетона, складировался на территории МУП «Чудовский Водоканал». Устное подтверждение по данному факту дал главный инженер МУП «Чудовский Водоканал» Черкашин О.В. Со слов главного специалиста отдела благоустройства, дорожного хозяйства и транспорта Куликовой Л.В., асфальтная крошка закатывалась в обочины. 06 апреля 2021 года в целях установления фактического складирования, хранения и использования асфальтной крошки Контрольно-счетная палата Чудовского муниципального района при участии специалистов отдела благоустройства, дорожного хозяйства и транспорта, отдела по бухгалтерскому учету Администрации Чудовского муниципального района, главного инженера МКУ «Городское хозяйство города Чудово» провела контрольные действия по обследованию автомобильных дорог общего пользования местного значения, ремонт которых был осуществлен по муниципальному контракту, о чем составлен Акт № 23 контрольных действий по обследованию автомобильных дорог общего пользования местного значения города Чудово, на которых проводились ремонтные работы от 06.04.2021. По результатам визуального обследования

установлено: отсутствие видимых разрушений дорожного полотна. Дорожное полотно ровное. Укрепление обочин дорог асфальтной крошкой не производилось. Установлены факты отсыпки грунтовых подъездов к частным домовладениям (Грузинское шоссе). На обочинах лежат бетонные столбы, паребрики (ул. Парайненская).

Для установления мест использования асфальтной крошки на объектах дорожного хозяйства и количества складированной асфальтной крошки на территории МУП «Водоканал» Контрольно-счетная палата Чудовского муниципального района провела контрольные действия. Результаты контрольных действий зафиксированы Актами № 26 контрольных действий по обследованию места складирования асфальтовой крошки от 14.04.2021 и № 27 контрольных действий по обследованию автомобильных дорог общего пользования местного значения города Чудово, на которых проводились ремонтные работы с использованием отходов фрезерования старого асфальтового покрытия от 14.04.2021.

Асфальтовая крошка в соответствии с условиями муниципального контракта складировалась на территорию, определенную муниципальным заказчиком. Документ, определяющий место складирования асфальтовой крошки, не представлен. Со слов главного специалиста отдела благоустройства, дорожного хозяйства и транспорта Администрации Чудовского муниципального района Куликовой Л.В. асфальтовая крошка складировалась на территории производственной базы МУП «Водоканал» в районе ул. Лермонтова на протяжении нескольких лет.

По прибытии на место складирования асфальтового лома установлено наличие асфальтового лома в разных местах асфальтовой площадки, расположенной на земельном участке, правообладателем которого не является МУП «Водоканал». Асфальтовый лом выгружен навалом. Фотоматериалы к Акту прилагаются.

Складированный в 2020 году объем асфальтовой крошки не известен, активирование возврата асфальтового лома по муниципальным контрактам, в том числе муниципальному контракту № 56-ЭА от 19 мая 2020 года, не осуществлялось. Со слов работника МУП «Чудовский Водоканал» асфальтовая крошка складировалась на территории производственной базы МУП «Водоканал» в 2020 году. Документ о передачи асфальтовой крошки на ответственное хранение не оформлялся. Бухгалтерский учет прихода и расхода асфальтового лома МУП «Чудовский водоканал» не осуществлялся. Отпуск асфальтовой крошки третьим лицам осуществлялся по устному распоряжению руководства МУП «Чудовский водоканал». Сведения об отгрузке асфальтовой крошки вносились в Журнал, в котором указывалось количество машин и наименование организации, которой осуществлялся вывоз асфальтовой крошки. Фото записей Журнала прилагаются.

Комиссия установила количество фактически имеющегося асфальтового лома приблизительно - 7 навалов * 10м³ * на 1300 кг, что соответствует 91 000 кг, или 91 тонне.

По информации, полученной Контрольно-счетной палатой Чудовского муниципального района от отдела по управлению муниципальными землями, земельный участок, на котором расположена производственная база МУП «Водоканал», являющийся местом складирования асфальтового лома, имеет кадастровый номер 53:20:01 001 14:102. В соответствии с Выпиской из Единого государственного реестра недвижимости об объекте недвижимости (далее – Выписка) земельный участок с кадастровым номером 53:20:01 001 14:102 относится к категории земель – земли населенных пунктов и имеет разрешенное использование – для эксплуатации производственной базы. В соответствии с Выпиской право пользования земельным участком на условиях аренды принадлежит обществу с ограниченной ответственностью «Межмуниципальное предприятие жилищно-коммунального хозяйства «Новжилкоммунсервис», срок аренды - с 12.08.2010 по 11.08.2059.

На данном земельном участке расположены объекты недвижимости, находящиеся в государственной собственности, за исключением асфальтовой площадки (замощения). Замощение принадлежит на праве собственности Чудовскому муниципальному району на основании решения Арбитражного суда Новгородской области № 44-7407/2019 в соответствии с Выпиской из Единого государственного реестра недвижимости об основных характеристиках и зарегистрированных правах на объект недвижимости МУП «Водоканал» на праве оперативного управления замощение не предоставлено. МУП «Чудовский водоканал» имеет права пользования объектами недвижимости, но не имеет права пользования земельным участком, в том числе асфальтовой площадкой, где складирована асфальтовая крошка. Обследование автомобильных дорог проводится с целью установления факта использования отходов асфальта (асфальтовой крошки) при производстве ремонтных работ дорог общего пользования местного значения города Чудово.

Перечень объектов для отсыпки асфальтовой крошкой не утвержден. Процесс отпуска асфальтовой крошки с места хранения не регламентирован. Работы с использованием асфальтовой крошки на дорогах местного значения общего пользования осуществлялись по договоренности без какого-либо документирования.

Комиссией обследованы ул. 2-я Тушинская, ул. Свободы, ул. Машиностроителей, установлено наличие следов асфальтового лома на данных улицах:

1) ул. Свободы – произведено укрепление обочины улицы асфальтовой крошкой. Фотоматериалы к Акту обследования прилагаются;

2) ул. 2-я Тушинская – осуществлена подсыпка участка дороги асфальтовой крошкой для выравнивания покрытия дороги приблизительно длиной 50м. шириной 3 м.;

3) ул. Машиностроителей – осуществлена подсыпка участка дороги асфальтовой крошкой для выравнивания покрытия дороги приблизительно длиной 15 м. шириной 3 метра, засыпаны ямы. В ходе осмотра ул.

Машиностроителей установлено наличие асфальтной крошки на территории частного домовладения.

Данные пояснения не имеют документального подтверждения (не представлены акты использования асфальтной крошки с указанием объектов подсыпки, количества использованного материала, дата и кто осуществлял данные виды работ).

В ходе анализа эффективности и результативности исполнения муниципального контракта по ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения, расходования средств бюджета, установлено, что результат закупки на данные цели достигнут без соблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств, определенного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Учитывая, что согласно требованиям действующего законодательства (статья 9,10 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункт 23 Приказа Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»), возвратный материал является муниципальной собственностью и передается заказчику, его следовало отразить в данных бюджетного учета с целью сохранности и принятия дальнейших управленческих решений по эффективному использованию, что заказчиком не сделано (Классификатор нарушений (Иные) (464,1 тыс. рублей)).

В анализируемом периоде были выявлены факты нарушения объектом контроля при размещении муниципального заказа положений Федерального закона № 44-ФЗ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, касающиеся организации и проведения ведомственного контроля, планирования, осуществления, а также эффективности и результативности исполнения контрактов (договоров) и расходования бюджетных средств.

Учетной политикой регламентированы вопросы организации и осуществления внутреннего контроля фактов хозяйственной деятельности и ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской отчетности. В Пояснительной записке (ф. 0503160) в таблице 5 «Сведения о результатах внутреннего финансового контроля» содержатся сведения об отсутствии нарушений, выявленных по результатам проведения мероприятий внутреннего финансового контроля.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

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 и пассива 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.**
«__» _____ **2021 г.**

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
_____ **Иванова Е.А.**
«__» _____ **2021 г.**

Глава Чудовского
муниципального района
_____ **Хатунцев Н.В.**
«__» _____ **2021 г.**

Заведующая отделом -
главный бухгалтер
_____ **Чернильникова О.В.**
«__» _____ **2021 г.**

Настоящий акт составлен в двух экземплярах.

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

«__» _____ **2021 г.**

Таблица 2

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	+	+	+	+	Лимиты	+	+	+	+
Нефинансовые активы имущества казны	+	+	+	-					
Непроизведенные активы	+	+	+	+					
Материальные запасы	+ с нарушениями ²⁵	+	+ с нарушениями	-					
Забалансовые счета	+ с замечаниями ²⁶	+	+	+	Обязательства Бюджетные	+	+ с замечаниями	+ с замечаниями	-
Расчеты по доходам	+	+	+ Карточка учета средств и расчетов (ф. 0504051)	+					

²⁵ Не раскрыт порядок признания в учете возвратного материала, материалов, образующихся после проведения ремонтных работ и пригодных для дальнейшего использования

²⁶ Не раскрыт порядок учета на забалансовых счетах 01 «имущество полученное в пользование» и 02 «материальные ценности на хранении»