

АКТ № 20
внешней проверки годовой бюджетной отчетности

г. Чудово

«31» марта 2022 года

На основании приказа Контрольно – счетной палаты Чудовского муниципального района от 22.01.2021 № 3 «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 муниципальном казенном учреждении «Городское хозяйство города Чудово» (далее – казенное учреждение или Учреждение) за период с 01 января 2021 года по 31 декабря 2021 года.

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

Контрольное мероприятие начато: 15 марта 2022 года

Контрольное мероприятие окончено: 31 марта 2022 года

Место проведения контрольного мероприятия: проверка проведена в муниципальном учреждении.

Условия, препятствующие проведению контрольного мероприятия: отсутствуют.

В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности муниципального казенного учреждения «Городское хозяйство города Чудово» установлено следующее:

Полное наименование: муниципальное казенное учреждение «Городское хозяйство города Чудово»

Сокращенное наименование: МКУ «ГХГЧ»

ИНН: 5318010754

КПП: 531801001

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

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

Контактный телефон: 8 (816-65) 54 - 059

Организационно – правовая форма: муниципальное учреждение, тип – казенное учреждение

ОГРН: 1205300000575

ОКПО: 43405664

ОКВЭД: основной вид деятельности - 71.12.2 – деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика, дополнительный вид деятельности – 37.00 – сбор и обработка сточных вод, 42.11 – строительство автомобильных

дорог и автомагистралей, 42.21 – строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения, 42.99 – строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки, 43.11 – разборка и снос зданий, 43.21 – производство электромонтажных работ, 43.22 – производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха, 52.21.22 – деятельность по эксплуатации автомобильных дорог и автомагистралей, 52.21.23 – деятельность по эксплуатации мостов и тоннелей, 80.20 – деятельность систем обеспечения безопасности, 81.29.2 – подметание улиц и уборка снега, 81.29.9 – деятельность по чистке и уборке прочая, не включенная в другие группировки, 81.30 – деятельность по благоустройству ландшафта, 96.04 – деятельность физкультурно-оздоровительная.

Перечень и реквизиты счетов в кредитных учреждениях, лицевых счетов в органах федерального казначейства:

- 1) лицевой счет № 03503D01300 в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области;
- 2) лицевой счет № 05503D01300 в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области.

Право первой подписи в проверяемом периоде имели: временно исполняющий обязанности директора Головков Юрий Васильевич с 15.10.2020 по 26.02.2021, исполняющая обязанности директора Полякова Ольга Константиновна с 01.03.2021 по 02.04.2021, с 19.04.2021 по 21.04.2021, с 11.05.2021 по 23.08.2021, директор Брынин Сергей Аркадьевич с 24.08.2021 по настоящее время

Право второй подписи в проверяемом периоде имели: главный бухгалтер Бахмисова Ольга Ивановна с 03.07.2020 по 31.01.2021, главный бухгалтер Полякова Ольга Константиновна с 01.02.2021 по настоящее время

Общие положения

Муниципальное казенное учреждение «Городское хозяйство города Чудово» создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и постановлением Администрации Чудовского муниципального района от 30 ноября 2010 года № 1253 «Об утверждении Порядка создания, реорганизации, изменения типа и ликвидации муниципальных учреждений, а также утверждения Уставов муниципальных учреждений и внесения в них изменений», на основании постановления Администрации Чудовского муниципального района от 29.01.2020 № 50 «О создании муниципального казенного учреждения «Городское хозяйство города Чудово».

Учредителем Учреждения является муниципальное образование город Чудово. Полномочия Учредителя исполняет Администрация Чудовского муниципального района.

Предметом деятельности Учреждения является:

организация осуществления дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах города Чудово, в том числе по проектированию, строительству, реконструкции, капитальному ремонту и содержанию автомобильных дорог, осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации;

организация содержания, ремонта, капитального ремонта, строительства объектов внешнего благоустройства города Чудово;

оказание услуг бань.

Целями деятельности Учреждения 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;

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;

оперативное и качественное решение социальных задач в сфере оказания услуг бань.

Для достижения уставных целей Учреждение осуществляет следующие функции:

выполняет функции муниципального заказчика в случаях выделения Учреждению бюджетных средств для осуществления закупок на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения муниципальных нужд города Чудово в сфере благоустройства и дорожного хозяйства города Чудово;

осуществляет функции получателя средств бюджета города Чудово, направляемых на цели проектирования, строительства, реконструкции, капитального ремонта, ремонта и содержания объектов благоустройства, автомобильных дорог, развития дорожной инфраструктуры города Чудово;

осуществляет оплату за выполненные работы по муниципальным контрактам (договорам подряда) с подрядными организациями в пределах утвержденных смет и лимитов финансирования на текущий финансовый год;

осуществляет приемку выполненных подрядными организациями работ, проверяет предъявленные ими к оплате документы, производит оплату выполненных работ.

Учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

организация капитального ремонта, ремонта и содержания автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений в их составе на территории муниципального образования город Чудово;

установка защитных дорожных ограждений, дорожных знаков на территории муниципального образования;

разметка проезжей части автомобильных дорог на территории муниципального образования;

организация содержания, обслуживания и ремонта объектов внешнего благоустройства, инженерной инфраструктуры, находящихся на территории города Чудово;

обеспечение организации выполнения работ по содержанию объектов внешнего благоустройства, инженерной инфраструктуры, находящихся в оперативном управлении Учреждения;

приобретение объектов внешнего благоустройства, инженерной инфраструктуры;

уборка территории муниципального образования и аналогичная деятельность (далее – муниципальное образование);

организация благоустройства и озеленения муниципального образования;

предоставление услуг по выполнению работ в сфере благоустройства с использованием специальной техники;

организация содержания, обслуживания, ремонта мест захоронения, муниципальных кладбищ;

составление и проверка проектно-сметной документации;

производство общестроительных работ;

организация освещения улиц муниципального образования;

определение восстановительной стоимости зеленых насаждений и других объектов благоустройства, находящихся на территории парков, садов, скверов, бульваров, детских и строительных площадок;

деятельность ярмарок и парков с аттракционами в сфере благоустройства;

организация сноса в установленном законодательством Российской Федерации порядке непригодных для дальнейшей эксплуатации объектов муниципальной собственности, либо закрепленных на праве оперативного управления за Учреждением;

организация содержания канав, ремонта и содержания ливневой канализации на территории муниципального образования;

организация содержания и текущего ремонта пожарных водоемов и гидрантов;

обеспечение сноса аварийных деревьев;

осуществление деятельности по организации строительства, проведения текущего и капитального ремонта объектов, являющихся муниципальной собственностью города Чудово;

выполнение функций заказчика-застройщика по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов, являющихся муниципальной собственностью;

осуществление контроля за соблюдением подрядной организацией требований нормативно-технической и проектно-сметной документации при выполнении работ;

осуществление деятельности по организации работы системы видеонаблюдения АПК «Безопасный город»;

оказание услуг бань.

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

Учреждением 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). В соответствии с пунктом 4 Инструкции 191н бюджетная отчетность на бумажном носителе представлена в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и с сопроводительным письмом.

В составе бухгалтерской отчетности представлены следующие формы:

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;

Отчет о финансовых результатах деятельности ф. 0503121;

Отчет о движении денежных средств ф. 0503123;

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;

Пояснительная записка к Балансу Учреждения ф. 0503160.

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

Полномочия главного распорядителя средств бюджета Чудовского муниципального района в отношении Учреждения осуществляет Администрация Чудовского муниципального района, в том числе доводит до Учреждения лимиты бюджетных обязательств, утверждает бюджетную смету, вносит в нее изменения, осуществляет контроль за целевым использованием средств бюджета Чудовского муниципального района, выделяемых на обеспечение деятельности учреждения, а также другие бюджетные полномочия, установленные законодательством Российской Федерации.

Учреждение является получателем бюджетных средств. Основные бюджетные полномочия получателя бюджетных средств установлены статьей 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Ведение бюджетного и бухгалтерского учета в Учреждении осуществляет главный бухгалтер Полякова Ольга Константиновна. Главный бухгалтер имеет высшее образование и стаж работы в сфере бухгалтерского учета свыше 20 лет.

Бюджетный (бухгалтерский) учета в Учреждении в проверяемый период был организован и осуществлялся в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и на основании Учетной политики, утвержденной приказом Учреждения от 01.03.2021 № 24 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета». Установлены недостатки формирования Учетной политики в части порядка ведения учета на забалансовых счетах, учета произведенных активов, лимитов и обязательств (Классификатор нарушений, п.2.1 (3)).

Бюджетный (бухгалтерский) учет осуществлялся автоматизированным способом с использованием программного обеспечения «1С: Бухгалтерия государственного учреждения». Функциональность использования программного обеспечения на момент проведения проверки: документы формируются по запросу, содержат данные. Субъектом учета представлены регистры и иные финансовые документы по электронной почте.

Материалы инвентаризации¹ имущества и финансовых обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности к проверке представлены. Инвентаризация проведена на основании приказа от 29.10.2021 № 42 «О проведении инвентаризации нефинансовых, финансовых активов и обязательств в 2021 году». Данным приказом назначена инвентаризационная комиссия в составе председатель комиссии - главный инженер Головков Ю.В., члены комиссии: главный бухгалтер Полякова О.К., инспектор по

¹ 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.

В соответствии с п. 3 ст. 11 Закона N 402-ФЗ, п. п. 81, 82 СГС "Концептуальные основы", п. 7 Инструкции N 191н, п. 27 Приказа Минфина России от 29.07.1998 N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» проведение инвентаризации обязательно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года). Инвентаризация основных средств может проводиться один раз в три года, а библиотечных фондов - один раз в пять лет.

благоустройству территории Бахмисова О.И., инспектор по содержанию и сохранности автомобильных дорог Яковлева Е.И., являющиеся материально-ответственными лицами². Присутствие в составе инвентаризационной комиссии материально ответственных лиц не допускается, так как они являются ответственными за хранение ценностей, что влечет конфликт интересов³ и коррупционные риски (Классификатор нарушений п. 2.4 (4)). Нарушения устранены в ходе проведения контрольного мероприятия⁴.

Сверка взаимных расчетов с контрагентами перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена, акт сверки взаимных расчетов представлен к проверке.

Сведения по замечаниям и нарушениям при оформлении результатов проведенной инвентаризации представлены в таблице 1 Приложения к Акту (Классификатор нарушений п. 2.4 (2)). Основным недостатком проведенной инвентаризации является отсутствие в описании объектов нефинансовых активов основных технических или эксплуатационных характеристик, что обусловлено, в том числе отсутствием технических или эксплуатационных характеристик основных средств на момент передачи нефинансовых активов Учредителем Учреждению.

Главная книга (ф. 0504072), сформированная в Программном продукте 1С, представлена к проверке субъектом учета. Регистр синтетического учета информативен. 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 (Главная книга) (выборочно). Расхождений не выявлено.

Сводные сведения о состоянии программного бюджетного (бухгалтерского) учета представлены в таблице 2 Приложения к Акту внешней проверки годовой бюджетной отчетности.

Актив

Активы Баланса (ф. 0503130) представлены нефинансовыми активами на сумму 27 931 615 рублей 39 копеек и финансовыми активами на сумму 201 461 рубль 06 копеек.

Нефинансовые активы в сумме 27 931 615 рублей 39 копеек представлены преимущественно основными средствами, закрепленными за Учреждением на

² С данными лицами заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности

³ Конфликт интересов — ситуация, при которой личная заинтересованность человека может повлиять на процесс принятия решения и, таким образом, принести ущерб интересам общества либо компании, являющейся работодателем сотрудника.

⁴ Постановление Минтруда РФ от 31.12.2002 № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности

праве оперативного управления, и материальными запасами, которые необходимы Учреждению для осуществления основного вида деятельности⁵.

Изучение информации об основных средствах, принятых к бухгалтерскому учету на счет 101 «Основные средства», и об основных средствах, выданных в эксплуатацию (забалансовый счет 21) (проведено выборочно), показало недостатки принятия их к учету - нарушения требований пунктов 38 - 39 Инструкции 157н. Объекты нефинансовых активов: программа Cvfnf WIZARD 1058-410-836-1772 - 1 единица на сумму 24 900 рублей, программный продукт Windows 10 Professional - 1 единица на сумму 14 210 рублей, лицензии, права – 2 единица на сумму 19 000 рублей, Программа 1С: Зарплата и кадры – 1 единица на сумму 9 200 рублей, являются активами, которые в соответствии с пунктами 56-68 Инструкции 157н должны быть приняты на счете 102 «Нематериальные активы»⁶. **(Классификатор нарушений п. 2.3 (4) (67,3 тыс. рублей).**

На основании постановления Администрации Чудовского муниципального района от 30.03.2021 № 280 «О закреплении на праве оперативного управления муниципального имущества» за Учреждением закреплены на праве оперативного управления следующие объекты:

а) кладбище № 1 (кладбище № 1 - д. Лука, площадь 64 100 кв.м., кладбище № 2 ул. Иванова – Покровское, площадью 23 400 кв.м., балансовой стоимостью 108 223 рубля 40 копеек (далее – объект № 1);

б) кладбище № 3 д. Лука -2 (площадь 3 га), автомобильная площадка 700 кв.м., забор 530 п.м., балансовой стоимостью 172 693 рубля 04 копейки (далее - объект № 2), которые приняты к бюджетному учету Учреждением.

Объект № 1 под инвентарным номером 1 101113000000039 стоимостью 108 223 рубля 40 копеек фактически включает в себя два объекта основных средств:

1) кладбище № 1 (д. Лука площадью 64 100 кв.м);

2) кладбище № 2 (ул. Иванова) – Покровское площадью 23 400 кв.м, так как данные сооружения являются самостоятельными объектами, расположенными в разных частях района. Принятие к учету единым инвентарным объектом данных нефинансовых активов является нарушением требований п. 45 Инструкции 157н **(Классификатор нарушений п. 2.3 (1) (108,2 тыс. рублей).**

Учреждением не заявлены к оформлению права на земельные участки для размещения Кладбища № 1, Кладбища № 2 и Кладбища № 3. Земельные

⁵ Основные средства – являющиеся активами материальные ценности независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев (если иное не предусмотрено настоящим Стандартом, иными нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности), предназначенные для неоднократного или постоянного использования субъектом учета на праве оперативного управления (праве владения и (или) пользования имуществом, возникающем по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования) в целях выполнения им государственных (муниципальных) полномочий (функций), осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд субъекта учета. Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»

⁶ Учреждению должны быть переданы неисключительные права пользования от Правообладателя.

участки, на которых расположены городские кладбища, используются с нарушением статей 25 и 26 Земельного кодекса Российской Федерации (Классификатор нарушений п. 3.43 (3)).

Изучение информации о материальных запасах⁷, принятых к учету (выборочно), показало, что основным недостатком ведения бухгалтерского учета материальных запасов является принятие их к учету с нарушениями требований пунктов 98-120 Инструкции 157н. Объекты, числящиеся в составе материальных запасов (счет 105 00) – информационный стенд 2 единицы на сумму 4,2 тыс. рублей; радиотелефон – 1 единица на сумму 1,6 тыс. рублей и другие (Классификатор нарушений п. 2.3 (3) (5,8 тыс. рублей)). Данные нарушения исправлены объектом контроля в ходе проведения контрольного мероприятия.

Дебиторская задолженность на 1 января 2021 года составляла 7 330 рублей 02 копейки. Дебиторская задолженность на 1 января 2022 года – 41 550 рублей.

Состояние бухгалтерского учета активов оценивается как «удовлетворительное». Формируемая и представляемая в составе бюджетной отчетности форма 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» имеет риски достоверности.

Пассив

Одним из основных бюджетных полномочий получателя бюджетных средств является принятие и (или) исполнение в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетных обязательств.

До получателя бюджетных средств 30 декабря 2020 года доведены бюджетные ассигнования в сумме 58 344 201 рубль 90 копеек и лимиты бюджетных обязательств в сумме 58 344 201 рубль 90 копеек на 2021 год. В течение финансового года главным распорядителем направлялись уведомления об изменении лимитов и бюджетных обязательств. По состоянию на 31 декабря 2021 года объем бюджетных прав получателя бюджетных средств составил 84 488 173 рубля 05 копеек. В соответствии с пунктом 3 статьи 219 Бюджетного кодекса получатель бюджетных средств принимает обязательства в пределах, доведенных до него лимитов бюджетных обязательств путем заключения государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением.

Бюджетная смета на 2021 финансовый год и плановый период 2022 и 2023 годов утверждена Главой Чудовского муниципального района 30 декабря

⁷ В соответствии с пунктом 98 Инструкции 157н счет 105 00 «Материальные запасы» предназначен для учета материальных ценностей в виде сырья, материалов, приобретенных (созданных) для использования (потребления) в процессе деятельности учреждения, (или) для изготовления иных нефинансовых активов, а также готовой продукции, произведенной учреждением и приобретенных для продажи товаров.

2020 года в объеме 58 344 201 рубль 90 копеек. В течение финансового года в бюджетную смету вносились изменения 9 раз. По состоянию на 31 декабря 2021 года показатели бюджетной сметы составили 84 488 173 рубля 05 копеек.

Пассив Баланса представлен кредиторской задолженностью по выплатам в сумме 139 841 рубль 31 копейка (ООО «ТНС Энерго В. Новгород»), иными расчетами - расчетами по средствам, полученным во временное распоряжение (счет 304 01) в сумме 159 911 рублей 06 копеек (обеспечение исполнения контрактов).

Анализ ф. 0504064 «Журнал регистрации обязательств» установил, что показатели обязательств финансового года (за исключением исполненных денежных обязательств), сформированные по результатам отчетного финансового года (2020), перерегистрированы в 2021 году. Операции сформированы в хронологическом порядке.

Соответствие показателей форм годовой бюджетной отчетности ф. 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств», ф. 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах», ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (показатель кредиторской задолженности) достигнуто, что представлено в таблице:

Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128, показатель графы 12)	Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175, показатель раздела 2 графы 2)	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169, показатель графы 9)
139 841,31	139 841,31	139 841,31

Кредиторская задолженность по состоянию на 1 января 2022 года составляет 139 841 рубль 31 копейка. На 1 января 2021 года кредиторская задолженность составляла 762 726 рублей 26 копеек. Отмечается значительное снижение показателя.

В ходе проведения контрольного мероприятия проведен анализ расходной части отчета об исполнении бюджета получателем бюджетных средств в разрезе групп видов расходов. Информация об исполнении представлена в таблице:

Код и наименование группы БКР	Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503127), руб.	%, в общей структуре расходов
100 Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	3 308 972,94	4,2
200 Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	74 301 069,32	95,0
300 Социальное обеспечение и иные выплаты населению	0	0

400 Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности	0	0
500 Межбюджетные трансферты	0	0
800 Иные бюджетные ассигнования	583 100	0,8
Всего	78 193 142,26	100

Расходы, направленные на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд (группа вида расходов 200) в структуре расходов Учреждения, составляют 74 301,1 тыс. рублей или 95 процентов в общей структуре расходов.

В соответствии со статьей 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, в том числе федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон).

Приказом от 01.03.2021 № 23 «О назначении контрактного управляющего» функции контрактного управляющего возложены на инспектора по благоустройству территории⁸ Бахмисову Ольгу Ивановну. Контрактный управляющий имеет высшее профессиональное образование по направлению «Менеджмент», окончила курсы повышения квалификации по дополнительной профессиональной программе «Управление государственными и муниципальными закупками» в объеме 40 часов. Контрольно – счетная палата Чудовского муниципального района в 2021 году обращала внимание на особенности закупочной деятельности Учреждения - годовой объем закупок стремится к 100 000, 0 тыс. рублей и разнохарактерность закупок. 21 декабря 2021 года в штатное расписание Учреждения введено 0,5 ставки специалиста по закупкам, До конца финансового года данная должность была вакантна. Приказом № 1 от 10.01.2022 «О выполнении дополнительной работы в связи с совмещением должностей» совмещение должности специалиста по закупкам в качестве дополнительной работы выполняет Бахмисова О.И., инспектор по благоустройству территории. Возложение полномочий контрактного управляющего за всю закупочную деятельность на специалиста, имеющего функционал по занимаемой должности, не устранило выявленные ранее недостатки и противоречит требованиям статьи 9 Федерального закона⁹ **(Классификатор нарушений, п. 4.49А (1)).**

Приказом от 18.01.2021 № 21/1 «О размещении плана-графика закупок товаров, работ, услуг на 2021 финансовый год и на плановый период 2022 и

⁸ имеет собственный функционал, готовит технические задания, осуществляет контроль за исполнением контрактов в сфере благоустройства точно

⁹ В соответствии со статьей 9 Федерального закона в процесс закупочной деятельности должны быть привлечены специалисты, обладающие достаточными знаниями и навыками в указанной области

2023 годов» обеспечено своевременное размещение плана – графика закупок товаров, услуг на 2021 финансовый год и на плановый период 2022 и 2023 годов. По информации, представленной Учреждением, в 2021 году размещено 36 версий плана - графика. Изменения были внесены в связи:

- а) с дополнением новых позиций;
- б) с внесением изменений в позиции в результате заключения контракта с понижением цены после аукциона, экономию перенесли в особые закупки;
- в) с отменой позиций;
- в) с уточнением информации об объекте закупки;
- г) с приведением в соответствие в связи с изменением доведенного до заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, изменением показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности государственных, муниципальных учреждений, государственных, муниципальных унитарных предприятий, изменением соответствующих решений и (или) соглашений о предоставлении субсидий;
- д) с возникновением иных обстоятельств, предвидеть которые при утверждении плана-графика было невозможно.

Сведения о закупках, осуществленных Учреждением в 2021 году, представлены в таблице¹⁰:

Наименование	Единственный поставщик	Запрос котировок	Конкурс	Аукцион
Количество закупок	71	2	----	24
Сумма закупок, тыс. рублей	5 954, 5	1 200, 0	---	58 013, 8
Характер закупок	Благоустройство территории города Чудово			
Полученная экономия, тыс. рублей	1 773,5			

За указанный период проведено: 71 закупка у единственного поставщика, 2 запроса котировок и 24 электронных аукциона. Экономия, полученная по результатам конкурентных процедур, составила 1 773,5 тыс. рублей.

Контрольно-счетной палатой Чудовского муниципального района проанализировано три муниципальных контракта Учреждения на предмет своевременности исполнения обязательств сторонами. Информация представлена в таблице 2 Приложения к Акту внешней проверки.

В ходе анализа закупочной деятельности установлен факт нарушения сроков исполнения муниципального контракта № 01/02-ЭА на благоустройство фонтанной площади по адресу: Новгородская область, г. Чудово, площадь на пересечении улицы Некрасова и улицы Парайненской, сквер напротив дома № 6 по ул. Парайненской (1 этап) от 10 февраля 2021 года, заключенного между Учреждением и ООО «СТРОЙПАРТНЕР». Цена контракта составила 9 459 265 рублей 72 копейки.

В соответствии с пунктом 2.2 муниципального контракта № 01/02-ЭА от 10 февраля 2021 года сроки выполнения работ установлены с даты заключения

¹⁰ Информация в данной таблице сформирована на основании сведений, представленных Учреждением.

контракта (10.02.2021) до 31.07.2021. На момент расторжения контракта Заказчиком в одностороннем порядке по причине невыполнения обязательств по контракту - Подрядчиком не исполнены обязательства на сумму 957 189 рублей 76 копеек, Учреждением не оформлена претензия. По состоянию на 1 декабря 2021 года неустойка (пени) за просрочку исполнения обязательства Подрядчиком составила 27 056 рублей 55 копеек (по периодам действия ставки), не считая иных нарушений контракта. (Классификатор нарушений п.4.47 (1, 27 056,55)). Подрядчиком не устранены недостатки выполненных и предъявленных к приемке работ, Заказчиком организована переписка¹¹ с требованием устранить недостатки. Расчет штрафов по причине ненадлежащего выполнения Подрядчиком работ по муниципальному контракту не произведен и не предъявлен Подрядчику. (Классификатор нарушений п.4.47 (1)). По муниципальному контракту № 01/02-ЭА от 10 февраля 2021 года Заказчиком выявлена переплата в связи с неприменением Подрядчиком понижающего коэффициента НМЦК на сумму свыше 750,0 тыс. рублей¹², организована переписка, оформлена претензия, подготовлено исковое заявление в суд. Участие в рассмотрении и подготовке документов для претензионно-исковой работы, в том числе контроль расчета или расчет пени, неустойки, штрафа – полномочие контрактного управляющего, которые не исполнены надлежащим образом. Для расчета пени может использоваться программа «Калькулятор расчета пени за просрочку исполнения контракта по 223-ФЗ и 44-ФЗ», программа имеется в свободном доступе в информационно-коммуникационной сети «Интернет».

Контрольно-счетная палата Чудовского муниципального района обращает внимание, что суммы задолженности по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, отражаются в бюджетном (бухгалтерском) учете (письмо Минфина России от 29.01.2021 № 02-06-10/5946 «Об отражении в бюджетном учете сумм дебиторской задолженности и

¹¹ Информационные письма от 30.07.2021 № 148/1 «О сроках проведения работ»; от 31.08.2021 № 162; от 19.10.2021 № 204 «О сроках проведения работ»; от 14.12.2021 № 271 «О выполнении контракта»; от 15.12.2021 № 275 «Требование (претензия); от 16.12.2021 № 276 «Мотивированный отказ от принятия выполненных работ».

¹² В письме Минэкономразвития России от 10.04.2017 N Д28и-1634 разъясняется, что после определения победителя процедуры закупки заказчик рассчитывает коэффициент снижения НМЦК к цене контракта, предложенной победителем в ходе проведения процедуры закупки. Итоговая цена контракта пересчитывается с учетом указанного коэффициента. В случае если контрактом предусмотрена поставка нескольких позиций товара, нескольких этапов исполнения контракта, то итоговая стоимость каждой позиции, каждого из этапов должна быть пересчитана с применением указанного коэффициента, то есть итоговая стоимость каждой позиции, каждого из этапов выполнения работ рассчитывается пропорционально коэффициенту снижения НМЦК, полученного в ходе проведения процедуры закупки (смотрите также письмо Минфина России от 20.08.2018 N 24-03-07/58931). В данном случае Заказчику следует составить новую смету путем снижения содержащихся в ней расценок на коэффициент снижения цены, определяемой как отношение НМЦК к цене контракта, предложенной победителем аукциона, или запросить у победителя электронного аукциона смету, которая содержит стоимость работ, скорректированную с учетом снижения НМЦК (смотрите также постановление АС Уральского округа от 20.02.2020 N Ф09-329/20, постановление АС Уральского округа от 27.09.2018 N Ф09-3712/17, решение ФАС России от 08.11.2017 N К-1543/17). Выполнение данных функций может входить в полномочия специалиста, ответственного за закупку, контроль – у контрактного управляющего.

доходов по неустойкам (штрафам, пеням) за нарушение условий договоров при досудебном урегулировании или в рамках судопроизводства»). Данный вопрос целесообразно урегулировать положениями Учетной политики.

Информация о выполненных работах и произведенной оплате по данному муниципальному контракту представлена в таблице 4 Приложения к Акту.

Соблюдение требований действующего законодательства Российской Федерации и нормативных правовых актов органов местного самоуправления при расходовании фонда оплаты труда

Постановлением Администрации Чудовского муниципального района от 29.01.2020 № 51 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Городское хозяйство города Чудово» утверждено Положение об оплате труда работников МКУ «ГХГЧ» (далее – Положение об оплате труда).

Положение об оплате труда разработано в соответствии со статьей 144 Трудового кодекса Российской Федерации, постановлением Администрации Чудовского муниципального района от 06.08.2014 № 1393 «О системе оплаты труда работников муниципальных (бюджетных, автономных и казенных) учреждений, созданных Чудовским муниципальным районом, городом Чудово». Система оплаты труда работников Учреждения включает размеры окладов (должностных окладов), выплаты компенсационного и стимулирующего характера и устанавливается коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, нормативными правовыми актами Новгородской области, нормативными правовыми актами Администрации Чудовского муниципального района.

Оплата труда работников Учреждения состоит из:

- окладов (должностных окладов);
- выплат компенсационного характера;
- выплат стимулирующего характера.

Коллективный договор муниципального казенного учреждения «Городское хозяйство города Чудово» на 2021-2024 годы принят на общем собрании трудового коллектива (протокол от 25.11.2021 № 3) и прошел уведомительную регистрацию за № 202 (постановление Администрации Чудовского муниципального района от 17.12.2021 № 1539).

По состоянию на 31.12.2021 штатное расписание Учреждения утверждено приказом от 21.12.2021 № 53 «Об утверждении штатного расписания» в количестве 8 штатных единиц (директор, главный инженер, главный бухгалтер, инспектор по содержанию и сохранности автомобильных дорог, инспектор по благоустройству территории, инженер-сметчик – 0,5 единицы, рабочий – 2 единицы, специалист по закупкам – 0,5 единицы). По состоянию на 31.12.2021 оставались вакантны: 0,5 штатной единицы рабочего и 0,5 штатной единицы специалиста по закупкам.

В соответствии с показателями бюджетной росписи на 2021 год Учреждению выделены бюджетные ассигнования по группе вида расходов бюджетной классификации 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 3 311 300 рублей, кассовое исполнение составило – 3 308 972 рубля 94 копейки.

В соответствии с пунктами 15 - 17 Положения об оплате труда, премиальные выплаты по итогам работы руководителю, главному бухгалтеру и другим работникам учреждения осуществляются пропорционально отработанному времени на основании выполнения показателей эффективности деятельности учреждения, его руководителя и перечнем показателей оценки эффективности¹³ деятельности работников учреждения и критериев оценки эффективности их деятельности.

В соответствии с пунктом 24 Положения об оплате труда при наличии экономии фонда оплаты труда руководителю, работникам учреждения осуществляются премиальные выплаты по итогам работы учреждения за год.

Премиальные выплаты¹⁴ по итогам работы учреждения за год устанавливаются как в абсолютном значении, так и процентном отношении к должностному окладу.

В ходе проведения контрольного мероприятия проведена выборочная проверка правильности начисления заработной платы, премиальных выплат сотрудникам Учреждения за декабрь 2021 года, нарушений не установлено.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

Состояние бюджетного (бухгалтерского) учета – удовлетворительное.
Недостатки организации и ведения закупочной деятельности.

Акт реагирования:

Представление об устранении нарушений и недостатков ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, нарушений земельного законодательства, осуществления закупочной деятельности.

**Председатель
Контрольно-счетной палаты**

_____ **Козлова О.В.**

«__» _____ 2022 г.

**Директор
МКУ «ГХГЧ»**

_____ **Брынин С.А.**

«__» _____ 2022 г.

¹³ Проведение оценки эффективности деятельности учреждения, его руководителя и работников осуществляется на основании данных государственной статистики, отчетности, сведений и других документов, образуемых в ходе осуществления учреждением своей деятельности, а также анализа открытых источников информации и иными способами проведения данной оценки. Оценка выполнения показателей эффективности деятельности учреждения проводится один раз в год, в срок не позднее 30 января года, следующего за отчетным, комиссией Администрации Чудовского муниципального района. Порядок работы комиссии утвержден муниципальным правовым актом Администрации Чудовского муниципального района. По результатам оценки деятельности учреждения и его руководителя устанавливается выплата за интенсивность и высокие результаты работы руководителю учреждения

¹⁴ Максимальный размер премиальных выплат по итогам работы учреждения за год не ограничен.

Премиальные выплаты по итогам работы учреждения за год осуществляются на основании оценки эффективности их деятельности.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Иванова Е.А.
«__» _____ 2022 г.

Главный бухгалтер
МКУ «ГХГЧ»
Полякова О.К.
«__» _____ 2022 г

Настоящий акт составлен в двух экземплярах.

Один экземпляр акта на ___ листах с приложениями на «_» листах получил
_____ 2022 года

Таблица 1 Сведения по замечаниям и нарушениям
при оформлении результатов проведенной инвентаризации

№ п. Методических указаний 49 ¹⁵	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

¹⁵ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»

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 и Инструкции 157н, 162н
Основные средства	+	+ с нарушениями	+ с нарушениями	-	Лимиты	-	+	+	-
Непроизведенные активы	-	+	+	-					
Материальные запасы	+	+ с нарушениями	+ с нарушениями	-					
Забалансовые счета	+ с замечаниями ¹⁶	+ с нарушениями	+ с нарушениями	-	Обязательства	+ с замечаниями ¹⁷	+	+	Журнал регистрации обязательств (ф. 0504064)
					Бюджетные				
					Денежные	+ с замечаниями ¹⁸	+		-

¹⁶ Не определен порядок присвоения индивидуальных (порядковых, учетных) номеров

¹⁷ Порядок принятия бюджетных обязательств раскрыт недостаточно

¹⁸ Не определен порядок принятия денежных обязательств

Таблица 3

Информация о муниципальных контрактах

Муниципальный контракт / Договор	Предмет муниципального контракта / Договора	Срок исполнения муниципального контракта / Договора	Срок исполнения муниципального контракта / Договора (фактически)	Нарушение срока исполнения	Претензионная работа
Муниципальный контракт № 01/02-ЭА на благоустройство фонтанной площади по адресу: Новгородская область, г. Чудово, площадь на пересечении улицы Некрасова и улицы Парайненской, сквер напротив дома № 6 по ул. Парайненской (1 этап) от 10 февраля 2021 года с ООО «СТРОЙПАРТНЕР» (цена контракта – 9 459 265 рублей 72 копейки)	Работы по благоустройству фонтанной площади по адресу: Новгородская область, г. Чудово, площадь на пересечении улицы Некрасова и улицы Парайненской, сквер напротив дома № 6 по ул. Парайненской (1 этап)	10.02.2021 - до окончания исполнения сторонами своих обязательств Сроки выполнения работ: 10.02.2021 – 31.07.2021	Не исполнен до настоящего времени	+ (нарушение срока)	Работа на уровне переписки. Расчет штрафных санкций не произведен.
Муниципальный контракт № 03/04-ЭА на выполнение работ по ремонту автомобильных дорог в городе Чудово от 26.04.2021 г. с ООО «Союз» (цена контракта – 8 202 042 рубля 49 копеек); Дополнительное соглашение № 1 от 19.07.2021 г. (изменение цены контракта – 8 506 228 рублей 47 копеек); Дополнительное соглашение № 2 от 30.08.2021 г. (обязательства по контракту сторонами исполнены на сумму 8 453 399 рублей 12 копеек)	Выполнение работ по ремонту автомобильных дорог в городе Чудово. Место выполнения работ: Новгородская область, г. Чудово, ул. 1-я Горная; Новгородская область, г. Чудово, ул. Державина (от ул. Садовая до ул. Некрасовская; Новгородская область, г. Чудово, ул. Вокзальная; Новгородская область, г. Чудово, ул. Ленина)	26.04.2021 – до окончания исполнения сторонами своих обязательств Сроки выполнения работ: 26.04.2021 – 01.08.2021	30.07.2021 года Акты о приемке выполненных работ № 1 – 8 от 30.07.2021	-	-
Муниципальный контракт № 03/11 – ЭА выполнение работ по	Выполнение работ по устройству уличного	25.11.2021 - до окончания	Акт о приемке выполненных работ	-	-

устройству уличного освещения хоккейной площадки по адресу Новгородская область, Чудовский район, г. Чудово, ул. Замкова, уч. 2Б от 25.11.2021 с ООО «Гарант» (цена контракта – 450 000 рублей)	освещения хоккейной площадки по адресу Новгородская область, Чудовский район, г. Чудово, ул. Замкова, уч. 2Б	исполнения сторонами своих обязательств Сроки выполнения работ: 25.11.2021 – 10.12.2021	№ 1 от 20.12.2021 ¹⁹		
---	--	---	--	--	--

¹⁹ В ходе проведения контрольного мероприятия Учреждением представлен Акт о приеме (поступлении) оборудования № 33 от 15.12.2021, подтверждающий факт исполнения работ в полном объеме и в установленный срок. Также представлено Информационное письмо от Исполнителя ООО «Гарант» от 20.12.2021 № 30 о невозможности своевременного предоставления комплекта бухгалтерских документов (Акт о приемки выполненных работ, счет на оплату, справка о стоимости выполненных работ и затрат) в связи с неисправности компьютерного оборудования и недоступностью программного обеспечения 1:С Бухгалтерия

<p>Акт о приемке выполненных работ № 18 от 31.07.2021 на сумму 1 430 402 рубля 14 копеек;</p> <p>Акт о приемке выполненных работ № 19 от 31.08.2021 на сумму 323 246 рублей 44 копейки;</p> <p>Акт о приемке выполненных работ № 20 от 01.09.2021 на сумму 352 878 рублей 50 копеек.</p> <p>Итого на общую сумму: 8 502 075 рублей 96 копеек</p>	<p>Платежное поручение № 413239 от 31.08.2021 на сумму 255 462 рубля 91 копейка;</p> <p>Платежное поручение № 413238 от 31.08.2021 на сумму 1 430 402 рубля 14 копеек;</p> <p>Платежное поручение № 503044 от 21.09.2021 на сумму 352 878 рублей 50 копеек</p> <p>Итого на общую сумму: 8 502 075 рублей 96 копеек</p>
---	---