

АКТ № 26

г. Чудово

«30 » апреля 2022 года

На основании приказа Контрольно – счетной палаты Чудовского муниципального района от 11.01.2022 № 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 Администрации Чудовского муниципального района (главный распорядитель средств бюджета Чудовского муниципального района, администратор доходов бюджета Чудовского муниципального района, получатель средств бюджета Чудовского муниципального района) (далее – местная администрация) за период с 01 января 2021 года по 31 декабря 2021 года.

Цель проверки: установить соответствие бюджетной отчетности администратора доходов и получателя бюджетных средств требованиям бюджетного законодательства. Проверить постановку бухгалтерского учета доходов местного бюджета и расходов, оценить полноту и своевременность поступления доходов, осуществления расходов. Оценить достоверность бюджетной отчетности.

Контрольное мероприятие начато: 04 апреля 2022 года

Контрольное мероприятие окончено: 30 апреля 2022 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) 44-448; 8 (816-65) 54-832

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 № 05503010750 в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области (средства во временном распоряжении);

2) лицевой счет № 0450301075 в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области (доходы);

3) лицевой счет получателя бюджетных средств № 03503010750 в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области;

4) лицевой счет № 01503010750 в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области (главный распорядитель).

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

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

Общие положения

В соответствии с Федеральным законом от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Уставом Чудовского муниципального района Администрация Чудовского муниципального района (далее – местная администрация) является исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления, наделена полномочиями по решению вопросов местного значения и по осуществлению отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления федеральными законами, законами Новгородской области.

К полномочиям Администрации Чудовского муниципального района относятся:

1) исполнение полномочий органов местного самоуправления Чудовского муниципального района по решению вопросов местного значения Чудовского муниципального района в соответствии с федеральными законами, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления;

2) исполнение отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления, федеральными и областными законами;

3) разработка и организация реализации концепции, планов и программ развития Чудовского муниципального района, утвержденных Думой Чудовского муниципального района;

4) разработка проекта бюджета;

5) исполнение бюджета муниципального района;

6) управление муниципальной собственностью в соответствии с действующим законодательством;

7) иные полномочия, определенные законодательством Российской Федерации.

Местная администрация в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, указами Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, нормативными правовыми актами Новгородской областной Думы и Администрации Новгородской области, Уставом Чудовского муниципального района, решениями Думы Чудовского муниципального района, иными муниципальными нормативными правовыми актами.

В проверяемый период местная администрация имела подведомственное муниципальное казенное учреждение «Единая дежурно-диспетчерская и транспортно-хозяйственная служба Администрации Чудовского муниципального района» (далее - МКУ «ЕДД ТХС АЧМР»). Местная администрация является также учредителем муниципальных учреждений, часть полномочий учредителя передано отраслевым органам местной администрации.

Проверка организации и ведения бюджетного (бухгалтерского) учета и составления отчетности местной администрации – получателя бюджетных средств

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 7 раз 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 2021 году местной администрацией

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, от 20.04.2021 № 76-рг, от 30.12.2021 № 380-рг, от 30.12.2021 № 382-рг

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 распоряжения от 06.12.2021 № 352-рг «О проведении инвентаризации».

В силу пункта 1 статьи 51 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» 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. Приложением № 6 «Положение об инвентаризации имущества и обязательств» к Учетной политике регламентирована процедура проведения инвентаризации имущества казны⁴.

Основными целями проведения инвентаризации имущества казны на местном уровне являются:

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;

выявление неэффективно используемых или используемых не по назначению объектов казны;

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.

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. 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".

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.

Анализ документов и информации материалов инвентаризации установил:

В составе документов по проведению инвентаризации представлены: инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087), Акты о результатах инвентаризации (ф. 0504835), Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов, Инвентаризационной описью расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089).

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности сверка взаимных расчетов с контрагентами проведена⁵. Акты сверки взаимных расчетов к проверке представлены. Акт сверки расчетов, подписанный двумя сторонами - самое достоверное подтверждение сальдо расчетов с контрагентами, инструмент продления периода взыскания долга⁶.

Замечания и нарушения по оформлению результатов проведенной инвентаризации представлены в таблице 1 Приложения к Акту (Классификатор нарушений п. 2.4 (2)).

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 книги), расхождений не выявлено.

Активы

Активы Баланса представлены нефинансовыми активами на сумму 465 424 906 рублей 88 копеек, которые в свою очередь представлены:

непроизведенными активами на сумму – 11 961 180 рублей 18 копеек;

⁵ 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.

⁶ 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).

материальными запасами на сумму 167 593 рублей 00 копейки;
нефинансовыми активами имущества казны на сумму 453 296 133
рубля 70 копеек.

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

Согласно информации комитета по управлению имуществом⁷: на момент проведения контрольного мероприятия Реестр муниципального имущества в электронном виде ведется с использованием программного обеспечения «Барс – Имущество» версия 1.7.3.0., обновление произведено 25.01.2022 до последней версии. С 2022 года начата работа по инвентаризации и приведению Реестра в соответствие требованиям законодательства, планируемая дата завершения – конец 2022 года. Запрашиваемые Контрольно-счетной палатой Чудовского муниципального района сведения об актуальности информации, предоставляемой по запросу из Реестра, в Служебной записке отсутствуют.

Активы Баланса представлены финансовыми активами на сумму 804 730 494 рубля 75 копеек, которые представлены:

денежными средствами учреждения в сумме 93 549 рублей 66 копеек;
финансовыми вложениями в сумме 795 753 369 рублей 73 копейки⁸;

дебиторской задолженностью по доходам в сумме 8 815 007 рублей 04 копейки и дебиторской задолженностью по выплатам в сумме 68 568 рублей 32 копейки.

Местная администрация осуществляла полномочия администратора неналоговой группы доходов бюджета⁹. Показатели исполнения доходов, администрируемых местной администрацией представлены в таблице:

Наименование показателя	Код дохода по бюджетной классификации	Утверждено бюджетных назначений	Исполнение в 2020 году
Налоговые и неналоговые доходы	100000000000000000	9 578 000	8 482 913,64
Всего			
Государственная пошлина	108000000000000000	0	20 000
Доходы от использования имущества,	111000000000000000	6 142 300	5 846 257,50

⁷Служебной записки председателя комитета по управлению имуществом Лашмановой Н.Н.

⁸ Финансовые вложения в уставной капитал МУП «Чудовский водоканал» - 100 000 рублей, в бюджетные и автономные учреждения – 795 628 369,73 рублей, в уставной фонд Общества с ограниченной ответственностью «Межмуниципальное предприятие газоснабжения» - 25 000 руб.

⁹ Бюджетные полномочия администратора неналоговой группы доходов установлены статьей 160.1 Бюджетного кодекса. Основными бюджетными полномочиями администратора доходов являются начисление, учет и контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним и осуществление взыскания задолженности по платежам в бюджет, пеней и штрафов по ним и другие.

находящегося в государственной и муниципальной собственности			
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	113000000000000000	2 000	2 628,82
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	114000000000000000	3 341 700	1 212 822,66
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	116000000000000000	92 000	1 403 833,48
Прочие неналоговые доходы	117000000000000000	0	- 2 628,82

Анализ показателей установил, что общие плановые назначения по доходным источникам не исполнены на сумму 1 095 086 рублей 36 копеек (доходы от использования имущества, доходы от продажи материальных и нематериальных активов). Регистры аналитического учета по счету 205 00 «Расчеты по доходам» к проверке представлены¹⁰.

Учет расчетов по найму муниципального жилого фонда в 2021 году осуществляется в программном продукте 1С: Учет в управляющих компаниях, ЖКС и ТСЖ (редакция 3.0) (3.0.103.4) в разрезе каждого нанимателя.

Плата за найм устанавливается в соответствии с частью 3 статьи 156 Жилищного кодекса Российской Федерации органами местного самоуправления в соответствии с Методическими указаниями установления размера платы за пользование жилым помещением для нанимателей жилых помещений по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений государственного или муниципального жилищного фонда, утвержденными приказом Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации от 27.09.2016 № 668/пр (далее – Методические рекомендации). Постановление Администрации Чудовского муниципального района от 28.04.2015 № 666 «О плате за пользование муниципальным жилым помещением (плата за наем) на территории Чудовского муниципального района не соответствует требованиям Методических рекомендаций (Классификатор нарушений п.1.2.98 (1)).

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

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

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

1) договор № 1 на установку и эксплуатацию рекламной конструкции на территории Чудовского муниципального района от 20 мая 2019 года с ООО «Луч» (рекламная конструкция № 5, г. Чудово, ул. Гагарина (право), 100 м от а/д Москва - Санкт – Петербург). Срок действия договора с 20 мая 2019 года по 19 мая 2024 года;

2) договор № 2 на установку и эксплуатацию рекламной конструкции на территории Чудовского муниципального района от 20 мая 2019 года с автономной некоммерческой организацией «Туристический офис «Русь Новгородская» (рекламная конструкция № 12 Новгородская область, Чудовский муниципальный район, Трегубовское сельское поселение, 574+150м (лево), а/д Москва – Санкт-Петербург, вблизи д. Радищево). Срок действия договора с 20 мая 2019 года по 19 мая 2024 года;

3) договор № 1251-к аренды нежилого помещения областной собственности от 01 февраля 2005 года (с учетом Дополнительных соглашений № 7 о замене стороны по договору аренды нежилого помещения областной собственности от 01.02.2005, № 1251-к от 18 марта 2019 года) с Публичным акционерным обществом «Сбербанк России» (аренда недвижимого имущества – нежилое встроенное помещение общей площадью 43,4 кв.м. с кадастровым номером 53:20:0100160:147, расположено по адресу: Новгородская область, Чудовский район, г. Чудово, ул. Восстания, д.29);

4) договор № 1 на установку и эксплуатацию рекламной конструкции на территории Чудовского муниципального района от 01 сентября 2021 года с обществом с ограниченной ответственностью «Арсенал» (рекламная конструкция № 1, г. Чудово, ул. Некрасова, у д.20, участок 1). Срок действия договора с 1 сентября 2021 года по 31 августа 2026 года;

5) договор № 2 на установку и эксплуатацию рекламной конструкции на территории Чудовского муниципального района от 01 сентября 2021 года с обществом с ограниченной ответственностью «Арсенал» (Рекламная конструкция № 2, г. Чудово, ул. Некрасова, у д. 20, участок 2). Срок действия договора с 1 сентября 2021 года по 31 августа 2026 года;

б) договор № 3 на установку и эксплуатацию рекламной конструкции на территории Чудовского муниципального района от 01 сентября 2021 года с обществом с ограниченной ответственностью «Арсенал» (Рекламная конструкция № 3, г. Чудово, перед путепроводом под ж.д. мостом через р. Кереть по ул. Октябрьская). Срок действия договора с 1 сентября 2021 года по 31 августа 2026 года;

7) договор № 4 на установку и эксплуатацию рекламной конструкции на территории Чудовского муниципального района от 01 сентября 2021 года с Обществом с ограниченной ответственностью «Луч» (Рекламная

конструкция № 4, г. Чудово, ул. Грузинское шоссе, вблизи д. 114). Срок действия договора с 01 сентября 2021 года по 31 августа 2026 года.

Местной администрацией заключены договора безвозмездного пользования нежилыми помещениями:

1) договор № 1 безвозмездного пользования от 02 июля 2018 года с ГОБУЗ «Чудовская центральная районная больница» (с учетом Дополнительного соглашения № 1 к договору безвозмездного пользования от 02.07.2018, № 1 от 01.02. 2019). По данному договору в безвозмездное пользование предоставлено помещение площадью 90,5 кв.м., находящееся на первом этаже пятиэтажного здания по адресу: Новгородская область, Чудовский район, с. Грузино, ул. Гречишникова, д.5, пом.2 для осуществления медицинской деятельности. Срок действия договора с 1 февраля 2019 года на неопределенный срок;

2) договор № 2 безвозмездного пользования нежилым помещением от 21 сентября 2018 года с ГОБУЗ «Чудовская центральная районная больница». По данному договору предоставлено в безвозмездное пользование нежилое помещение, расположенное в здании по адресу: Новгородская область, Чудовский район, город Чудово, ул. Некрасова, д.28, общей площадью 195,5 кв.м., кадастровый номер 53:20:0100215:687. Срок действия договора с 08 августа 2018 года на неопределенный срок;

3) договор № 1 безвозмездного пользования нежилым помещением от 31 января 2019 года с государственным областным казенным учреждением «Центр по организации социального обслуживания и предоставления социальных выплат». По данному договору предоставлено в безвозмездное пользование нежилое помещение, расположенное в здании по адресу: Новгородская область, Чудовский район, город Чудово, ул. Титова, д. 21, пом. 67, общей площадью 103,4 кв.м. Срок действия договора с 01 января 2019 года на неопределенный срок;

4) договор безвозмездного пользования № 3 от 12 июля 2021 года с администрацией Грузинского сельского поселения. По данному договору осуществлена передача в безвозмездное временное пользование следующее имущество: автомобильная дорога Оскуй-Шарья, месторасположение: Грузинское сельское поселение, кадастровый номер 53:20:0502105:262, протяженностью 1465 м; автомобильная дорога Гладь-Юршево с грунтовым покрытием, месторасположение: Грузинское сельское поселение, кадастровый номер 53:20:00000005:343, протяженностью 928 м; автомобильная дорога общего пользования местного значения, месторасположение: пос. Краснофарфорный, дорога к очистным, кадастровый номер 53:20:0200101:625 протяженностью 648,0 м. Срок действия договора с 01 января 2021 года по 31 декабря 2021 года;

5) договор безвозмездного пользования № 4 от 12 июля 2021 года с администрацией Успенского сельского поселения. По данному договору осуществлена передача в безвозмездное временное пользование двадцати колодцев питьевой воды (список имущества, кадастровые номера, ориентир

указаны в договоре). Срок действия договора с 01 января 2021 года по 31 декабря 2021 года;

б) договор безвозмездного пользования № 5 от 12 июля 2021 года с администрацией Успенского сельского поселения. По данному договору произведена передача в безвозмездное временное пользование следующего имущества: сооружение «Строительство автомобильных дорог местного значения на км 0,214 от пересечения улиц Советская и Коммунарная до сельскохозяйственного молочно-товарного комплекса с. Успенское в Чудовском муниципальном районе Новгородской области» 1 очередь (1 этап) Корректировка, находящееся по адресу: Российская Федерация, Новгородская область, Чудовский район, Успенское сельское поселение, протяженностью 3210 м, кадастровый условный номер: 53:20:0803401:285, год ввода в эксплуатацию: 2016 год; участок грунтовой дороги ст. Волхов Мост – д. Марьино по адресу: Российская Федерация, Новгородская область, Чудовский муниципальный район, протяженностью 34 м, кадастровый номер: 53:20:0806401:376; дорога от д. Слобода до СНТ «Дубок» и «Осинка» по адресу: Российская Федерация, Новгородская область, Чудовский муниципальный район, Успенское сельское поселение, деревня Слобода, сооружение 1Д, протяженностью 1344 м, кадастровый номер: 53:20:0000000:5594. Срок действия договора с 01 января 2021 года по 31 декабря 2021 года;

7) договор № 1/0123-2021 безвозмездного пользования нежилым помещением от 15 февраля 2021 года с Акционерным обществом «Почта России». По данному договору произведена передача в безвозмездное пользование нежилого помещения, находящегося на первом этаже многоквартирного жилого дома, расположенного по адресу: Новгородская область, р-н Чудовский, п. Краснофарфорный, ул. Октябрьская, д. 8, пом. 1-н, общей площадью 35,6 кв.м, кадастровый номер: 53:20:0200101:402. Срок действия договора с 01 января 2021 года по 31 декабря 2021 года.

Также местной администрацией заключен договор № 39-2021 безвозмездного пользования областным движимым имуществом от 30.06.2021 г. с Государственным областным казенным учреждением «Управление делами Правительства Новгородской области» на получение в безвозмездное пользование местной администрации следующего имущества¹¹: терминал видеоконференцсвязи Huawei TE30 720p (1 шт. балансовой стоимостью 410 711 рублей 37 копеек) и маршрутизатор MIKROTIK RB2011IL-RM (1 штука на сумму 7 200 рублей). Срок действия договора с 30 июня 2021 года на 20 лет.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности представлены концессионной платой по концессионному соглашению № 1 от 21.04.2016 с ООО «АРО», платой за разрешенное использование земельных участков (АО «Газпром

¹¹ По информации комитета по управлению имуществом Администрации Чудовского муниципального района данное имущество установлено в кабинете главы муниципального образования

газораспределение Великий Новгород», ООО «Г2 Мобайл», ПАО «МегаФон», ПАО «МТС», Филиал РТРС «Новгородский ОРТПЦ»); платой от предоставления права на размещение нестационарных торговых объектов на территории муниципального района на основании Договоров о предоставлении права на размещение нестационарного торгового объекта на территории Чудовского муниципального района посредством реализации преимущественного права (8 договоров) и Договоров о предоставлении права на размещение нестационарного торгового объекта на территории Чудовского муниципального района (7 договоров).

Сальдо по счету 205 00 «Расчеты по доходам» (дебет) на конец отчетного периода в регистрах аналитического учета соответствует сальдо в Главной книге и данным бухгалтерского Баланса – 8 266 888 рублей 17 копеек (2 335 362 рубля 60 копеек – социальный найм и плата за размещение нестационарных объектов; 5 804 308 рублей 97 копеек – аренда земли, пени по арендной плате за земли, плата за размещение объектов на землях или земельных участках; 127 216 рублей 60 копеек – пени, штрафы). Дебиторская задолженность по счету 205 00 «Расчеты по доходам» уменьшилась по отношению к аналогичному показателю прошлого года на сумму 146 295 рублей 75 копеек, показатель остается высоким.

Начисление и учет доходов местной администрацией организован и ведется с применением программного обеспечения, выявлены факты частичного использования программных продуктов.

В соответствии с бюджетным законодательством работа с дебиторской задолженностью регламентируется локальным правовым актом. Учетной политикой работа с дебиторской задолженностью в 2021 году была регламентирована¹². На момент проведения контрольного мероприятия нормативный правовой акт разработан и принят с учетом предложений Контрольно-счетной палаты Чудовского муниципального района. В Пояснительной записке отсутствует информация по работе с дебиторской задолженностью – средствами бюджета Чудовского муниципального района.¹³ (Классификатор нарушений п. 1.2.98 (1)).

Анализ исполнения бюджетных назначений по расходам. Ведение бюджетного (бухгалтерского) учета пассива.

Пассив баланса представлен обязательствами:

кредиторской задолженностью по выплатам в сумме 827 722 рубля 71 копейка,

расчетами по платежам в бюджеты в сумме 1 323 384 рубля 47 копеек;
иными расчетами в сумме 93 549 рублей 66 копеек и кредиторской задолженностью по доходам в сумме 22 280 рублей 23 копейки.

¹² В апреле 2021 года данный вопрос регламентирован изменениями в Учетную политику.

¹³ Информация по работе с дебиторской задолженностью формируется обобщенная по средствам бюджета Чудовского муниципального района и средствам бюджета города Чудово, что не соответствует принципам гражданского и бюджетного законодательства (Акт № 27 от 30.04.2022 внешней проверки годовой бюджетной отчетности).

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

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

В ходе анализа Отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) установлены факты нарушения пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса, которые представлены в таблице:

Наименование показателя	Доведено лимитов бюджетных обязательств	Принятые бюджетные обязательства	Денежные обязательства	отклонения
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами 90301042200008100100	41 632 536,44	42 656 189,60	42656 189,60	1 023 653,16
Другие вопросы в области охраны окружающей среды 90306050000000000000 в т.ч. финансовое обеспечение мероприятий по корректировке проекта на строительство, эксплуатацию и рекультивацию полигона твердых коммунальных отходов 90306052200000043000	10 671 038,97 0	10 770 865,40 99 900,0	6 675 491,40 0	99 826,43 х

Согласно Приложению № 5 Учетной политики местной администрации Обязательства по выплате заработной платы принимаются на весь годовой объем лимитов бюджетных обязательств, выделенных на текущий финансовый год, в связи с чем объем принятых бюджетных обязательств по заработной плате должен соответствовать объему доведенных лимитов

бюджетных обязательств на указанные цели. В случае превышения размера принятых обязательств по выплате заработной платы в пояснительной записке (ф. 0503160) необходимо отразить причину данного отклонения. Данная информация отсутствует.

В нарушение пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации превышение сумм принятых бюджетных обязательств над суммами доведенных лимитов бюджетных обязательств составило 1 123 479 рублей 59 копеек (Классификатор нарушений п.2.3 (2) (1 123,5 тыс. рублей). Показатель бюджетной отчетности органа местного самоуправления (форма по ОКУД 0503128) имеет риски достоверности.

Аналитический учет обязательств осуществлялся в регистрах аналитического учета, утвержденных Инструкцией 157н и Инструкцией 162н. Регистр аналитического учета (форма по ОКУД 0504064 «Журнал регистрации обязательств») представлен к проверке в электронном виде.

Кредиторская задолженность по состоянию на 1 января 2022 года составляет 2 173 387 рублей 41 копейка. По данным Пояснительной записки к Балансу кредиторская задолженность складывается из переходящей по сроку выплаты на 2021 год заработной платы за декабрь 2021 года и отчислений во внебюджетные фонды.

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

Расходы бюджета исполнены на сумму 106 119 099 рублей 42 копейки

Анализ показателей по закупке товаров, работ, услуг

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

Сведения о закупках, проведенных в 2021 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 по информации комитета по управлению имуществом:

Наименование	Единственный поставщик	Запрос котировок	Конкурс	Аукцион
Количество закупок	74	2	-	27
Сумма закупок, тыс. рублей	4 956,64	352,57	-	30 100,53
Характер закупок	исполнение полномочий органов местного самоуправления			
Полученная экономия	244,53	13,02	-	10 715,65

Контрольно-счетной палатой Чудовского муниципального района проанализированы две закупки на предмет своевременности исполнения обязательств Сторонами и организации претензионной работы. Информация об основных положениях муниципальных контрактов представлена в таблице:

Муниципальный контракт / Договор	Предмет муниципального контракта / Договора	Срок исполнения муниципального контракта / Договора	Срок исполнения муниципального контракта / Договора по состоянию на 31.12.2021	Нарушение срока исполнения	Претензионная работа
Муниципальный контракт № 57-ЭА на выполнение работ: Рекультивация санкционированной свалки твердых бытовых отходов в урочище «Исаков хутор» вблизи д. Тушино Чудовского муниципального района от 24.06.2019 с ООО «АвтоСпецМеханика» (цена МК 30 674 390 рублей) (далее – муниципальный контракт № 1)	Выполнение работ: Рекультивация санкционированной свалки твердых бытовых отходов в урочище «Исаков хутор» вблизи д. Тушино Чудовского муниципального района	24.06.2019 – 15.11.2021	не исполнен	+	
Муниципальный контракт № 2/2 – ЕП на выполнение работ по уборке снега и наледи на автомобильных дорогах Чудовского муниципального района от 21 01.2021 г. с гражданином РФ Костиным Анатолием Владимировичем (цена МК 30 000 рублей) (далее – муниципальный контракт № 2)	Выполнение работ по уборке снега и наледи на автомобильных дорогах Чудовского муниципального района	21.01.2021 – 28.02.2021	не исполнен	+	

Муниципальный контракт № 1 заключен с ООО «АвтоСпецМеханика» 24.06.2019. Предметом муниципального контракта является рекультивация санкционированной свалки твердых бытовых отходов в урочище «Исаков хутор» вблизи д. Тушино Чудовского муниципального района. Срок выполнения работ с 24.06.2019 по 15.11.2021. Цена муниципального контракта составляет 30 674 390 рублей.

Согласно информации, представленной местной администрацией:

По состоянию на 01.01.2021 сумма неисполненных обязательств стороной Исполнителя составляла 10 572 500 рублей. В период 2021 года факты выполнения работ¹⁴ и произведенной оплаты подтверждены следующими документами: акт о приемке выполненных работ № 1 от 15.12.2021 на сумму 87 154 рубля, акт о приемке выполненных работ № 2 от 15.12.2021 на сумму 218 066 рублей, акт о приемке выполненных работ № 3 от 15.12.2021 на сумму 105 904 рубля, акт о приемке выполненных работ № 4 от 15.12.2021 на сумму 277 612 рублей, акт о приемке выполненных работ № 5 от 15.12.2021 на сумму 5 783 130 рублей, акт о приемке выполненных работ № 6 от 15.12.2021 на сумму 105 160 рублей, всего на общую сумму 6 577 026 рублей.

Платежное поручение № 49262 от 27.12.2021 на сумму 5 198 846 рублей 91 копейка;

Платежное поручение № 49552 от 27.12.2021 на сумму 1 378 179 рублей 09 копеек (перечисление удержанных пеней за рекультивацию санкционированной свалки в урочище «Исаков хутор» Плательщик – Администрация Чудовского муниципального района, Получатель - Администрация Чудовского муниципального района).

Анализ документов по исполнению муниципального контракта установил нарушение срока исполнения работ по муниципальному контракту со стороны Исполнителя. Согласно информации, представленной местной администрацией, нарушение срока исполнения муниципального контракта составило 394 дня. Местной администрацией в Акте о приемке выполненных работ № 1 от 15.12.2021 произведен расчет пеней и штрафных санкций на общую сумму 1 378 179 рублей 09 копеек.

22 марта 2022 года заключено Дополнительное соглашение № 1 о расторжении муниципального контракта № 57-ЭА от 24.06.2019 (на основании части 8 статьи 95 Федерального закона о закупках, пункта 1 статьи 450 Гражданского кодекса Российской Федерации). Согласно данному документу, обязательства по контракту Сторонами исполнены на сумму 26 678 916 рублей. Обязательства в оставшейся части на сумму 3 995 474 рубля Стороны прекращают.

Местной администрацией в рамках претензионной работы оформлена следующая документация:

претензия (требование) от 26.11.2021 № М-18-5987-И в адрес ООО «АвтоСпецМеханика»;

¹⁴ Акты приемки выполненных работ подписаны комиссионно, в двухстороннем порядке

претензия (требование) от 27.12.2021 № М18-6581-И в адрес ООО «АвтоСпецМеханика».

Муниципальный контракт № 2 заключен с гражданином Российской Федерации Костиным Анатолием Владимировичем на выполнение работ по уборке снега и наледи на автомобильных дорогах Чудовского муниципального района. Срок выполнения работ с 21.01.2021 по 28.02.2021. Цена муниципального контракта составляет 30 000 рублей. По состоянию на 01.01.2021 сумма неисполненных обязательств стороной Исполнителя составляла 6 200 рублей.

Согласно информации, представленной местной администрацией: в период 2021 года факты выполнения работ и произведенной оплаты подтверждены актом о приемке выполненных работ без указания номера от 01.03.2021 на сумму 23 800 рублей (с учетом НДС, взносов в ПФ и ФФОМС) и платежным поручением № 749333 от 07.04.2021 на сумму 16 291 рубль 40 копеек.

На момент проведения контрольного мероприятия муниципальный контракт не расторгнут, подготовлен проект дополнительного соглашения к муниципальному контракту (Классификатор нарушений п. 2.2 (1, 13,7 тыс. рублей)).

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

Ведение бюджетного (бухгалтерского) учета осуществляется автоматизированным способом с использованием Программного продукта 1С. При ведении бюджетного (бухгалтерского) учета используются утилиты иных программных продуктов.

При ведении бюджетного (бухгалтерского) учета допускаются нарушения и недостатки. Отдельные показатели годовой бюджетной отчетности (ф. 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах») имеют риски достоверности.

Отделом по бухгалтерскому учету Администрации Чудовского муниципального района в 2021 году проведена работа по устранению нарушений, выявленных Контрольно-счетной палатой Чудовского муниципального района при проведении контрольных и экспертно – аналитических мероприятий прошлых периодов.

Акт реагирования:

Представление об устранении нарушений ведения бюджетного (бухгалтерского) учета.

**Председатель
Контрольно-счетной палаты**

_____ Козлова О.В.

«__» _____ 2022 г.

**Глава Чудовского
муниципального района**

_____ Хатунцев Н.В.

«__» _____ 2022 г.

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

Заведующая отделом -
главный бухгалтер
_____ **Чернильникова О.В.**
«__» _____ **2022 г.**

Настоящий акт составлен в двух экземплярах.

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

«__» _____ 2022 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 ¹⁵	+	+	-					
Забалансовые счета	+ с нарушениями ¹⁶	+	+	-	Обязательства Бюджетные	+	+ с нарушениями ¹⁷	+ с нарушениями	-
Расчеты по доходам	+	+	+ Карточка	+					

¹⁵ Не раскрыт порядок признания в учете возвратного материала, материалов, образующихся после проведения ремонтных работ и пригодных для дальнейшего использования

¹⁶ Не раскрыт порядок учета на забалансовом счете 01 «имущество полученное в пользование» и 02 «материальные ценности на хранении» (в бюджетном учете ценности отражены на данных забалансовых счетах)

¹⁷ Принятие обязательств превышает объем выделенных лимитов

			учета средств и расчетов (ф. 0504051)		Денежные	+	+ с нарушения ми	+ с нарушениям Журнал учета принятых обязательств (ф. 0504064)	
--	--	--	---	--	----------	---	------------------------	--	--