

АКТ № 2
внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного
администратора бюджетных средств

г. Чудово

«03» апреля 2025 года

На основании приказа Контрольно – счетной палаты Чудовского муниципального района от 17.01.2025 № 2 «О проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств» контрольной группой в составе: председатель Контрольно - счетной палаты Чудовского муниципального района Должиковой Ирины Викторовны, аудитора Контрольно – счетной палаты Чудовского муниципального района Ивановой Елены Александровны проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности в Администрации Чудовского муниципального района (главный администратор средств бюджета города Чудово, получатель средств бюджета города Чудово) (далее – местная администрация) за период с 01 января 2024 года по 31 декабря 2024 года.

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

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

Контрольное мероприятие начато: 25 марта 2025 года

Контрольное мероприятие окончено: 03 апреля 2025 года

Место проведения контрольного мероприятия: проверка проведена в казенном учреждении.

Условия, препятствующие проведению контрольного мероприятия: отсутствуют.

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

Полное наименование: Администрации Чудовского муниципального района

ИНН: 5318004567

КПП: 531801001

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

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

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

Организационно – правовая форма: казенное учреждение

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

ОГРН: 1025300721995

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

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

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

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

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

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

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

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

Общие положения

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

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

Финансовое обеспечение деятельности местной администрации осуществляется:

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

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

Местной администрацией учреждено муниципальное казенное учреждение «Городское хозяйство города Чудово».

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

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

График документооборота¹ разработан и является приложением № 4 «График документооборота» к Учетной политике. График документооборота отражает документооборот только отдела по бухгалтерскому учету Администрации Чудовского муниципального района, не затрагивая иные структурные подразделения местной администрации, что не соответствует требованиям к Графику документооборота Стандарта № 274 (Классификатор нарушений п. 2.1 (1)).

В целях организации эффективной работы по составлению первичных документов и их передаче в бухгалтерскую службу казенного учреждения в графике документооборота целесообразно отобразить этапы движения всех видов первичных документов, которыми оформляются факты финансово-

¹ График документооборота представляет собой правила документооборота и технологию обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов для их отражения в бухгалтерском учете (п. 6 Инструкции N 157н, п. 9 Федерального стандарта N 274н, п. 22 Федерального стандарта N 256н).

хозяйственной деятельности органа местного самоуправления (от их создания до передачи в архив).

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

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

Перед составлением годовой бюджетной отчетности проведена инвентаризация² имущества и финансовых обязательств на основании распоряжения Администрации Чудовского муниципального района от 27.11.2024 № 272-рг «О проведении инвентаризации»³. Период проведения инвентаризации с 02.12.2024 по 20.12.2024 с отражением результатов инвентаризации по состоянию на 01.12.2024.

Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) оформлены автоматизированным способом. Рабочие материалы инвентаризационной комиссии (подсчеты, записи о техническом состоянии нефинансовых активов, о работоспособности, использовании по функциональному назначению) не представлены в ходе проведения проверки. Данные факты могут свидетельствовать о признаках формального проведения инвентаризации и утверждения ее результатов (Классификатор нарушений п. 2.4 (1)).

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

² 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.

³ 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.

источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) (далее – Баланс) с данными регистра синтетического учета (Главной книги), расхождений не выявлено.

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

Анализ Баланса получателя бюджетных средств⁴

Активы Баланса представлены нефинансовыми активами на сумму 113 685 783 рубля 04 копейки, которые в свою очередь представлены:

непроизведенными активами на сумму – 401 347 рублей 41 копейка;

материальными запасами на сумму 18 960 рублей 00 копеек;

нефинансовыми активами имущества казны на сумму 113 265 475 рублей 63 копейки.

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 финансов российской Федерации от 10.10.2023 № 163н «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» (далее – Порядок ведения реестра).

Реестр муниципального имущества в электронном виде ведется с использованием программного обеспечения: «Барс – Имущество» версия 1.7.3.0. обновление произведено. В 2024 году проводилась работа по инвентаризации и приведению Реестра в соответствие требованиям законодательства. На момент проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности данная работа не завершена.

В ходе анализа имущества, указанного в оборотно-сальдовой ведомости имущества казны города Чудово, в целях устранения недостатков разграничения муниципального имущества между хозяйствующими субъектами, основанными на собственности города Чудово, Контрольно-счетная палата Чудовского муниципального района установила наличие имущества, в отношении которого не проведены действия по его передаче МКУ «Городское хозяйство города Чудово»: контейнерная площадка г. Чудово, ул. Волховская (1 штука на сумму 175 105, 34 рублей); контейнерная площадка с навесом г. Чудово, ул. Иванова, д. 87 (1 штука на сумму 87 447,33 рублей); контейнерная площадка с навесом г. Чудово, ул. Ленинградская (1 штука на

⁴ Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) (далее – Баланс)

сумму 87 447,33 рублей); контейнеры для ТБО 0,75 м³ (60 штук на сумму 192 000,0 рублей) (Классификатор нарушений п. 3.15 (63), 542,0 тыс. рублей).

Анализ регистров аналитического учета нефинансовых активов⁵, инвентаризационных описей, установил факты наличия в составе имущества казны муниципального образования индивидуальных тепловых пунктов в количестве 14 штук на общую сумму 877 020 рублей 00 копеек, приобретенных местной администрацией в 2004 году и установленных в многоквартирных домах (г. Чудово, ул. Оплеснина, д. 3, г. Чудово, ул. Молодогвардейская, д.10, г. Чудово, ул. Молодогвардейская, д. 2, г. Чудово, ул. Молодогвардейская, д. 4, г. Чудово, ул. Молодогвардейская, д. 8, г. Чудово, ул. Октябрьская, д. 1а, г. Чудово, ул. Октябрьская, д. 1б, г. Чудово, ул. Октябрьская, д. 2, г. Чудово, ул. Оплеснина, д. 10, г. Чудово, ул. Оплеснина, д. 12, г. Чудово, ул. Оплеснина, д. 4, г. Чудово, ул. Оплеснина, д. 6, г. Чудово, ул. Оплеснина, д. 8, г. Чудово, ул. Парайненская, д. 3). Первичная учетная информация (марка индивидуальных тепловых пунктов, заводские номера, наименование завода-изготовителя, срок эксплуатации, срок полезного использования и др.) отсутствует в регистрах аналитического учета и инвентаризационных описях.

Контрольно-счетная палата Чудовского муниципального района предлагает местной администрации для принятия дальнейших управленческих решений провести внеплановую инвентаризацию индивидуальных тепловых пунктов с целью выявить их фактическое наличие; подтвердить соответствие информации об объектах инвентаризации, которая отражена в регистрах учета, их фактическому наличию; обеспечить достоверность данных учета и отчетности. **Предложение.**

Характер описанных недостатков, допущенных в учете муниципального имущества, свидетельствует о нарушении пункта 145 Инструкции 157н; о ненадлежащем проведении инвентаризации имущества казны муниципального образования; недостатках работы постоянно действующей инвентаризационной комиссии (в соответствии с пунктом 2.6 Приложения № 6 «Положение об инвентаризации имущества и обязательств» Учетной политики инвентаризационная комиссия несет ответственность за качественное проведение инвентаризации в соответствии с законодательством Российской Федерации).

Исходя из совокупности норм, установленных пунктом 2.3 Методических указаний № 49, при формировании персонального состава инвентаризационной комиссии следует предусмотреть участие специалистов профильных комитетов (отделов). На момент проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности, согласно Приложению № 11 к Учетной политике определен состав постоянно действующей инвентаризационной комиссии: Должикова И.В. - заместитель Главы Администрации Чудовского муниципального района, председатель комиссии; Анищенко М.Г.- заместитель председателя комитета — начальник отдела имущественных отношений комитета строительства, архитектуры и земельно-имущественных отношений

⁵ Оборотно-сальдовая ведомость нефинансовых активов, Инвентарная карточка учета нефинансовых активов

Администрации Чудовского муниципального района, заместитель председателя комиссии; Григорьева О.О. – главный служащий – эксперт отдела по бухгалтерскому учету Администрации Чудовского муниципального района, секретарь комиссии; Лысюк Т.С. – консультант отдела организационно-контрольной работы Администрации Чудовского муниципального района, член комиссии. Данные требования Методических указаний № 49 и рекомендаций Контрольно-счетной палатой Чудовского муниципального района оставлены без внимания местной администрацией (Классификатор нарушений п. 2.4 (1)).

Бухгалтерский учет муниципального имущества организован, но не отвечает требованиям достоверности, полноты и своевременности. Риски искажения показателей нефинансовых активов, представленных в составе годовой бюджетной отчетности формы 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» за 2024 год сохраняются.

Активы Баланса представлены финансовыми активами на сумму 22 319 450 рублей 41 копейка, которые представлены:

денежные средства учреждения в сумме 83 717 рублей 74 копейки;

дебиторской задолженностью по доходам в сумме 22 235 732 рубля 67 копеек;

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 22 235 732 рубля 67 копеек (в т.ч. просроченная – 20 382 157 рублей 11 копеек). Просроченная дебиторская задолженность складывается из задолженности по арендной плате за земельные участки (17 286 369,74 рублей), платы за социальный найм от населения, проживающего в муниципальном жилом фонде (2 958 080,98 рублей).

За 2024 год подготовлено и направлено 3 претензии арендаторам земельных участков, расположенных в городе Чудово, сумма задолженности составила 363 851,8 рублей. Всего за отчетный период подготовлено и направлено в арбитражные суды, суды общей юрисдикции, мировым судьям 95 заявлений о выдаче судебных приказов (о взыскании задолженности по арендной плате). Всего, по выданным арбитражными судами и судами общей юрисдикции, исполнительным листам и судебным приказам о взыскании задолженности по арендной плате за земельные участки за 2024 год в бюджет города Чудово и бюджет Чудовского района поступили денежные средства в размере 766 373,96 рублей (по информации, предоставленной в текстовой части Пояснительной записки ф. 0503160).

За отчетный период в связи с задолженностью в размере 615 066,36 рублей по арендной плате за землю в судебном порядке расторгнуты 3 договора аренды земельных участков. Исполнительные листы и судебные приказы направлены на исполнение в отделы службы судебных приставов по территориальности.

За 2024 год подготовлено и направлено 46 заявлений о выдаче судебных приказов о взыскании задолженности по договорам социального найма на сумму 542 630,22 рублей. По выданным судебным приказам в бюджет города Чудово поступили денежные средства на сумму 123 118,44 рублей (по информации, предоставленной в составе текстовой части Пояснительной записки ф. 0503160).

Регистры аналитического учета по счету 205 00 «Расчеты по доходам» к проверке представлены⁶.

Учет расчетов по найму муниципального жилого фонда в 2024 году осуществляется в программном продукте 1С: Учет в управляющих компаниях, ЖКС и ТСЖ (редакция 3.0) (3.0.103.4) в разрезе каждого нанимателя.

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

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

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

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

договор аренды нежилого помещения № 10388226 от 20.10.2023 (с учетом дополнительного соглашения № 1 от 20.02.2024) с ПАО «Ростелеком» (объект (помещение) площадью 14,6 кв.м. с кадастровым номером 53:20:0100136:515 расположено по адресу: Российская Федерация, Новгородская область, город Чудово, ул. Дружбы, д. 6, помещение 9). Срок

⁶ 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.

действия договора: договор заключен на 10 лет. Дополнительное соглашение № 1 от 20.02.2024 распространяется на правоотношения, возникшие с 17.11.2023;

договор аренды № 2 недвижимого имущества от 17.05.2024 с индивидуальным предпринимателем Бровиной Ольгой Владимировной (нежилое помещение общей площадью 44,3 кв.м., расположенное по адресу: Новгородская область, муниципальный район Чудовский, городское поселение город Чудово, г. Чудово, ул. Дружбы, д. 6, пом. 13, кадастровый номер 53:20:0100136:469). Срок действия договора с 1 мая 2024 года по 30 апреля 2029 года включительно;

договор аренды нежилого помещения от 01.06.2016 (с учетом дополнительного соглашения № 1 от 24.01.2024, дополнительного соглашения № 2 от 09.04.2024) с Череновой Ольгой Валентиновной (нежилое помещение с кадастровым номером 53:20:0100136:468, расположенное по адресу: Российская Федерация, Новгородская область, город Чудово, ул. Дружбы, д. 6, пом. 12, площадью 15 кв.м.). Дополнительное соглашение № 1 от 24.01.2024, дополнительное соглашение № 2 от 09.04.2024 распространяются на правоотношения, возникшие с 17.11.2023.

Дебиторская задолженность по счету 205 000 «Расчеты по доходам» по состоянию на 31.12.2024 года составляет 21 370,6 тыс. рублей, в том числе 20 382,2 тыс. рублей является просроченной. Данный показатель выше аналогичного показателя прошлого года (19 852,3 тыс. рублей). На основании данных, представленных местной администрацией, просроченная дебиторская задолженность составляет:

социальный найм - 2 958,1 тыс. рублей;

арендная плата за земельные участки - 17 286,4 тыс. рублей (в т.ч. 5 738,6 тыс. рублей – пени);

плата за аренду муниципального имущества - 137,7 тыс. рублей (МУП «Чудовский водоканал», договора аренды от 2017 года).

Одним из резервов увеличения доходов бюджета являются мероприятия по сокращению объема дебиторской задолженности по доходам, а также повышение эффективности работы главных администраторов доходов по управлению такой задолженностью.

В федеральных стандартах бухгалтерского учета дебиторская задолженность по доходам рассматривается как финансовый актив, требующий грамотного управления.

Контрольно-счетная палата Чудовского муниципального района отмечает, что без повышения качества работы администраторов доходов по управлению дебиторской задолженностью ее объемы, с высокой долей вероятности, будут расти, а средства бюджета по неоплаченным в срок обязательствам, в ряде случаев будут оставаться долгом, который по истечении определенного срока спишется с бюджетного учета, не обеспечив поступлений в бюджет города Чудово.

В связи с вышесказанным, Контрольно-счетная палата Чудовского муниципального района считает необходимым повысить качество управления

дебиторской задолженностью и напоминает о необходимости соблюдения требований о проведении инвентаризации расчетов (включая дебиторскую задолженность по неналоговым доходам), с целью отражения однозначной, полной и достоверной картины о состоянии просроченной дебиторской задолженности и проводимой с ней работы. **Представление.**

Пассив баланса представлен обязательствами на сумму 85 469 рублей 37 копеек:

иными расчетами в сумме 83 717 рублей 74 копейки (расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение);

кредиторской задолженностью по доходам в сумме 1 751 рубль 63 копейки.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 1 751 рубль 63 копеек (переплата арендаторами платежей по договорам аренды нежилых помещений).

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.

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

В ходе проверки выборочным способом Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» ф. 0503130 (далее – Баланс ГРБС) установлен факт наличия нулевого значения показателя «Резервы предстоящих расходов» (040160000) в пассиве Баланса ГРБС, что свидетельствует об отсутствии бюджетного (бухгалтерского) учета в подведомственном учреждении МКУ «Городское хозяйство города Чудово»⁷ по счету 040160 «Резервы предстоящих расходов». Данный факт является нарушением требований пункта 302 (1) Инструкции 157н⁸, Федерального

⁷ По данному факту главным бухгалтером МКУ «Городское хозяйство города Чудово» даны устные пояснения

⁸ Приказ Минфина России от 1 декабря 2010г. № 157н «Об утверждении 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 и инструкции по его применению»

стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах"⁹ и несет риски искажения форм годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503130, ф. 0503169) (Классификатор нарушений п. 2.2 (1)).

Аудит закупок

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

Контрольно-счетной палатой Чудовского муниципального района проведен аудит одной закупки.

Муниципальный контракт № 6-ЗКг от 28.02.2024 на оказание услуг по уборке несанкционированных мест складирования отходов на территории г. Чудово заключен с Индивидуальным предпринимателем Попик Андреем Ивановичем. Муниципальный контракт заключен по результатам проведения запроса котировок в электронной форме для закупки № 0150300004124000008, Протокол № 0150300004124000008 от 22.02.2024.

Предмет контракта: заказчик поручает, а Исполнитель принимает на себя обязательства оказать услуги по уборке несанкционированных мест складирования отходов на территории г. Чудово в соответствии с Техническим заданием.

Место оказания услуг: территория города Чудово Новгородской области.

Сроки оказания услуг:

начальный срок: с даты заключения контракта (28.02.2024);

окончание оказания услуг: 20.12.2024.

Общий планируемый объем: 875 м³.

Цена контракта составляет 692 000 рублей 00 копеек и включает в себя прибыль Исполнителя, расходы на оказание услуг, стоимость материалов, транспортные и погрузочно-разгрузочные расходы, налоги (включая сумму налога на добавленную стоимость (НДС) (для лиц, применяющих упрощенную систему налогообложения, следует указывать – НДС не предусмотрен), и другие обязательные платежи, сборы, пошлины, которые в соответствии с условиями контракта и действующим законодательством должен уплачивать Исполнитель при выполнении контракта.

⁹ Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 мая 2018 г. N 124н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 29 июня 2018 г., регистрационный номер 51491) с изменениями, внесенными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 декабря 2019 г. N 242н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 31 января 2020 г., регистрационный номер 57370).

Техническим заданием на выполнение работ по оборудованию контейнерных площадок (Приложение № 1 к муниципальному контракту) установлены следующие требования к оказанию услуг:

Услуги оказываются по предварительной заявке Заказчика, в которой Заказчик указывает расположение мест несанкционированного размещения отходов. Заказчик при подаче заявки в телефонном режиме, либо в письменной форме озвучивает срок, в течение которого Исполнитель обязан ликвидировать место несанкционированного размещения отходов. Исполнитель обязан оказать услуги в обозначенный срок. В случае если Заказчик не обозначил срок, место несанкционированного размещения отходов должно быть ликвидировано в течение 24 часов с момента поступления заявки от Заказчика в телефонном режиме, либо в письменном виде. Заказчик проверяет результат уборки, место несанкционированного размещения отходов путем визуального осмотра площадки и по желанию осматривает содержимое уборочного контейнера перед транспортировкой на полигон. Результаты проверки оформляются актом осмотра.

При оказании услуг по ликвидации мест несанкционированного размещения отходов, Исполнитель обязан осуществить механизированную уборку территорий от отходов, сбор отходов в мешки вручную, ручной сбор отходов после механизированной уборки, перевозку отходов и их размещение на полигоне.

При оказании услуг Исполнитель обязан производить фотофиксацию территории, на которой расположена несанкционированная свалка до и после ее ликвидации.

При анализе закупочной документации установлено, что начальная (максимальная) цена контракта (далее - НМЦК) составляет 700 000 рублей. НМЦК обоснована методом сопоставимых рыночных цен (анализ рынка). Получено три коммерческих предложения: Индивидуальный предприниматель Костарева Марина Юрьевна (850 рублей за 1 куб. м), ООО «Стандарт» (950 рублей за 1 куб. м), Индивидуальный предприниматель Попик Андрей Иванович (800 рублей за 1 куб. м).

В соответствии с данными Протокола подведения итогов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) № 0150300004124000008 от 22.02.2024 контракт заключен с участником закупки идентификационный № 115956200 (заявка на участие в запросе котировок (индивидуального предпринимателя) № 1), с предложением о цене контракта – 692 000,0 рублей.

Факт выполненных работ подтвержден:

Счет-фактура № 1 от 26.06.2024 на сумму 238 838,88 рублей (302 м3);

Счет фактура № 2 (исправление № 1) от 13.11.2024 на сумму 453161,14 рублей (573 м3).

В соответствии с требованиями Технического задания результаты уборки мест несанкционированного размещения отходов оформлены актами обследования от 02.04.2024, 24.04.2024, 15.05.2024, 26.06.2024, 02.07.2024, 12.07.2024, 26.07.2024, 02.08.2024, 14.08.2024, 30.08.2024, 11.09.2024,

30.09.2024, 17.10.2024. Акты оформлены комиссионно (члены комиссии: председатель комитета жилищно-коммунального, дорожного хозяйства, транспорта и благоустройства Парамонова Е.А., начальник отдела жилищно-коммунального хозяйства и связи Михайлова О.А., главный специалист отдела жилищно-коммунального хозяйства и связи Федорова Ю.Э.). Фотофиксация по выполненным работам осуществлялась, материалы сформированы в электронном формате. По запросу Контрольно-счетной палаты Чудовского муниципального района главным специалистом отдела жилищно-коммунального хозяйства и связи Федоровой Ю.Э. ряд фотоматериалов распечатана и представлена к проверке.

В целях исполнения условий Технического задания, являющегося неотъемлемой частью муниципального контракта, в части обязанности исполнителя производить фотофиксацию территории, на которой расположена несанкционированная свалка до и после ее ликвидации и осуществления контрольных функций заказчиком, Контрольно-счетная палата Чудовского муниципального района рекомендует к актам обследования прикладывать имеющиеся фотоматериалы.

Факт оплаты оказанных услуг подтвержден:

платежным поручением № 503971 от 12.07.2024 на сумму 238 838,86 рублей;

платежным поручением № 22469 от 21.11.2024 на сумму 453 161,14 рублей.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

Объем средств, проверенных в ходе проведения контрольного мероприятия, составил 34 400,9 тыс. рублей тыс. рублей, в том числе проверенных по аудиту закупок – 692,0 тыс. рублей.

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

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

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

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

Состояние бюджетного (бухгалтерского) учета оценивается как «удовлетворительное», характеризуется рисками достоверности отдельных показателей бюджетной отчетности (ф. 0503130, ф. 0503169).

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

Акт реагирования:

Представление об устранении нарушений бюджетного законодательства.

Представление об управлении просроченной дебиторской задолженностью.

Предложение по составу инвентаризационной комиссии.

Предложение о проведении внеплановой инвентаризации отдельных объектов имущества казны (индивидуальных тепловых пунктов, установленных в многоквартирных домах г. Чудово).

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Чудовского муниципального района _____ И.В. Должикова

Аудитор

Контрольно-счетной палаты

Чудовского муниципального района _____ Е.А. Иванова

Акт доведен до сведения:

Глава

Чудовского муниципального района _____ В.Н. Шеляпин

Главный бухгалтер

_____ О.В. Чернильникова

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

(должность, ФИО уполномоченного лица объекта контроля) (дата)

(подпись)

