

АКТ № 21
внешней проверки годовой бюджетной отчетности

г. Чудово

«16» апреля 2024 года

На основании приказа Контрольно – счетной палаты Чудовского муниципального района от 09.01.2024 № 2 «О проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности» контрольной группой в составе: председателя Контрольно – счетной палаты Чудовского муниципального района Козловой Ольги Владимировны, аудитора Контрольно – счетной палаты Чудовского муниципального района Ивановой Елены Александровны проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности в Администрации Чудовского муниципального района (главный администратор средств бюджета Чудовского муниципального района, получатель средств бюджета Чудовского муниципального района) (далее – местная администрация) за период с 01 января 2023 года по 31 декабря 2023 года.

Цель проверки: определить соответствие сводной бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств требованиям бюджетного законодательства. Определить соответствие бюджетной отчетности получателя бюджетных средств требованиям бюджетного законодательства. Провести оценку достоверности отчетности.

Контрольное мероприятие начато: 03 апреля 2024 года

Контрольное мероприятие окончено: 16 апреля 2024 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 № 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 Шеляпин Виктор Николаевич.

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 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»), муниципальное бюджетное учреждение «Молодежный центр «Диалог» (далее – МБУ «Молодежный центр «Диалог»). Местная администрация является учредителем муниципальных учреждений, часть полномочий учредителя, в отношении которых передано отраслевым органам местной администрации. Местной администрацией осуществлены вложения в уставной капитал МУП «Чудовский водоканал», в уставной фонд Общества с ограниченной ответственностью «Межмуниципальное предприятие газоснабжения», ООО «Жилищник».

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.

Изучение информации, содержащейся в Пояснительной записке, показало недостатки и нарушения требований, предъявляемых к ее формированию Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Предоставление бухгалтерской (финансовой) отчетности»¹ (далее – Стандарт № 260). В нарушение пункта 37 подпункта з Федерального Стандарта № 260 Пояснительная записка не содержит информацию о профессиональных суждениях, которые оказывают существенное влияние на показатели бюджетной отчетности. Например, профессиональные суждения о том, относятся объекты к основным средствам или инвестиционной недвижимости, являются ли договоры соглашениями об аренде, прочие существенные положения Учетной политики. В нарушение подпунктов а, б, в пункта 20, пункта 32 Федерального стандарта

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

бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»² (далее – Стандарт № 274н) Пояснительная записка не содержит обоснование и содержание изменений учетной политики, оказавших (способных оказать) существенное влияние на показатели финансового положения, финансовых результатов деятельности, движения денежных средств учреждения, порядок отражения последствий этих изменений в бюджетной отчетности; информацию о существенных ошибках, выявленных в отчетном периоде, с описанием ошибки (содержания и суммы), а также суммовых значениях выполненных корректировок бюджетной отчетности. В текстовой части Пояснительной записки не отражена информация об эффективности использования, обеспеченности (или необеспеченности) основными фондами (в том числе объектами имущества казны муниципального образования), основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности средств, характеристика их комплектности. Также в текстовой части Пояснительной записки отсутствует анализ факторов, которые оказали существенное влияние на показатели деятельности местной администрации в отчетном периоде (Классификатор нарушений п. 2.9 (1)).

Пояснительная записка составляется заведующей отделом по бухгалтерскому учету – главным бухгалтером Чернильниковой О.В..

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 документооборота³ разработан и является приложением № 4 «График документооборота» к Учетной политике. График документооборота регламентирует документооборот в сфере бухгалтерского учета, не затрагивая документооборот иных сфер деятельности местной администрации, что противоречит требованиям к Графику документооборота Стандарта № 274 (Классификатор нарушений п. 2.1 (1)).

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

² Утвержден приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н

³ 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).

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 инвентаризация⁴ имущества и финансовых обязательств на основании распоряжения Администрации Чудовского муниципального района от 27.11.2023 № 307-рг «О проведении инвентаризации»⁵. Период проведения инвентаризации с 04.12.2023 по 18.12.2023 с отражением результатов инвентаризации по состоянию на 01.12.2023.

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. 2.2 (1)).

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности сверка взаимных расчетов не проведена в полном объеме, проведена только с четырьмя контрагентами (ИП Симанов В.И., АО «Газпромраспределение Великий Новгород», ИП Сеницкая Р.С., Чудовское районное потребительское общество). С контрагентами АО «Почта России», АО «РСИЦ», ИП Ковальков, ИП Кадилова Л.Р., ОАО «Ростелеком», ООО «Стандарт», АО «ПБК», ООО «Сябры», ООО «Пилар», сверка взаимных расчетов не проведена.⁶ (Классификатор нарушений п. 2.4 (9)).

В нарушении пункта 1.3 Приказа Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее – Методические указания № 49)

⁴ 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.

⁵ 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.

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).

инвентаризация имущества и финансовых обязательств на забалансовых счетах: 01 «Имущество, полученное в пользование», 02 «Материальные ценности на хранении», 04 «Сомнительная задолженность», 17 «Поступление денежных средств», 18 «Выбытие денежных средств», 21 «Основные средства в эксплуатации», 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)», 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» не проведена (Классификатор нарушений п. 2.4 (8)).

Описи основных средств не содержат основные технические и эксплуатационные показатели, описи основных средств (машины и оборудование) не содержат заводские инвентарные номера по техническому паспорту, назначения, мощности. (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.

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 средств

Активы Баланса представлены нефинансовыми активами на сумму 530 104 777 рублей 85 копеек, в том числе:

основными средствами на сумму 88 429 рублей 00 копеек;

непроизведенными активами на сумму – 13 023 486 рублей 46 копеек;

материальными запасами на сумму 103 900 рублей 00 копеек;

нефинансовыми активами имущества казны на сумму 516 879 962 рубля 39 копеек;

расходы будущих периодов на сумму 9 000 рублей 00 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). Реестр муниципального имущества Чудовского муниципального района ведется в электронном виде с использованием программного обеспечения: «Барс –

Имущество» версия 1.7.3.0. обновление произведено. В 2023 году проводилась работа по инвентаризации муниципального имущества, актуализации сведений Реестра. Данная работа проводится регулярно.

Активы Баланса представлены финансовыми активами на сумму 836 079 524 рубля 99 копейка, которые представлены:

денежными средствами учреждения в сумме 11 083 рубля 35 копеек (обеспечение контрактов);

финансовыми вложениями в сумме 827 066 753 рубля 10 копеек⁷;

дебиторской задолженностью по доходам в сумме 8 980 704 рубля 43 копейки (20500 «Расчеты по доходам» - 8 763 148,15 рублей⁸, 20900 «Расчеты по ущербу и иным доходам» - 217 556,28 рублей);

дебиторской задолженностью по выплатам в сумме 20 984 рубля 11 копеек (20600 «Расчеты по выданным авансам»⁹).

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 9 001 688 рублей 54 копейки (в том числе просроченная – 7 921 815 рублей 41 копейка). На основании данных текстовой части Пояснительной записки дебиторская задолженность, в том числе и просроченная, складывается из задолженности населения по договорам аренды за земельные участки, платы за наем жилых помещений. В 2023 году в правовое управление Администрации Чудовского муниципального района для подачи в суд заявлений о взыскании задолженности по арендной плате поступило 15 материалов на сумму 712 780,56 рублей. Из них в бюджет муниципального района поступили денежные средства в сумме 156 468,72 рублей, на исполнении в отделе судебных приставов находятся исполнительные производства на сумму 545 763,84 рубля, на рассмотрении в суде – 3 материала на сумму 10 548,00 рублей. В правовое управление Администрации Чудовского муниципального района для подачи в суд заявлений о взыскании задолженности по договорам социального найма поступило 20 материалов на сумму 277 901,37 рублей, из них в бюджет муниципального района поступили за указанный период денежные средства на сумму 27 211,5 рублей, на исполнении в отделе судебных приставов находятся исполнительные производства на сумму 153 743,99 рублей, на рассмотрении в суде находится 7 материалов на сумму 96 945,88 рублей.

Регистры аналитического учета по счету 205 00 «Расчеты по доходам» к проверке представлены¹⁰.

⁷ Финансовые вложения в уставной капитал МУП «Чудовский водоканал» - 100 000 рублей 00 копеек, в бюджетные и автономные учреждения – 826 931 753 рубля 10 копеек, в уставный фонд Общества с ограниченной ответственностью «Межмуниципальное предприятие газоснабжения» - 25 000 рублей 00 копеек, в уставной фонд ООО «Жилищник» - 10 000 рублей 00 копеек

⁸ Аренда муниципального имущества – 17 103,12 рублей, аренда земельных участков – 5 535 255,24 рубля, социальный наём и установка рекламных конструкций – 3 163 147,59 рублей, штрафы – 47 642,20 рублей

⁹ АО «РСИЦ» - 11 567,87 рублей, ОАО «Ростелеком» - 3 000,0 рублей, МБУ «МЦ «Диалог» - 6 416,24 рубля

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,

Учет расчетов по найму муниципального жилого фонда в 2023 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 осуществлялся в программном продукте «Барс:Аренда» версия 3.1.3.1 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 № 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;

договор № 1 на установку и эксплуатацию рекламной конструкции на территории Чудовского муниципального района от 01 сентября 2021 года (с учетом Дополнительного соглашения от 11.11.2022) 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 2027 года;

договор № 2 на установку и эксплуатацию рекламной конструкции на территории Чудовского муниципального района от 01 сентября 2021 года (с учетом Дополнительного соглашения от 11.11.2022) 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 2027 года;

договор № 3 на установку и эксплуатацию рекламной конструкции на территории Чудовского муниципального района от 01 сентября 2021 года (с учетом Дополнительного соглашения от 11.11.2022) с обществом с ограниченной ответственностью «Арсенал» (Рекламная конструкция № 3, г. Чудово, перед путепроводом под ж.д. мостом через р. Кересть по ул. Октябрьская). Срок действия договора с 1 сентября 2021 года по 31 августа 2027 года;

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;

договор аренды недвижимого имущества № 1 от 06.10.2022 с Индивидуальным предпринимателем Симановым Владимиром Ильичом (нежилое здание общей площадью 233,6 м², расположенное по адресу: Новгородская область, р-н Чудовский, городское поселение город Чудово, ул. Косинова, д.6, кадастровый номер 53620:0000000:1643). Срок действия договора пять лет с даты подписания Сторонами Договора.

договор аренды № 2 недвижимого имущества от 07.04.2023 с Индивидуальным предпринимателем Синицкой Риммой Сергеевной (нежилое помещение по адресу: Новгородская область, Чудовский район, г. Чудово, ул. Восстания, д. 29, кадастровый номер 53:20:0100160:147, общей площадью 43,4 кв.м.). Срок действия договора с 07 апреля 2023 года по 06 апреля 2028 года.

Пассив баланса представлен обязательствами на сумму 7 865 922 рубля 55 копеек:

кредиторской задолженностью по выплатам в сумме 3 рубля 00 копеек;
расчетами по платежам в бюджеты в сумме 1 669 707 рублей 31 копейка;
иными расчетами в сумме 11 083 рубля 35 копеек;
кредиторской задолженностью по доходам в сумме 421 рубль 19 копеек;
резервами предстоящих расходов в сумме 6 184 707 рублей 70 копеек (резерв отпусков).

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 1 670 131 рубль 50 копеек¹¹, показатель прошлого года – 3 608 472 рубля 76 копеек. Отмечается снижение показателя кредиторской задолженности. По данным ф. 0503160 Пояснительной записки к Балансу кредиторская задолженность является текущей, просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

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 выборочного анализа Отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) факты нарушений пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса не установлены.

¹¹ По счету 20500 «Расчеты по доходам» - 421,19 рублей, по счету 30300 «Расчеты по платежам в бюджеты» - 1 669 707,31 рублей, по счету 30400 «Прочие расчеты с кредиторами» - 3,00 рублей

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.

Местной администрацией осуществлялся учет по счету 040160 «Резервы предстоящих расходов». В соответствии с требованиями пункта 302.1 Инструкции 157н, Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах"¹², положениями Учетной политики определен Порядок формирования резервов.

Аудит закупок

Закупка товаров, работ и услуг осуществлялась 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 двух закупок.

1. Муниципальный контракт № 29-ЭАр от 27.03.2023 (Идентификационный код закупки № 233531800456753180100100150012910244) с ЗАО НПО «Курганский завод СпецТехники» (ИНН 4501164494).

Контракт заключен по результатам проведения аукциона в электронной форме (протокол от 16.03.2023 № 0150300004123000009 по закупке № 0150300004123000009). Согласно данным протокола для участия в электронном аукционе была подана одна заявка на участие в нем.

Предметом муниципального контракта является поставка комбинированной дорожной машины в соответствии со спецификацией. Поставляемый товар должен быть новым товаром (товаром, который не был в употреблении, в ремонте, в том числе который не был восстановлен, у которого не была осуществлена замена составных частей, не были восстановлены потребительские свойства), с годом выпуска не ранее 2023 года.

Цена контракта составляет 8 500 000 рублей 00 копеек. Цена контракта включает в себя: стоимость товара, расходы, связанные с доставкой, разгрузкой-погрузкой, размещением в местах хранения заказчика, стоимость упаковки (тары), маркировки, страхование, таможенные платежи (пошлины),

¹² 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).

установленные налоги, сборы и иные расходы, связанные с исполнением контракта.

Поставщик самостоятельно доставляет товар Заказчику по адресу: 174210, Новгородская область, г. Чудово, ул. Некрасова, д. 24а, в течение 35 календарных дней с даты заключения муниципального контракта.

Расчеты между заказчиком и поставщиком производятся не позднее 7 рабочих дней с даты подписания заказчиком документа о приемке в структурированной форме.

Срок действия контракта: контракт вступает в силу и становится обязательным для сторон с момента его заключения. Контракт действует до окончания исполнения сторонами своих обязательств.

Факт приемки товара (комбинированной дорожной машины) подтвержден: счетом – фактурой № 2 от 12.04.2023 на сумму 8 500 000 рублей 00 копеек (ЭЦП заместителя Главы администрации Чудовского муниципального района Захаренкова А.В. о приемке товара - от 12.04.2023);

Факт оплаты за поставленный товар подтвержден платежным поручением № 843297 от 14.04.2023 на сумму 8 500 000 рублей 00 копеек.

2. Муниципальный контракт № 69-ЭАр от 05.06.2023 (Идентификационный код закупки № 233531800456753180100100230022892244) с ООО «ТехноСейл» (ИНН 7716945246).

Контракт заключен по результатам проведения аукциона в электронной форме (протокол от 23.05.2023 № 0150300004123000078 по закупке № 0150300004123000078). Согласно данным протокола для участия в электронном аукционе была подана одна заявка на участие в нем.

Местной администрацией получено Разрешение Министерства промышленности и торговли Российской Федерации на закупку происходящего из иностранного государства промышленного товара (№ 48670/07 от 12.05.2023) на закупку следующей продукции: ОКПД 2: «28.92.22.110», ТН ВЭД ЕАЭС: «8429 20 009 9», наименование: «Автогрейдер».

Предметом контракта является поставка автогрейдера, в соответствии со спецификацией к муниципальному контракту. Поставляемый товар должен быть новым товаром (товаром, который не был в употреблении, в ремонте, в том числе который не был восстановлен, у которого не была осуществлена замена составных частей, не были восстановлены потребительские свойства), с годом выпуска не ранее 2023 года.

Цена контракта составляет 7 138 566 рублей 67 копеек. Цена контракта включает в себя: стоимость товара, расходы, связанные с доставкой, разгрузкой-погрузкой, размещением в местах хранения заказчика, стоимость упаковки (тары), маркировки, страхование, таможенные платежи (пошлины), установленные налоги, сборы и иные расходы, связанные с исполнением контракта.

Поставщик самостоятельно доставляет товар Заказчику по адресу: 174210, Новгородская область, г. Чудово, ул. Некрасова, д. 24а, в течение 10 календарных дней с даты заключения муниципального контракта.

Расчеты между заказчиком и поставщиком производятся не позднее 7 рабочих дней с даты подписания заказчиком документа о приемке в структурированной форме.

Срок действия контракта: контракт вступает в силу и становится обязательным для сторон с момента его заключения. Контракт действует до окончания исполнения сторонами своих обязательств.

В соответствии с пунктом 3.5.3, 3.5.4 приемка поставленного товара осуществляется в течение 2-х рабочих дней, следующих за днем поступления документа о приемке. При приемке поставленного товара заказчик проводит экспертизу в части их соответствия условиям настоящего контракта. Экспертиза может проводиться собственными силами заказчика, или к ее проведению могут привлекаться эксперты или экспертные организации.

Факт приемки товара (автогрейдера) подтвержден:

счетом – фактурой № ТСUT-000095 от 09.06.2023 на сумму 7 138 566 рублей 67 копеек (ЭЦП: заместителя Главы администрации Чудовского муниципального района Захаренкова А.В. и заведующего отделом благоустройства, дорожного хозяйства и транспорта администрации Чудовского муниципального района Раскатова Ю.А. о приемке товара - от 14.06.2023);

приемо-сдаточным актом без указания номера от 09.06.2023 в сумме 7 138 566 рублей 67 копеек на приемку автогрейдера ГС-10.07, заводской номер машины (рамы): UMG-NBRA-220007, двигатель: 182365, год: 2022, цвет: оранжевый, серый; ЭПСМ: 364301000810901, Закрытое акционерное общество «Брянский арсенал», 31.03.2023 (документ подписан первым заместителем Главы администрации Чудовского муниципального района Захаренковым А.В., без указания даты подписания документа);

товарной накладной № ТСUT-000095 от 09.06.2023 на сумму 7 138 566 рублей 67 копеек (Автогрейдер UMG-NBRA-220007) (документ подписан первым заместителем Главы администрации Чудовского муниципального района Захаренковым А.В. 14.06.2023).

Первичные учетные документы, подтверждающие факт привлечения к приемке товара экспертных организаций, создания приемочной комиссии, в ходе проведения контрольного мероприятия не представлены..

Согласно данным Выписки из электронного паспорта самоходной машины и других видов техники 364301000810901 (дата оформления электронного паспорта – 31.03.2023), годом изготовления автогрейдера марки UMG, коммерческое наименование – ГС-10.07, номер двигателя 182365, номер кузова (кабины, прицепа, рамы) 00185щ является 2022 год, что не соответствует пунктам 1.4, 2.1.1, 2.1.2 муниципального контракта, Приложению № 1 к муниципальному контракту (раздел «Требования к товару»), Описания объекта закупки год, которыми оговорены условия по году

выпуска – не ранее 2023 года (Классификатор нарушений п. 4.49А(1), 7 138,6 тыс. рублей). Местной администрацией не зафиксирован факт ненадлежащего исполнения Поставщиком обязательств по контракту в части несоответствия даты изготовления поставляемого товара. В соответствии с пунктом 6.8 муниципального контракта в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Поставщиком обязательств, предусмотренных контрактом, за исключением просрочки исполнения обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, размер штрафа устанавливается в размере 1 процента цены контракта (этапа), но не более 5 тыс. рублей и не менее 1 тыс. рублей. Штраф устанавливается за каждый факт неисполнения или ненадлежащего исполнения Поставщиком обязательств, предусмотренных контрактом.

Факт оплаты за поставленный товар подтвержден платежным поручением № 161973 от 22.06.2023 на сумму 5 948 805 рублей 56 копеек и платежным поручением № 168315 от 26.06.2023 на сумму 1 189 761 рубль 11 копеек.

Приобретенные в рамках анализируемых муниципальных контрактов автотранспортные средства приняты к бюджетному учету в составе имущества казны Чудовского муниципального района. Постановлением Администрации Чудовского муниципального района от 27.06.2023 № 1039 «О приеме-передаче муниципального имущества», от 27.06.2023 № 1040 «О приеме-передаче муниципального имущества» данное муниципальное имущество изъято из казны муниципального района и передано в казну города Чудово. Постановлением Администрации Чудовского муниципального района от 27.06.2023 № 1038 «О закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления» автогрейдер ГС-10.07 (идентификационный номер: UMG-NBRA-220007, год изготовления 2022, номер двигателя: 182365, номер кузова: 00185щ, цвет кузова: оранжевый, серый) и комбинированная дорожная машина (КДМ 115002) (идентификационный номер (VIN): X89115002P0FA6186, тип двигателя: дизель, год изготовления 2023, номер двигателя: 86111160, номер шасси: ХТС651155N1466127, номер кузова: 532050N2615059, цвет кузова: белый) закреплены на праве оперативного управления за муниципальным казенным учреждением «Городское хозяйство города Чудово».

В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности Контрольно-счетной палатой Чудовского муниципального района проведен контрольный осмотр приобретенной техники, о составлен Акт контрольного осмотра автомобильной техники, приобретенной Администрацией Чудовского муниципального района № 20 от 16.04.2023.

Визуальный осмотр показал, что КДМ 115002 и автогрейдер находятся в удовлетворительном состоянии, эксплуатируются. На технике не обнаружены следы коррозии, механических повреждений, вандализма. Работоспособность автомобильной техники в ходе проведения визуального осмотра не проверялась.

**Проверка исполнения объектом контроля актов реагирования,
внесенных органом внешнего муниципального финансового контроля в
2023 году**

В ходе проведения внешней проверки годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год Контрольно-счетная палата Чудовского муниципального района установила нарушения и недостатки учета муниципального имущества, о чем внесено Представление от 19.05.2023 № 56 «О принятии мер по устранению нарушений при ведении реестра муниципального имущества». На данное представление местной администрацией представлен ответ от 14.07.2023 № М18-3832-И.

Информация о фактическом исполнении требований представления от 19.05.2023 № 56 «О принятии мер по устранению нарушений при ведении реестра муниципального имущества» представлена в Таблице 1 Приложения к Акту.

В ходе аудита закупок установлено заключение Администрацией Чудовского муниципального района муниципального контракта № 65-ЕП от 24.05.2022 на оказание услуг по актуализации реестра муниципального имущества Чудовского муниципального района и города Чудово с Андриановой Галиной Александровной. Объем услуг составлял 7200 ед. на сумму 234 144 рубля. Муниципальный контракт исполнен на 5 655 ед. на общую сумму 234 105,47 рублей. Расчеты по муниципальному контракту без принятия управленческого решения были осуществлены в соответствии с действующим налоговым законодательством Российской Федерации, что повлекло снижение объема услуг с 7 200 ед. до 5 655 ед. без изменения цены муниципального контракта, нанесение ущерба казне Чудовского муниципального района в сумме 50,2 тыс. рублей, или 1 545 ед. Кроме того, акты выполненных работ, представленные к проверке, не содержали достаточных сведений по оказанным услугам: отсутствовали реестровые номера внесенных записей по объектам учета города Чудово и Чудовского муниципального района, отсутствовали сведения о внутреннем контроле заполнения Реестра исполнителем муниципального контракта.

В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2023 год Контрольно-счетной палатой Чудовского муниципального района проверено фактическое внесение сведений по 1 565 ед. объектов в Реестр муниципального имущества (выборочно). Выборочно проведена сверка показателей рабочей документации (рабочих записей, выписок из ЕГРН) с данными Реестра муниципального имущества. Информация представлена в таблице:

№ п/п	Сведения из рабочей документации (рабочие записи), представленной к проверке	Сведения из Реестра муниципального имущества (реестровый номер объекта)
<i>Недвижимое имущество</i>		
1.	квартира г. Чудово ул. Большевиков, д. 26, кв. 20	№ 2 785
2.	квартира г. Чудово, ул. Солдатова, д. 10, корп. 1, кв. 5	№ 2 809

3.	квартира г. Чудово, ул. Солдатова, д. 10, кв. 20	№ 2 811
<i>Движимое имущество</i>		
4.	квартира г. Чудово, ул. Солдатова, д. 3, кв. 17	№ 2441
5.	Вазон (Городской парк отдыха «Соленый пруд»)	№ 2 359
6.	Велопарковка (Городской парк отдыха «Соленый пруд»)	№ 2 350
7.	Шезлонг (Городской парк отдыха «Соленый пруд»)	№ 2 358
8.	Урна (Городской парк отдыха «Соленый пруд»)	№ 2 362
9.	Информационный стенд (Городской парк отдыха «Соленый пруд»)	№ 2 348
10.	Скамья без спинки (Городской парк отдыха «Соленый пруд»)	№ 2 354

В ходе проведения сверки показателей рабочей документации (рабочих записей, выписок из ЕГРН) с данными Реестра муниципального имущества нарушений не выявлено.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

Объем средств, проверенных в ходе проведения контрольного мероприятия, составил 191 423,1 тыс. рублей, в том числе проверенных по аудиту закупок – 15 638,6 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». Ведение бюджетного (бухгалтерского) учета осуществлялось автоматизированным способом с использованием Программного продукта 1С.

Годовая бухгалтерская отчетность главного администратора бюджетных средств, получателя бюджетных средств представлена в соответствии с требованиями Инструкции 191н, отвечает требованиям пункта 11 Инструкции 191н.

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

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности выявлены нарушения и недостатки проведения инвентаризации, формирования Учетной политики, при осуществлении закупок.

Акт реагирования:

Представление о принятии мер по устранению нарушений.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Чудовского муниципального района _____ О.В. Козлова

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)

Таблица 1

Исполнение актов реагирования

№ п/п	Акт реагирования органа внешнего финансового контроля (дата, №)	Контрольно-счетная палата Чудовского муниципального района просит принять меры по:	Сведения объекта контроля об устранении нарушений	Фактическое исполнение акта реагирования при проведении проверки
1	Представление № 56 от 19.05.2023 «О принятии мер по устранению нарушений при ведении реестра муниципального имущества»	<p>1. Приведению реестра муниципального имущества Чудовского муниципального района в соответствие требованиям законодательства Российской Федерации</p> <p>2. Осуществлению закупок товаров (работ, услуг) для муниципальных нужд у</p>	<p>Объекты в количестве 1 545 единиц, которые не были исполнены в рамках муниципального контракта, актуализируются силами специалистов комитета. Из них на 14.07.2023 проанализировано 337 объекта (реестровые номера 3, 803, 1285,34, 202, 33, 157, 446, 451, 797, 1595, 1574, 1771, 1589, 1691, 1811, 1558, 1736, 1719, 1884, 1757, 1888, 1633, 1753, 1885, 1827, 1697, 1522, 6216-6457). Оставшиеся объекты в количестве 1208 единиц будут проанализированы в срок до 31.12.2023.</p> <p>О результатах выполненной работы будет сообщено дополнительно</p> <p>Работникам контрактной службы Администрации Чудовского</p>	<p>О результатах выполненной работы по состоянию на 31.12.2023 информация не представлена.</p> <p>Работа по приведению реестра муниципального имущества требованиям бюджетного законодательства продолжается.</p> <p>Результаты выборочной проверки фактов занесения объектов в реестр муниципального имущества описаны в разделе акта «Проверка исполнения объектом контроля актов реагирования, внесенных органом внешнего муниципального финансового контроля в 2023 году»</p>

		<p>самозанятых граждан с обязанностью самозанятого гражданина нести ответственность за принятое им решение в соответствие с требованиями законодательства Российской Федерации</p> <p>3. По возмещению ущерба в сумме 50,2 тыс. рублей, причиненного муниципальному образованию «Чудовский муниципальный район» при исполнении муниципального контракта № 65-ЕП от 24.05.2022 на оказание услуг по актуализации реестра муниципального имущества Чудовского муниципального района и города Чудово путем внесения в реестр муниципального имущества Чудовского муниципального района 1 545 ед. услуг</p> <p>4. По привлечению к дисциплинарной ответственности лица, виновного в причинении ущерба</p>	<p>муниципального района указано на необходимость осуществления закупок товаров (работ, услуг) для муниципальных нужд у самозанятых граждан с обязанностью самозанятого гражданина нести ответственность за принятое им решение в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации</p> <p>Распоряжением Администрации Чудовского муниципального района от 19.06.2023 № 79-рк заведующей отделом по бухгалтерскому учету – главному бухгалтеру Администрации Чудовского муниципального района Чернильниковой О.В. объявлено замечание</p>	<p>В ходе проверки не анализировалось</p> <p>Выборочно проверено выполнение операций по доведению объектов (1 565 ед.) в Реестр муниципального имущества. Выборочно проведена сверка показателей рабочей документации (рабочих записей, выписок из ЕГРН) с данными, которые следовало довести в Реестр муниципального имущества. Проанализировано 10 объектов. Объекты внесены в Реестр муниципального имущества</p> <p>Исполнено</p>
--	--	---	---	---

