

АКТ № 13
внешней проверки годовой бюджетной отчетности

г. Чудово

«08» 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 Администрации Успенского сельского поселения (далее - местная администрация или Учреждение) за период с 01 января 2023 года по 31 декабря 2023 года.

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

Контрольное мероприятие начато: 25 марта 2024 года

Контрольное мероприятие окончено: 08 апреля 2024 года

Полное наименование: Администрация Успенского сельского поселения

ИНН: 5318007529

КПП: 531801001

Юридический адрес и место нахождения: 174210 Новгородская область, Чудовский район, село Успенское, ул. Коммунарная д. 6, помещение 3.

Фактический адрес: 174210 Новгородская область, Чудовский район, село Успенское, ул. Коммунарная, д. 6, помещение 3.

Контактный телефон: 8 (816-65) 41-323; 8 (816-65) 41-345, 8 (816-65) 41-457.

Организационно – правовая форма: казенное учреждение

ОГРН: 1065336000014

ОКВЭД: 84.11.31 Деятельность органов местного самоуправления сельских поселений.

Перечень и реквизиты всех счетов в кредитных учреждениях, лицевые счета в органах федерального казначейства: 1) лицевой счет № 03503010830 в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области;

2) лицевой счет № 04503010830 в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области.

3) лицевой счет № 05503010830 (средства во временном распоряжении) в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области.

Право первой подписи в проверяемом периоде имел: Глава Успенского сельского поселения Кострюков Валерий Анатольевич.

Право второй подписи в проверяемом периоде имела: главный служащий Администрации Успенского сельского поселения Гусева Ирина Анатольевна.

Общие положения

Успенское сельское поселение - муниципальное образование в Чудовском муниципальном районе Новгородской области.

Успенское сельское поселение – муниципальное образование, статус которого установлен областным законом от 22 декабря 2004 года № 368-ОЗ «Об установлении границ муниципальных образований, входящих в состав территории Чудовского муниципального района, наделении их статусом городских и сельских поселений и определении административных центров».

Административным центром Успенского сельского поселения является село Успенское.

Территория сельского поселения расположена на севере Новгородской области. По территории муниципального образования протекает река Волхов и её притоки Тигода, Кересть и др. Площадь территории — 76 860 га (в т.ч. сельхозугодий — 10 961га).

По территории сельского поселения проходит федеральная автомобильная дорога «Россия» М 10 (Е 105), автомобильная дорога А 115 на Кириши до Новой Ладogi (выход на автомагистраль «Кола» М 18), а также пути Октябрьской железной дороги линии Чудово — Новгород-на-Волхове. Есть железнодорожный мост через Волхов у посёлка при станции Волхов Мост. Крупная железнодорожная станция расположена неподалёку, в городе Чудово. В с. Успенское останавливаются автобусы всех проходящих междугородних маршрутов по магистрали М 10 (на Санкт-Петербург, Великий Новгород, Боровичи, Старую Руссу).

В состав Успенского сельского поселения входит двадцать восемь населенных пунктов: ст. Волхов Мост, ст. Водос, д. Водосье, ст. Волхово, д. Деделево, д. Дмитровка, д. Зуево, д. Зеленцы, ст. Зеленцы, д. Ивановково, д. Кочково, д. Карловка, д. Корпово, д. Курников Остров, д. Лезно, д. Лука-2, д. Марьино, д. Нечанье, д. Пертечно, д. Потапов Хутор, д. Придорожная, д. Сябраницы, д. Слобода, д. Торфяное, ст. Торфяное, д. Тушино, с. Успенское, ст. Чудово-3.

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 Минфина России от 28.12.2010 N 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 в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

В соответствии с пунктом 11 Инструкции 191н в составе бюджетной отчетности представлены все установленные законодательством формы.

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

Изучение Пояснительной записки показало ее формирование с нарушениями требований, установленных бюджетным законодательством. В нарушение пункта 37 подпункта з приказа Минфина России от 31.12.2016 N 260н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности" (далее – Стандарт № 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 и другие. В нарушение пункта 20 подпунктов а, б, в, пункта 32 приказа Минфина России от 30.12.2017 N 274н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки" (далее -- Стандарт № 274), пункта 21 Методических рекомендаций по применению Стандарта № 274¹ 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 о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов местной администрации, об эффективности использования, обеспеченности (или необеспеченности) основными фондами (в том числе объектами имущества казны муниципального образования), об 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. Пояснительная записка подписана Главой муниципального образования Кострюковым В.А. и главным служащим Администрации Успенского сельского поселения Гусевой И.А. (Классификатор нарушений п. 2.9 (1)).

¹ Письмо Минфина России от 31.08.2018 N 02-06-07/62480 «О направлении Методических указаний по применению положений СГС "Учетная политика, оценочные значения и ошибки"»

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 Успенского сельского поселения от 03.12.2018 № 21-рп «Об утверждении учетной политики Администрации Успенского сельского поселения (далее – Учетная политика). С 2018 года в Учетную политику не вносились изменения, что указывает на невыполнение требований статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" при формировании и актуализации учетной политики в соответствии с требованиями законодательства². (Классификатор нарушений п. 2.1 (1)).

График документооборота³ разработан и является приложением № 14 «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 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-хозяйственной деятельности органа местного самоуправления (от их создания до передачи в архив). Контрольно-счетная палата Чудовского муниципального района полагает, что оформить график документооборота лучше в виде таблицы или перечня работ по созданию, проверке и обработке документов, выполняемых каждым подразделением местной администрации, а также всеми исполнителями с указанием их взаимосвязи и сроков выполнения работ.

Бюджетный (бухгалтерский) учет осуществлялся автоматизированным способом с использованием программного обеспечения «1С: Предприятие» 8 (Конфигурация: Бухгалтерия государственного учреждения 8 ПРОФ.; Конфигурация: Зарплата и кадры государственного учреждения 8 базовая версия; Конфигурация: 1С: Бюджет поселения 8 Базовая версия (далее – Программный продукт 1С). Функциональность использования программного обеспечения на момент проведения проверки: программное обеспечение настроено, формирует информацию по запросу.

² Согласно статье 4 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете состоит из: Федерального закона N 402-ФЗ, других федеральных законов, принятых в соответствии с ними нормативных правовых актов. К документам в области регулирования бухгалтерского учета в соответствии с частью первой статьи 21 Закона N 402-ФЗ относятся: федеральные стандарты бухгалтерского учета, федеральные стандарты бухгалтерского учета государственных финансов; отраслевые стандарты бухгалтерского учета, отраслевые стандарты бухгалтерского учета государственных финансов; нормативные акты Центрального банка Российской Федерации, предусмотренные частью 6 статьи 21 Закона N 402-ФЗ; рекомендации в области бухгалтерского учета.

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).

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 на основании распоряжения Администрации Успенского сельского поселения от 01.12.2023 № 36-рп «О проведении инвентаризации»⁵. Срок проведения инвентаризации с 01.12.2023 по 29.12.2023.

Порядок проведения инвентаризации имущества казны не установлен местной администрацией. В соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 N 256н (далее – Стандарт № 256), Стандартом № 274⁶ порядок проведения инвентаризации имущества казны устанавливается учетной политикой организации. (Классификатор нарушений п. 2.4 (1)).

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 инвентаризации;

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

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 Письмо Минфина России от 01.04.2022 № 02-07-10/27359, письмо Минфина Российской Федерации от 30 декабря 2013 г. № 02-06-010/58448.

выявление свободных муниципальных нежилых помещений, установление их технического состояния.

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 свидетельствуют о признаках формального проведения инвентаризации и утверждения ее результатов (Классификатор нарушений п. 2.2 (1)).

Инвентаризация имущества и обязательств на забалансовых счетах⁷ не проведена, что является нарушением п. 1.3 Приказа Минфина Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (Классификатор нарушений п. 2.2 (7)).

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация расчетов с контрагентами по состоянию на 29.12.2023. Сверка взаимных расчетов на дату проведения инвентаризации не проведена с контрагентом ООО «Старт». Акт сверки расчетов, подписанный двумя сторонами - самое достоверное подтверждение сальдо расчетов с контрагентами, инструмент продления периода взыскания долга⁸ (Классификатор нарушений п. 2.4 (1)). Сверка расчетов проведена за период 2023 год и отражает сальдо контрагентов по состоянию на 31.12.2023.

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.

⁷ 01 «имущество, полученное в пользование», 03 «бланки строгой отчетности», 04 «сомнительная задолженность», 09 «запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных», 21 «основные средства в эксплуатации», 25 «имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)», 26 «имущество, переданное в безвозмездное пользование»

⁸ 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).

Анализ Баланса получателя бюджетных средств

Активы Баланса представлены нефинансовыми активами на сумму 44 023 238 рублей 75 копеек, которые в свою очередь представлены:

основными средствами на сумму 908 234 рубля 62 копейки;

непроизведенными активами на сумму 9 615 242 рубля 10 копеек;

материальными запасами на сумму 4 049 рублей 20 копеек;

нефинансовыми активами имущества казны на сумму 33 495 712 рублей 83 копейки.

В ходе выборочного анализа регистра бухгалтерского учета – Оборотной ведомости по счету 101 00 «Основные средства» установлены факты принятия к учету нефинансовых активов в составе основных средств⁹, не отвечающих требованиям пунктов 38-53 Инструкции 157н¹⁰ (далее – Инструкция 157н), пункта 10 приказа Минфина России от 31.12.2016 N 257н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства" (далее – Стандарт № 257). (Классификатор нарушений п. 2.11 (1), 12,2 тыс. рублей). Нарушение исправлено в ходе проведения контрольного мероприятия.

Финансовые активы представлены дебиторской задолженностью по выплатам в сумме 9 846 рублей 40 копеек по счету 303 00 «Расчеты по платежам в бюджеты» (переплата учреждения по налогу на доходы физических лиц в сумме 9 743 рубля 00 копеек и переплата по единому страховому тарифу в сумме 103 рубля 40 копеек).

Начисление и учет доходов от аренды муниципального имущества осуществлялся в Программном продукте 1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8. Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества получены в результате заключения договора аренды нежилых помещений № 2 от 01.01.2011 с ОАО «Северо-Западный Телеком» (помещение площадью 11,7 кв.м. по адресу: Чудовский район, д. Карловка, ул. Центральная, 4 для предоставления услуг телеграфной и телефонной связи). Срок действия договора с 01.01.2011 на неопределенный срок.

В соответствии с бюджетным законодательством работа с дебиторской задолженностью регламентируется локальным правовым актом. Учетной политикой работа с дебиторской задолженностью не регламентирована. (Классификатор нарушений 2.1 (1)).

Пассив баланса представлен обязательствами - кредиторской задолженностью по выплатам в сумме 65 310 рублей 53 копейки.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 65 310 рублей 53 копейки¹¹ (показатель прошлого года – 53 586

⁹ Стойка баскетбольная детская СП-1,32 1 штука на сумму 12 150, 0 рублей

¹⁰ Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 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"

¹¹ ПАО «Ростелеком» - 3 885,22 рубля, ООО «Старт» - 876,41 рублей, ООО «ТНС энерго Великий Новгород» - 58 502,64 рублей, ООО «РН-Карт» - 2 046,26 рублей

рублей 28 копеек). По данным Пояснительной записки (ф. 0503160) кредиторская задолженность является текущей (счета за оказанные услуги контрагентами за декабрь 2023 года представлены в начале 2024 года).

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.

Контрольные соотношения в формах годовой бюджетной отчетности ф. 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» и ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» достигнуты.

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. При анализе регистра аналитического учета выборочным способом нарушений не выявлено, в том числе по пункту 3 статьи 219 Бюджетного кодекса.

Выборочный анализ Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503130 с.5) установил:

изучение данных регистра аналитического учета – Оборотно-сальдовой ведомости по счету 21 «Основные средства в эксплуатации» выявило факты принятия к учету нефинансовых активов в составе основных средств¹², не отвечающих требованиям пунктов 38-53 Инструкции 157н, Стандарта № 257. Данные нефинансовые активы следует учитывать на счете 108 00 «Нефинансовые активы имущества казны» в соответствии с п. 141-145 Инструкции 157н. (Классификатор нарушений п. 2.11 (21, 68,4 тыс. рублей);

изучение данных регистра аналитического учета – Оборотно-сальдовой ведомости по счету 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных»¹³ выявило факты принятия к учету ряда материальных

¹² Баннер 1 штука на сумму 3 160, 0 рублей, дорожные знаки – 2 штуки на сумму 11 104,0 рублей, звонок с ревуном – 4 штуки на сумму 13 600,0 рублей, плита гранитная Лезно – 1 штука на сумму 4 870,0 рублей, плита гранитная Марьино – 1 штука на сумму 4 870,0 рублей, плита гранитная Марьино 1 – 2 штуки на сумму 5 000,0 рублей, плита гранитная Тушино – 1 штука на сумму 4 870,0 рублей, плита мрамор Марьино – 1 штука на сумму 4 870,0 рублей, сетка волейбольная – 1 штука на сумму 2 700,0 рублей, сетка волейбольная – 1 штука на сумму 2 200,0 рублей, сетка волейбольная Корпово – 1 штука на сумму 600,0 рублей, стенд информационный – 1 штука на сумму 3 100,0 рублей, мемориальные плиты в/з успенское – 3 штука на сумму 6 000,0 рублей, плита гранитная Марьино 1 – 1 штука на сумму 1 500,0 рублей

¹³ Счет предназначен для учета информации о материальных ценностях, выданных на транспортные средства взамен изношенных, в целях контроля за их использованием. Перечень материальных ценностей, информация о которых отражается на забалансовом счете (двигатели, аккумуляторы, шины и покрышки и т.п.), определяется

ценностей¹⁴, не отвечающих требованиям пунктов 349-350 Инструкции 157н. (Классификатор нарушений п.2.11 (10, 71,1 тыс. рублей)). Исправлено в ходе проведения внешней проверки. Перечень материальных ценностей, информация о которых отражается на забалансовом счете (двигатели, аккумуляторы, шины и покрышки и т.п.), не определен Учетной политикой учреждения на основании установленных норм расхода и (или) сроков службы ремонтно-эксплуатационных материалов и запасных частей, что не отвечает требованиям пункта 349 Инструкции 157н (Классификатор нарушений п. (1));

изучение данных регистра аналитического учета – Оборотно-сальдовой ведомости по счету 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»¹⁵ выявило факты учета материальных ценностей с нарушением пункта 384 Инструкции 157н в части отсутствия учета материальных ценностей¹⁶ в разрезе пользователей имущества (Классификатор нарушений п. 2.11 (15, 199,7 тыс. рублей)).

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 двух закупок.

Муниципальный контракт № 8-ЕП на приобретение и установку спортивного оборудования от 20.04.2023 с ООО «Кордав» (ИНН 3461062188). Закупка осуществлена в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ. В Реестре закупок, представленном в ходе контрольного мероприятия, данная закупка числится под номером 57.

Предмет контракта: поставщик берет на себя обязательство произвести поставку товара – оборудование для уличной тренажерной площадки с резиновым покрытием, собрать, установить и передать в собственность на территории покупателя (д. Зуево Чудовского района Новгородской области)

Цена контракта составляет 362 440,0 рублей. НДС не облагается (УСН).

учетной политикой учреждения на основании установленных норм расхода и (или) сроков службы ремонтно-эксплуатационных материалов и запасных частей.

¹⁴ Антифриз-2 штуки на сумму 1 116,0 рублей, бензин АИ-92 – 1 598,330 л. На сумму 67 860,71 рублей, жидкость бачка омывателя – 1 штука на сумму 157,0 рублей, масло лукойл супер – 1 штука на сумму 675,0 рублей, присадка к топливу – 1 штука на сумму 300,0 рублей, смазка графитовая – 1 штука на сумму 49,0 рублей, смазка универсальная – 1 штука на сумму 423,0 рублей, фильтр воздушный – 1 штука на сумму 288,0 рублей, фильтр масляный – 1 штука на сумму 229,0 рублей

¹⁵ Счет предназначен для учета данных об объектах аренды на льготных условиях, а также о предоставленном (переданном) в безвозмездное пользование без закрепления права оперативного управления, в том числе в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, имуществе, для обеспечения надлежащего контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением..

¹⁶ Мотопомпы – общее количество 15 штук на общую сумму 199 671,0 рублей. Принятие к забалансовому учету объектов имущества должно осуществляться на основании первичного учетного документа (Акта приема-передачи) по стоимости, указанной в Акте (пункт 384 Инструкции 157н)

Цена контракта обоснована методом сопоставимых рыночных цен (анализ рынка). К проверке представлены три коммерческих предложения:

ООО «ФИЛС ГРУПП» (ИНН 7814716910), стоимость предложения - 389 000,0 рублей;

ООО «ПРЕССВЕЛ» (ИНН 6027157909), стоимость предложения – 388 000,0 рублей;

ООО «Кордав» (ИНН 3461062188), стоимость предложения – 362 440,0 рублей.

Срок исполнения поставщиком обязанностей по контракту (поставка, сборка-установка оборудования на территории покупателя в д. Зуево Чудовского района Новгородской области) – не позднее 15.07.2023. Возможна досрочная поставка.

Фактом подтверждения выполнения работ служит:

Акт выполненных работ от 05.07.2023 № 1 на сумму 362 440,0 рублей;

Товарная накладная от 23.06.2023 № 39 на сумму 362 440,0 рублей.

Оплата за выполненные работы произведена платежным поручением № 217681 от 10.07.2023 на сумму 362 440,0 рублей.

Оборудование принято местной администрацией к бухгалтерскому учету в составе объектов имущества казны (счет 108.00).

Муниципальный контракт № 15-ЕП на приобретение и установку спортивно-игрового оборудования от 03.05.2023 с ООО «Кордав» (ИНН 3461062188). Закупка осуществлена в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ. В Реестре закупок, представленном в ходе контрольного мероприятия, данная закупка числится под номером 83.

Предмет контракта: поставщик берет на себя обязательство произвести поставку товара – уличное спортивное и парковое оборудование, собрать, установить и передать в собственность на территории покупателя (д. Зуево Чудовского района Новгородской области).

Цена контракта составляет 368 560,0 рублей. НДС не облагается (УСН). Цена контракта обоснована методом сопоставимых рыночных цен (анализ рынка). К проверке представлены три коммерческих предложения:

ООО «ФИЛС ГРУПП» (ИНН 7814716910), стоимость предложения – 397 000,0 рублей;

ООО «ПРЕССВЕЛ» (ИНН 6027157909), стоимость предложения – 392 000,0 рублей;

ООО «Кордав» (ИНН 3461062188), стоимость предложения – 368 560,0 рублей.

Срок исполнения поставщиком обязанностей по договору (поставка, сборка-установка) оборудования на территории покупателя в д. Зуево Чудовского района Новгородской области – не позднее 15.07.2023. Возможна досрочная поставка.

Фактом подтверждения работ служит:

Акт № 1 выполненных работ от 05.07.2023 на сумму 368 560,0 рублей;

Товарная накладная № 38 от 23.06.2023 на сумму 368 560,0 рублей.

Оплата за выполненные работы произведена платежным поручением № 217684 от 10.07.2023 на сумму 368 560,0 рублей.

Оборудование принято местной администрацией к бухгалтерскому учету в составе объектов имущества казны (счет 108.00).

В рамках проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности Контрольно-счетной палатой Чудовского муниципального района проведено обследование установленного оборудования. Результаты обследования оформлены Актом контрольного обследования площадки от 08 апреля 2024 года № 14. В ходе визуального осмотра уличного спортивного оборудования, установленного на площадке в д. Зуево, установлено:

Площадка расположена по адресу: д. Зуево, территория между домом № 1 по ул. Парковая и домом № 6 по ул. Центральная, представлена двумя зонами.

Первая зона. В данной зоне установлено спортивное оборудование, приобретенное по муниципальному контракту от 03.05.2023¹⁷ № 15-ЕП. Основание площадки отсыпано песком, песок утрамбован. Видимых дефектов, разрушений основания не обнаружено.

Вторая зона. В данной зоне установлено спортивное оборудование, приобретенное по муниципальному контракту от 20.04.2023¹⁸ № 8-ЕП. Тренажерная площадка выложена специализированной резиновой плиткой в количестве 48 штук, по периметру ограниченной резиновыми поребриками. Тренажерная площадка оснащена навесом, изготовленным из металлического каркаса и крыши. Видимых дефектов тренажерной площадки, механических повреждений в ходе осмотра не обнаружено.

Уличное спортивное оборудование находится в рабочем состоянии, Оборудование используется населением по целевому назначению. Видимых дефектов, механических повреждений, актов вандализма на уличном спортивном оборудовании не обнаружено. Документ приема-передачи на ответственное хранение волейбольной сетки не представлен. **Классификатор нарушений п.2.2 (1.)**

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

Объем средств, проверенных в ходе проведения контрольного мероприятия, составил 25 692,2 тыс. рублей, в том числе по аудиту закупок - 731,0 тыс. рублей.

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

Ведение бюджетного (бухгалтерского) учета осуществляется автоматизированным способом с использованием Программного продукта 1С.

При ведении бюджетного (бухгалтерского) учета допускаются нарушения и недостатки. Отдельные показатели годовой бюджетной

¹⁷ Муниципальный контракт заключен между Администрацией Успенского сельского поселения и ООО «Кордав»

¹⁸ Муниципальный контракт заключен между Администрацией Успенского сельского поселения и ООО «Кордав»

отчетности (ф. 0503130 Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета) имеют риски достоверности.

Акт реагирования:

Представление об устранении нарушений ведения бюджетного (бухгалтерского) учета.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Чудовского муниципального района _____ О.В. Козлова

Аудитор

Контрольно-счетной палаты

Чудовского муниципального района _____ Е.А. Иванова

Главный служащий аппарата

Контрольно-счетной палаты

Чудовского муниципального района _____ А.А. Малинина
(участие в обследовании при проверке выполнения актов реагирования)

Акт доведен до сведения:

Глава

Успенского сельского поселения _____

Главный бухгалтер _____

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

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

(подпись)