

АКТ № 21
внешней проверки годовой бюджетной отчетности

г. Чудово

«05» апреля 2021 года

На основании приказа Контрольно – счетной палаты Чудовского муниципального района от 22.01.2021 № 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 муниципального казенного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская и транспортно-хозяйственная служба Администрации Чудовского муниципального района» (далее МКУ «ЕДД ТХС АЧМР» или Учреждение) за период с 01 января 2020 года по 31 декабря 2020 года.

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

Контрольное мероприятие начато: 23 марта 2021 года

Контрольное мероприятие окончено: 05 апреля 2021 года

Место проведения контрольного мероприятия: проверка проведена в муниципальном учреждении.

Условия, препятствующие проведению контрольного мероприятия: отсутствуют.

В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности МКУ «ЕДД ТХС АЧМР» установлено следующее:

Полное наименование: муниципальное казенное учреждение «Единая дежурно-диспетчерская и транспортно-хозяйственная служба Администрации Чудовского муниципального района»

ИНН: 5318007208

КПП: 531801001

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

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

Контактный телефон: 8 (816-65) 45-722; 8 (816-65) 45-721;

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

Сведения о постановке на учет: Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 53 № 001218022 от 12.02.2004 года. Изменения в ЕГРЮЛ внесены 03.06.2019 за № 2195321092020.

ОГРН: 1045300130083

ОКПО: 47190605

ОКВЭД: 84.25.9 (основной) – деятельность по обеспечению безопасности в чрезвычайных ситуациях, прочая. Дополнительные виды деятельности: 49.39 – деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта, не включенная в другие группировки; 81.10 – деятельность по комплексному обслуживанию помещений.

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

1) лицевой счет № 03503Р08180 в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области;

2) лицевой счет № 05503Р08180 в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области;

Право первой подписи в проверяемом периоде имел: Хатуницкий Александр Владимирович, директор Учреждения.

Право второй подписи в проверяемом периоде имела: Юрина Анна Анатольевна, главный бухгалтер Учреждения¹.

Общие положения

Муниципальное казенное учреждение «Единая дежурно-диспетчерская и транспортно-хозяйственная служба Администрации Чудовского муниципального района» (далее – Учреждение) создано в соответствии с постановлением Администрации Чудовского муниципального района от 29.04.2019 № 467 «Об утверждении Устава МКУ «Единая дежурно-диспетчерская и транспортно-хозяйственная служба Администрации Чудовского муниципального района».

Учредителем Учреждения является Чудовский муниципальный район. Функции и полномочия Учредителя исполняет Администрация Чудовского муниципального района. Место нахождения Учредителя: 174210, Российская Федерация, Новгородская область, Чудовский район, г. Чудово, ул. Некрасова, д.24-а. Учреждение создано в целях осуществления деятельности единой диспетчерской службы и в целях транспортно-хозяйственного обеспечения деятельности Администрации Чудовского муниципального района и иных органов местного самоуправления Чудовского муниципального района (далее - органы местного самоуправления).

Предметом деятельности Учреждения является:

организация и обеспечение функционирования деятельности единой дежурно-диспетчерской службы Чудовского муниципального района в соответствии с положением;

транспортное обслуживание органов местного самоуправления Чудовского муниципального района, их структурных подразделений и должностных лиц;

техническое обслуживание, ремонт, обеспечение надлежащего функционирования зданий, помещений, находящихся на балансе

¹ На момент проведения внешней проверки должность главного бухгалтера вакантна.

Учреждения, используемых для размещения Администрации Чудовского муниципального района, структурных подразделений Администрации Чудовского муниципального района (включая техническое обслуживание, ремонт, обеспечение надлежащего функционирования инженерных коммуникаций и систем с целью их использования в соответствии с назначением, а также благоустройство прилегающих к ним территорий и содержание их в надлежащем санитарном состоянии);

обеспечение представительских функций Администрации Чудовского муниципального района.

Для достижения указанных целей Учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

организация и обеспечение функционирования деятельности единой дежурно - диспетчерской службы Чудовского муниципального района в соответствии с Положением;

транспортное обслуживание органов местного самоуправления Чудовского муниципального района, их структурных подразделений и должностных лиц;

обеспечение создания необходимых организационно-технических условий для трудовой деятельности работников Администрации Чудовского муниципального района;

приобретение, принятие, хранение оборудования, мебели, канцелярских принадлежностей, оргтехники и иного имущества и материалов, необходимых для обеспечения деятельности Администрации Чудовского муниципального района;

хозяйственно-техническое обеспечение проведения семинаров, совещаний, встреч руководителей Администрации Чудовского муниципального района с представителями органов государственной власти и официальными делегациями;

организация соблюдения правил пожарной безопасности в зданиях, помещениях, занимаемых Администрацией Чудовского муниципального района, структурными подразделениями Администрации Чудовского муниципального района;

организация пропускного режима в здании, занимаемом Администрацией Чудовского муниципального района;

техническое обслуживание, ремонт, обеспечение надлежащего функционирования зданий, помещений, находящихся на балансе Учреждения, инженерных коммуникаций и систем в зданиях, помещениях, находящихся на балансе Учреждения, с целью их использования в соответствии с назначением, а также благоустройство прилегающих к ним территорий и содержание их в надлежащем санитарном состоянии.

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

Учреждением годовая бюджетная (бухгалтерская) отчетность представлена в соответствии с требованиями приказа Министерства

финансов Российской Федерации от 28.12.2010 г. № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция 191н). В соответствии с пунктом 4 Инструкции 191н бюджетная отчетность на бумажном носителе представлена в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

В составе бухгалтерской отчетности представлены следующие формы:

Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета ф. 0503130;

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года ф. 0503110;

Отчет о финансовых результатах деятельности ф. 0503121;

Отчет о движении денежных средств ф. 0503123;

Справка по консолидируемым расчетам ф. 0503125;

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета ф. 0503127;

Отчет о бюджетных обязательствах ф. 0503128;

Пояснительная записка к Балансу Учреждения ф. 0503160.

В составе Пояснительной записки к Балансу учреждения (ф. 0503160) представлены все установленные Инструкцией 191н формы, имеющие числовые значения.

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

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

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

Ведение бюджетного и бухгалтерского учета в Учреждении осуществляли главный бухгалтер Юрина А.А. и бухгалтер Благих О.Н. Специалисты имеют стаж работы в сфере бухгалтерского учета свыше 5 лет.

Бюджетный (бухгалтерский) учета в Учреждении в проверяемый период был организован и осуществлялся в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и на основании Учетной политики, утвержденной приказом от 09.01.2020 № 01 «Об Учетной политике».

В соответствии с Положениями Учетной политики бюджетный (бухгалтерский) учет осуществлялся автоматизированным способом с использованием программного обеспечения «1С: Бухгалтерия государственного учреждения». Бюджетный (бухгалтерский) учет нефинансовых и финансовых активов, лимитов и бюджетных обязательств в 2020 году Учреждением осуществлялся автоматизированным способом с использованием Программного продукта 1С². Функциональность использования программного обеспечения на момент проведения проверки: в программном обеспечении сбой, документы, формируемые по запросу, частично не корректные (Главная книга)³. Субъектом учета представлены регистры и иные финансовые документы по электронной почте.

Материалы инвентаризации⁴ имущества и финансовых обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности к проверке не представлены (Классификатор нарушений п. 2.4 (1)). Сверка взаимных расчетов с контрагентами перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проведена. Акт сверки расчетов, подписанный двумя сторонами, является самым достоверным подтверждением сальдо расчетов с контрагентами, инструментом продления периода взыскания долга⁵.

Главная книга (ф. 0504072), сформированная в Программном продукте 1С, представлена к проверке субъектом учета. Регистр синтетического учета не информативен со слов бухгалтера - по причине длительного отсутствия обновлений программного обеспечения 1С. В ходе контрольного

² Автоматизированный способ ведения бухгалтерского учета является необходимым условием поддержания учета в состоянии, отвечающем требованиям законодательства Российской Федерации, снижения рисков расхождений и недочетов, сокращения трудозатрат.

³ Со слов специалистов МКУ причина сбоя – несвоевременное обновление программного продукта 1С.

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.

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

⁵ Акт сверки расчетов используется и для подтвержде-ния 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).

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 регистров аналитического учета (обороты – сальдовые ведомости, карточки по счетам). Расхождений не установлено. Сверка показателей Баланса с Главной книгой, регистром синтетического учета, не проводилась ввиду не информативности последней. (Классификатор нарушений п.2.9 (1) Предписание

Сводные сведения о состоянии программного бюджетного (бухгалтерского) учета на соответствие требованиям законодательства Российской Федерации представлены в таблице:

Сведения о состоянии бюджетного (бухгалтерского) учета

Актив					Пассив				
Объект учета	Учетная политика (установлены ли правила)	Программный учет	Бухгалтерский учет	Соответствие бухгалтерского учета положениям Учетной политики и Инструкции 157н, 162н	Объект учета	Учетная политика (установлены ли правила)	Программный учет	Бухгалтерский учет	Соответствие бухгалтерского учета положениям Учетной политики и Инструкции 157н, 162н
Основные средства	+	+	+	+	Лимиты	-	+	+	-
Непроизведенные активы	-	+	+	-					
Материальные запасы	+	+ с нарушениями	+ с нарушениями	-					
Забалансовые счета (09,21)	- с нарушениями	+	+	-	Обязательства Бюджетные	+	+ с нарушениями	+ с нарушениями	-
Расчеты по доходам	-	+	+ Карточка учета средств и расчетов (ф. 0504051)	-	Денежные	+	+	+ Журнал регистрации и обязательств (ф. 0504064)	-

Актив

Активы Баланса (форма по ОКУД 0503130) представлены нефинансовыми активами на сумму 6 165 133 рубля 58 копеек и финансовыми активами на сумму 280 685 рублей 64 копейки.

Нефинансовые активы в сумме 6 165 133 рубля 58 копеек представлены преимущественно основными средствами, закрепленными за Учреждением на праве оперативного управления, и материальными запасами, которые необходимы Учреждению для осуществления основного вида деятельности⁶.

Изучение информации о материальных запасах⁷, принятых к учету, показало, что основным недостатком ведения бухгалтерского учета материальных запасов является принятие их к учету с нарушениями требований пунктов 98-120 Инструкции 157н⁸ (Классификатор нарушений п. 2.3 (30)). При учете материальных запасов допущены нарушения бухгалтерских операций при движении материальных запасов - по ряду наименований сальдо на конец отчетного периода сформировано со знаком «минус»; по ряду наименований – присутствует только суммовое значение без учета количества. (Классификатор нарушений п. 2.3 (20)).

В ходе контрольного мероприятия проанализировано движение по счету 205 00 «Расчеты по доходам»⁹. Учреждением представлен регистр аналитического учета по счету 205 00 «Расчеты по доходам» - оборотно – сальдовая ведомость по счету за 2020 год. Объектом финансовых активов (доходом) Учреждения в 2020 году являлось возмещение затрат по коммунальным услугам от МУП «Чудовский водоканал» (дебиторская задолженность прошлых лет).

⁶ Основные средства – являющиеся активами материальные ценности независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев (если иное не предусмотрено настоящим Стандартом, иными нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности), предназначенные для неоднократного или постоянного использования субъектом учета на праве оперативного управления (праве владения и (или) пользования имуществом, возникающем по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования) в целях выполнения им государственных (муниципальных) полномочий (функций), осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд субъекта учета. Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»

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

⁸ Объекты, числящиеся в составе материальных запасов (счет 105 00) – герб Новгородской области, Герб России, Герб Чудовского района, Жалюзи спец., Жалюзи цб, Модем Мегафон, Радиотелефоны, Телефоны, Стулья аспект, Стенд из пластика, Флипчарт, Флаг Новгородской области, Флаг Победы, Флаг России и др.

⁹ В соответствии с пунктами 197-201 Инструкции 157н данный счет 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 РФ на него функций, а также поступивших от плательщиков предварительных оплат. 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) Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам.

Дебиторская задолженность на 1 января 2021 года – 199 884,87, в том числе по доходам - 38 540 рублей 60 копеек. Дебиторская задолженность на 1 января 2020 года составляла 175 426 рублей 71 копейка, в том числе по доходам – 38 540 рублей 60 копеек.

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

Пассив

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

До получателя бюджетных средств 30 декабря 2019 года доведены бюджетные ассигнования в сумме 9 899 300 рублей и лимиты бюджетных обязательств в сумме 9 899 300 рублей на 2020 год без отметки о дате вручения данного финансового документа. В течение финансового года главным распорядителем направлялись уведомления об изменении лимитов и бюджетных обязательств. По состоянию на 31 декабря 2020 года объем бюджетных прав получателя бюджетных средств составил 13 520 979 рублей 55 копеек. В соответствии с пунктом 3 статьи 219 Бюджетного кодекса получатель бюджетных средств принимает обязательства в пределах доведенных до него лимитов бюджетных обязательств путем заключения государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением.

Пассив Баланса представлен иными расчетами - расчетами по средствам, полученным во временное распоряжение (счет 304 01) в сумме 51 174 рубля 41 копейка (обеспечение исполнения контрактов).

В соответствии с пунктами 310 - 312 Инструкции 157н учреждением осуществляется регистрация обязательств в регистре аналитического учета ф. 0504064 «Журнал регистрации обязательств». Анализ данного регистра установил его не информативность. Показатели данного регистра не отвечают требованиям прозрачности и открытости. Первичные учетные документы несвоевременно принимаются к бухгалтерскому учету, записи заносятся с недостатками, в результате в Журнале регистрации обязательств обязательства формируются не в хронологическом порядке, операции по обязательствам не идентифицированы по контрагентам. **(Классификатор нарушений п. 2.3 (5)).**

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

Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128, показатель графы 12)	Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175, показатель раздела 2 графы 2)	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169, показатель графы 9)
0	0	0

Кредиторская задолженность по состоянию на 1 января 2021 года отсутствует. На 1 января 2020 года кредиторская задолженность также отсутствовала. Для сравнения: на 1 января 2019 года кредиторская задолженность составляла 158 218 рублей 79 копеек. Однако, акты сверок не составлены. Риски достоверности данного показателя.

Учреждением не осуществляется оплата услуг электроснабжения ресурснабжающей организации – отсутствуют договорные отношения по помещению архива (г. Чудово, ул. Новгородская д.5), что является нарушением статьи 296 Гражданского кодекса (Классификатор нарушений п.4.1. (1)). Данное нарушение указывалось Контрольно – счетной палатой Чудовского муниципального района во время проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2019 год.

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

Код и наименование группы БКР	Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127), руб.	%, в общей структуре расходов
100 Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	5 037 303,40	38,3
200 Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	8 048 441,78	61,3

300 Социальное обеспечение и иные выплаты населению	0	0
400 Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности	0	0
500 Межбюджетные трансферты	0	0
800 Иные бюджетные ассигнования	50 254,30	0,4
Всего	13 135 999,48	100

Расходы, направленные на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд (группа вида расходов 200) занимают первое место в общей структуре расходной части Учреждения и составляют 8 048,4 тыс. рублей.

Контрольно-счетной палатой Чудовского муниципального района проанализирован один муниципальный контракт в рамках закупочной деятельности учреждения. Информация представлена в таблице:

Муниципальный контракт	Исполнитель	Предмет контракта	Цена контракта руб.	Срок выполнения работ	НМЦК Руб.	Акт приемки выполненных работ	Оплата	Примечание
Муниципальный контракт № 150300004120000016-005ЭА от 20 ноября 2020 года	Общество с ограниченной ответственностью «ПрофиСтрой»	Выполнение работ по капитальному ремонту помещений в здании администрации Чудовского муниципального района расположенного по адресу г. Чудово ул. Некрасова д. 24а	761 778,85	С даты заключения контракта (20.11.2020 г.) – 15 декабря 2020 года	912 310,0	Акт № 1 о приемке выполненных работ от 15.12.2020 на сумму 110859,74 руб.; Акт № 1 о приемке выполненных работ от 15.12.2020 на сумму 650 919,11 руб. Итого: 761778,85 руб.	Платежное поручение № 381903 от 30.12.2020 на сумму 761778,85 руб.	Наименование предмета МК, Технического задания не соответствует наименованию Локальной сметы № 02-01-01 ¹⁰

Учреждением осуществлена закупка путем проведения аукциона в электронной форме. По результату закупки заключен муниципальный контракт № 0150300004120000016-005ЭА от 20 ноября 2020 года с ООО «ПрофиСтрой». Предметом муниципального контракта является выполнение работ по капитальному ремонту помещений в здании Администрации Чудовского муниципального района, расположенном по адресу г. Чудово ул. Некрасова д. 24а. Цена муниципального контракта составила 761 778 рублей 85 копеек. Срок выполнения работ с 20.11.2020 по 15.12.2020. Начальная максимальная цена контракта составляла 912 310 рублей, была определена в соответствии с частью 1 статьи 22 Федерального закона о закупках проектно-сметным методом. Экономия по результатам торгов составила 150 531 рубль 15 копеек.

Наименование предмета муниципального контракта имеет расхождения с Локальными сметами, что влечет риски обоснования цены контракта (Классификатор нарушений п. 4.22 (1)).

Предмет муниципального контракта	Техническое задание	Локальная смета № 02-01-01 (далее -1) Локальная смета № 02-01-02 (далее- 2)
Выполнение работ по капитальному ремонту помещений в здании Администрации Чудовского муниципального района расположенного по адресу г. Чудово ул. Некрасова д. 24а в соответствии с Техническим заданием (приложение № 1) к настоящему контракту	На капитальный ремонт помещений в здании Администрации Чудовского муниципального района расположенного по адресу г. Чудово ул. Некрасова д. 24а (разбивка по кабинетам)	1 -На выполнение работ по ремонту актового зала на третьем этаже, кабинетов № 28, № 29, № 30 на втором этаже в здании Администрации Чудовского района, по адресу: Новгородская область, Чудовский район, г. Чудово, ул. Некрасова, д. 24-а. общестроительные и отделочные работы; 2 – На выполнение работ по ремонту актового зала на третьем этаже, кабинетов № 28, № 29, № 30 на втором этаже в здании Администрации Чудовского района, по адресу: Новгородская область, Чудовский район, г. Чудово, ул. Некрасова, д. 24-а. Электромонтажные работы

Проведение проверки сметной стоимости по данному объекту проведено на основании Договора № НР 239/1659-20 на выполнение работ по проверке сметной стоимости от 07.10.2020, заключенного между Учреждением и ГАУ «Госэкспертиза Новгородской области». Цена контракта составила 15 057 рублей 86 копеек. По результатам проверки сметной стоимости ГАУ

«Госэкспертиза Новгородской области» выдано Положительное заключение № 53-1-0254Нр-20 от 26 октября 2020 года.

Учреждением заключен муниципальный контракт № 36-ЕП от 27.11.2020 с ГБУ «Управление капитального строительства Новгородской области» на услуги по осуществлению строительного контроля за ходом выполнения работ по капитальному ремонту помещений в здании Администрации Чудовского муниципального района. Цена контракта составила 19 523 рубля.

При выполнении работ по данному муниципальному контракту установлен факт нарушения пункта 23 Приказа Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция 162н) в части не принятия к бюджетному учету материальных запасов (материалов, комплектующих)¹¹ оставшихся в распоряжении Учреждения для хозяйственных нужд по результатам проведения ремонтных работ¹². По данному факту 29 марта 2021 года Контрольно – счетной палатой Чудовского муниципального района в присутствии представителей Учреждения проведены контрольные действия, которые задокументированы Актом контрольных действий по инвентаризации активов, полученных в результате ремонтных работ по муниципальному контракту № 0150300004120000016-005 ЭА от 20 ноября 2020 года. В ходе проведения контрольных действий установлено, что в помещении гаража по ул. Некрасова д. 24а находятся: 16 светильников потолочных (софиты), 7 светильников потолочных для люминесцентных ламп, 2 светильника потолочных светодиодных, блок дверной (двойной) с коробкой для актового зала, 2 блока дверных с коробками, 102 плиты потолочных, линолеум 15,1 м², 32 панели стеновых, 1 блок дверной (двойной) с коробкой для приемной. (Классификатор нарушений п. 2.1 (1), 2.7 (1). Иные (не оприходованы материальные запасы 164).

В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены нарушения и недостатки при ведении бюджетного (бухгалтерского) учета материальных запасов и бюджетных обязательств. Учетной политикой Учреждения не регламентированы вопросы взаимодействия работников при образовании возвратных материалов в процессе осуществления хозяйственной деятельности, установлен с недостатками порядок учета на забалансовых счетах, не регламентирован блок ведения учета лимитов бюджетных обязательств. Вероятность искажения показателей годовой бюджетной отчетности сохраняется.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

Состояние бюджетного (бухгалтерского) учета – удовлетворительное.

¹¹ Со слов работников Учреждения возвратный материал (материальные запасы) был и складировался работниками в помещении гаража.

¹² Учет операций отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 010534340 "Увеличение стоимости строительных материалов - иного движимого имущества учреждения", 010536340 "Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения" и кредиту счета 040110199 "Прочие не денежные безвозмездные поступления".

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности не проведена. Сверка показателей Баланса с регистром синтетического учета Главной книгой не проведена. Ведение бюджетного (бухгалтерского) учета осуществляется с нарушениями требований законодательства Российской Федерации. Риски достоверности показателей годовой бюджетной отчетности сохраняются.

Учреждением допущены нарушения при осуществлении закупочной деятельности.

Акт реагирования:

Представление об устранении нарушений и недостатков ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, осуществления закупочной деятельности, формирования Учетной политики.

**Председатель
Контрольно-счетной палаты**
_____ **Козлова О.В.**
«__» _____ 2021 г.

**Директор
МКУ «ЕДД ТХС АЧМР»»**
_____ **Хатуницкий А.В.**
«__» _____ 2021 г.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты**
_____ **Иванова Е.А.**
«__» _____ 2021 г.

Главный бухгалтер

«__» _____ 2021 г.

Настоящий акт составлен в двух экземплярах.

Один экземпляр акта на ___ листах с приложениями на «__» листах получил
_____ 2021 года