

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно – счетной палаты
Чудовского муниципального района

О.В. Козлова
« _____ » _____ 2019 г.

ОТЧЕТ №
о результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности за
2018 год

Основание для проведения проверки: годовой план работы Контрольно – счетной палаты Чудовского муниципального района на 2019 год, утвержденный приказом Контрольно-счетной палаты Чудовского муниципального района от 18.12.2018 № 20 «Об утверждении годового плана работы», приказ Контрольно-счетной палаты Чудовского муниципального района от 09.01.2019 № 1 «О проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности».

Цели проверки: а) определить соответствие сводной бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств требованиям бюджетного законодательства и провести оценку достоверности сводной отчетности главных распорядителей бюджетных средств (далее - ГРБС), а также установить проводимую работу по обеспечению целевого использования бюджетных средств подведомственными получателями бюджетных средств (далее – ПБС);

б) провести оценку достоверности отчетности администраторов доходов местного бюджета, постановки бухгалтерского учета доходов местного бюджета, полноты и своевременности поступления доходов;

в) определить соответствие бюджетной отчетности получателя бюджетных средств требованиям бюджетного законодательства и провести оценку достоверности отчетности;

г) провести оценку достоверности отчетности муниципального автономного или бюджетного учреждения (выборочно), качества постановки бухгалтерского учета.

Объекты проверки: Комитет по управлению имуществом Администрации Чудовского муниципального района (администратор доходов бюджета, получатель бюджетных средств); Администрация Чудовского муниципального района (главный распорядитель средств бюджета Чудовского муниципального района, получатель средств бюджета Чудовского муниципального района); Администрация Чудовского муниципального района (администратор доходов бюджета города Чудово, получатель средств бюджета города Чудово); Администрация Успенского сельского поселения (администратор доходов бюджета, получатель бюджетных средств); Администрация Трегубовского сельского поселения (администратор доходов бюджета, получатель бюджетных средств); Муниципальное автономное

дошкольное общеобразовательное учреждение «Детский сад № 1 «Волхов» (получатель бюджетных средств).

Состав контрольно - ревизионной группы: председатель Контрольно-счетной палаты Чудовского муниципального района О.В. Козлова, аудитор Контрольно – счетной палаты Чудовского муниципального района Е.А. Иванова, эксперт Можжухина Марина Борисовна (по согласованию), эксперт Князькова Наталья Геннадьевна (по согласованию).

Общие положения

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС) за 2018 год проведена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс), решением Думы Чудовского муниципального района от 29.11.2011 № 110 «О Контрольно – счетной палате Чудовского муниципального района» и иными нормативными правовыми актами.

Бюджет Чудовского муниципального района на 2018 год утвержден решением Думы Чудовского муниципального района от 22.12.2017 № 221 «О бюджете муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – бюджет муниципального района). Показатели бюджета муниципального района представлены в таблице:

Наименование	Решение о бюджете, тыс. руб.		Отчет об исполнении ф. 0503117 тыс. руб.	Проект решения «Об исполнении бюджета», тыс. руб.	Процент исполнения к первоначальному плану	Процент исполнения к уточненному плану
	Первоначальный план	Уточненный план				
Доходы	519 977,7	556 629,8	553 811,3	553 811,3	106,5	99,5
Расходы	519 977,7	568 804,9	551 434,3	551 434,3	106,5	96,9
Дефицит (-), профицит (+)	0,0	12 175,1	+ 2 377,0	+ 2 377,0	х	19,5

Плановые характеристики бюджета муниципального района в течение финансового года подвергались многочисленным корректировкам. Плановые доходы и расходы в течение финансового года были увеличены, сформирован дефицит. Плановый дефицит бюджета составил 12 175,1 тыс. рублей. Сопоставление первоначальных плановых параметров бюджета с уточненными плановыми параметрами бюджета показывает существенное их изменение.

Введение дефицита бюджета при его исполнении обусловлено, в том числе наличием кредиторской задолженности прошлых лет, которая не учитывалась при формировании проекта бюджета. Поэтому исполнение бюджета муниципального района из года в год осуществлялось в условиях жесткой нехватки финансовых ресурсов для целей текущего управления территорией.

Доходы бюджета муниципального района в 2018 году исполнены в сумме 553 811,3 тыс. рублей, или на 99,5 процентов к плановым назначениям. Расходы бюджета муниципального района в 2018 году исполнены в сумме 551 434,3 тыс. рублей, или на 96,9 процентов к плановым назначениям. Бюджет исполнен с профицитом в сумме 2 377,0 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации комитет финансов Администрации Чудовского муниципального района является финансовым органом, отраслевым органом местной администрации, организующим исполнение бюджета муниципального района. В соответствии со статьей 154 Бюджетного кодекса Российской Федерации к бюджетным полномочиям финансового органа отнесены составление проекта бюджета, организация исполнения бюджета, установление порядка составления бюджетной отчетности и другие. В соответствии со статьей 154 Бюджетного кодекса Российской Федерации полномочие формирования и исполнения бюджета Чудовского муниципального района закреплено за Администрацией Чудовского муниципального района.

Решением о бюджете утвержден состав главных администраторов бюджетных средств по доходам в количестве 5 единиц, по расходам в количестве 7 единиц.

Бюджетные полномочия основных участников бюджетного процесса представлены в таблице:

Наименование	Подведомственные администраторы с указанием объема бюджетных прав в денежном выражении	
	Доходов	Расходов.
Администрация Чудовского муниципального района	Нет	1 (МКУ «Центр обеспечения деятельности муниципальных учреждений Чудовского муниципального района») 17 687,5 тыс. рублей
Комитет финансов	Нет	Нет
Комитет образования	Нет	финансирует 6 бюджетных учреждений, 13 автономных учреждений)
Комитет культуры, спорта и молодежной политики	Нет	финансирует 5 бюджетных учреждений, 3 автономных учреждения
Комитет по управлению имуществом	Нет	Нет
Комитет социальной защиты населения	Нет	Нет

Таким образом, полномочия главного администратора бюджетных средств выполняет местная администрация (объем прав 17 687,5 тыс. рублей). Иные участники бюджетного процесса выполняют функции администратора бюджетных средств (администратора доходов, получателя бюджетных средств).

Администраторами доходов бюджета являлись комитет по управлению имуществом Администрации Чудовского муниципального района, Администрация Чудовского муниципального района и комитет финансов Администрации Чудовского муниципального района.

Исполнение бюджета по расходам осуществлялось в соответствии с требованиями Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального района и бюджетных росписей главных распорядителей бюджета муниципального района (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального района).

В течение 2018 года показатели сводной бюджетной росписи неоднократно корректировались. Участники бюджетного процесса неоднократно вносили предложения по изменению показателей сводной бюджетной росписи, в том числе имели место предложения, требующие внесение изменений в решение о бюджете. Причины изменений показателей сводной бюджетной росписи раскрывались участниками бюджетного процесса слабо. Данное замечание отмечалось Контрольно-счетной палатой Чудовского муниципального района неоднократно.

Первоначальные и уточненные показатели решения о бюджете и сводной бюджетной росписи в разрезе основных ГРБС представлены в таблице:

Наименование	Решение о бюджете		Сводная бюджетная роспись	
	Первоначальные показатели	Уточненные показатели	Первоначальные показатели	Уточненные показатели
Комитет культуры, спорта и молодежной политики АЧМР	76 491,1	97 226,3	76 491,1	97 226,3
Комитет образования АЧМР	243 998,1	260 239,9	243 998,1	260 239,9
Комитет финансов АЧМР	22 370,7	20 337,7	22 370,7	20 337,7
Администрация ЧМР	66 777,8	81 244,3	66 777,8	81 244,3
Контрольно – счетная палата ЧМР	1 486,1	1 508,1	1 486,1	1 508,1
Комитет социальной защиты населения АЧМР	89 207,8	83 024,6	89 207,8	83 024,6
Комитет по управлению имуществом АЧМР	19 646,1	25 224,0	19 646,1	25 224,0
Итого	519 977,7	568 804,9	519 977,7	568 804,9

Показатели сводной бюджетной росписи на конец отчетного периода изменились в сторону увеличения. Разница между первоначальными и уточненными показателями составила 48 827,2 тыс. рублей. Изменения показателей в сторону увеличения коснулись: Администрации Чудовского муниципального района (далее – местная администрация); комитета образования; комитета культуры, спорта и молодежной политики; комитета по управлению имуществом. Причины изменения показателей сводной бюджетной росписи слабо аргументированы.

В соответствии с подпунктом 2.1 пункта 2 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации утвержденные показатели сводной бюджетной росписи должны соответствовать закону (решению) о бюджете. Сверка показателей сводной бюджетной росписи с решением о бюджете не выявила расхождений.

Результаты проверки годовой бюджетной отчетности объектов контроля

Порядок составления и представления годовой бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств установлен приказом 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".

Федерации" (далее – Инструкция № 191н). Порядок составления и представления годовой бюджетной отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений утвержден приказом Минфина России от 26.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Инструкция 33н).

Распоряжением комитета финансов Администрации Чудовского муниципального района от 25.12.2018 № 27 «О сроках представления годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджетов муниципального района, г. Чудово и сельских поселений, сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений за 2018 год, месячной и квартальной отчетности в 2019 году» (далее распоряжение о сроках сдачи отчетности) установлены сроки представления годовой бюджетной отчетности.

Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета муниципального района за 2018 год представлена всеми участниками бюджетного процесса. Бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств участниками бюджетного процесса представлена своевременно в Контрольно-счетную палату Чудовского муниципального района своевременно, за исключением комитета образования Администрации Чудовского муниципального района.

Комитет по управлению имуществом Администрации Чудовского муниципального района

В соответствии с решением о бюджете комитет по управлению муниципальным имуществом являлся главным администратором доходов, главным распорядителем бюджетных средств.

Комитетом по управлению имуществом Администрации Чудовского муниципального района годовая 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).

Организация бюджетного учета комитета осуществляется в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и на основании Учетной политики, утвержденной распоряжением комитета от 19.09.2017 № 125 «Об учетной политике в части организации бюджетного учета комитета по управлению имуществом Администрации Чудовского муниципального района». Данный документ имеет ряд недоработок и требует актуализации (порядок учета произведенных активов, финансовых вложений, доходов, лимитов бюджетных обязательств), которые указаны в Акте от 29.03.2019 № 15.

Перед составлением годовой бюджетной отчетности проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств на основании

распоряжения комитета от 05.12.2018 № 162 «О проведении инвентаризации». Инвентаризационные описи не имеют подписей материально-ответственных лиц. Наделение комитета по управлению муниципальным имуществом полномочиями по управлению и распоряжению муниципальным имуществом Чудовского муниципального района осуществлено с нарушением требований законодательства Российской Федерации. В соответствии со статьей 125 Гражданского кодекса Российской Федерации, федеральным законом от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и Уставом Чудовского муниципального района полномочия собственника в отношении муниципального имущества осуществляет местная администрация.

Комитет по управлению муниципальным имуществом вел Реестр муниципального имущества Чудовского муниципального района в программном комплексе «БАРС – Имущество». Реестр муниципального имущества Чудовского муниципального района представлен тремя разделами, которые сформированы и ведутся в соответствии требованиями Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, установленного 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).

Состояние муниципального имущества – неудовлетворительное, большинство учетных объектов Реестра имеют большой процент износа. Состав, местонахождение и физические характеристики объектов Реестра указывают на низкую ликвидность муниципального имущества. Специалистами комитета по управлению имуществом проводится работа по актуализации Реестра.

В нарушении положений Инструкции 157н, 162н имущество концедента, составляющее нефинансовый актив муниципальной казны (полигон твердых коммунальных отходов в 219 кв. Чудовского лесничества площадью 70 000 кв.м., стоимостью 12 613 000 рублей) не учитывается на соответствующем группировочном счете.

В нарушении пункта 145 Инструкции 157н, раздела 2 «Учет имущества казны» Учетной политики выявлены факты принятия к бюджетному учету нефинансовых активов, составляющих казну не по объектам, а в общем суммовом выражении (например, движимое имущество – 1 на сумму 695 524 рубля 17 копеек).

В ходе проведения контрольного мероприятия, Контрольно-счетной палатой Чудовского муниципального района, установлено:

Актом № 00000017 о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) от 31 декабря 2018 года произведено незаконное списание муниципального имущества на общую сумму 2 021 555 рублей 55 копеек (квартира № 9 стоимостью 1 530 718 рублей и квартира № 10 стоимостью 490 837 рублей 55 копеек). Распорядительный документ местной

администрации о списании имущества и исключения из реестра муниципального имущества отсутствует.

Согласно статьи 16 Земельного кодекса Российской Федерации земли, не находящиеся в собственности граждан, юридических лиц или муниципальных образований, являются государственной собственностью.

Разграничение государственной собственности на землю на федеральную собственность, собственность субъектов РФ и муниципальную собственность осуществляется в соответствии с Земельным кодексом и федеральными законами. Земельные участки, не находящиеся в федеральной, муниципальной собственности, а также в собственности субъекта РФ, юридических и физических лиц, являются земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена. По своей экономической сути земельные участки, право собственности на которые не разграничено, расположенные в границах публично-правового образования и передаваемые в возмездное пользование (аренду), являются активом.

В соответствии с пунктом 71 Инструкции № 157н земельные участки, по которым собственность не разграничена, вовлекаемые органами местного самоуправления в хозяйственный оборот, должны учитываться на соответствующем счете аналитического учета счета 103 00 «Непроизведенные активы» на основании документа, подтверждающего право пользования земельным участком, по их кадастровой стоимости, а при отсутствии кадастровой стоимости земельного участка – по стоимости, рассчитанной исходя из наименьшей кадастровой стоимости квадратного метра земельного участка, граничащего с объектом учета, либо, при невозможности определения такой стоимости, - в условной оценке, один квадратный метр – 1 рубль.

Внутреннее перемещение объектов непроизведенных активов (в том числе при предоставлении в аренду) следует отражать по дебету и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 103 00 «Непроизведенные активы» и одновременно на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)». Комитетом по управлению имуществом данные требования бюджетного законодательства не исполняются, земельные участки, собственность на которые не разграничена, к бюджетному учету не приняты. Показатель счета 103 00 «Непроизведенные активы» Баланса имеет нулевое значение.

Внутренний учет земельных участков, переданных в аренду, ведется в программном комплексе «Барс-Аренда» главным служащим отдела по управлению муниципальными землями Рогановой Т.В. в разрезе каждого Арендатора (с учетом кадастрового номера земельного участка и кадастровой стоимости). В соответствии с решением о бюджете комитет по управлению муниципальным имуществом администрировал доходы и был наделен полномочиями главного администратора бюджетных средств. Комитет по управлению имуществом не имел подведомственных администраторов доходов бюджета.

В соответствии с решением о бюджете комитет по управлению муниципальным имуществом осуществлял полномочия администратора неналоговой группы доходов с объемом бюджетных прав в денежном выражении 5 676,9 тыс. рублей.

Наделение комитета по управлению муниципальным имуществом полномочиями по администрированию неналоговой группы доходов осуществлено с нарушением законодательства Российской Федерации.

Бюджетные полномочия администратора неналоговой группы доходов установлены статьей 160.1 Бюджетного кодекса. Неналоговая группа доходов представлена доходами от управления и распоряжения муниципальным имуществом Чудовского муниципального района и земельными участками, в том числе государственная собственность на которые не разграничена. Полномочия собственника, в том числе управление и распоряжение, муниципальным имуществом Чудовского муниципального района, осуществляет орган местного самоуправления, Администрация Чудовского муниципального района. Соответственно право начислять, вести учет и осуществлять контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней, штрафов по ним, а также осуществлять взыскание принадлежит местной администрации.

Учет расчетов по найму муниципального жилого фонда осуществляет старший служащий комитета Михолап Л.Е. в программном продукте 1С: Предприятие. Учет в управляющих компаниях ЖКХ, ТСЖ и ЖКС (редакция 3.0), в разрезе каждого нанимателя.

В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2017 год Контрольно-счетной палатой Чудовского муниципального района был проведен контрольный осмотр рекламных щитов, расположенных на земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена, по результатам которого был установлен ряд нарушений законодательства. До настоящего времени выявленные нарушения Комитетом не исправлены. Рекламные конструкции не демонтированы. Данные факты свидетельствуют о недостатках осуществления полномочий по вопросу местного значения, установленного пунктом 15.1 статьи 15 Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Непосредственное исполнение полномочий в сфере рекламы осуществляет комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации Чудовского муниципального района.

Степень вероятности недополучения доходов бюджетом Чудовского муниципального района – высокая.

Регистры аналитического учета по счету 205 00 «Расчеты по доходам» - к проверке представлены. Сальдо на конец отчетного периода в регистрах аналитического учета соответствует сальдо в Главной книге и данным бухгалтерского Баланса (5 842 479 рублей 73 копейки, из них: 1635 143 рубля 48 копеек – найм; 4 207 336 рублей 25 копеек – аренда земельных участков).

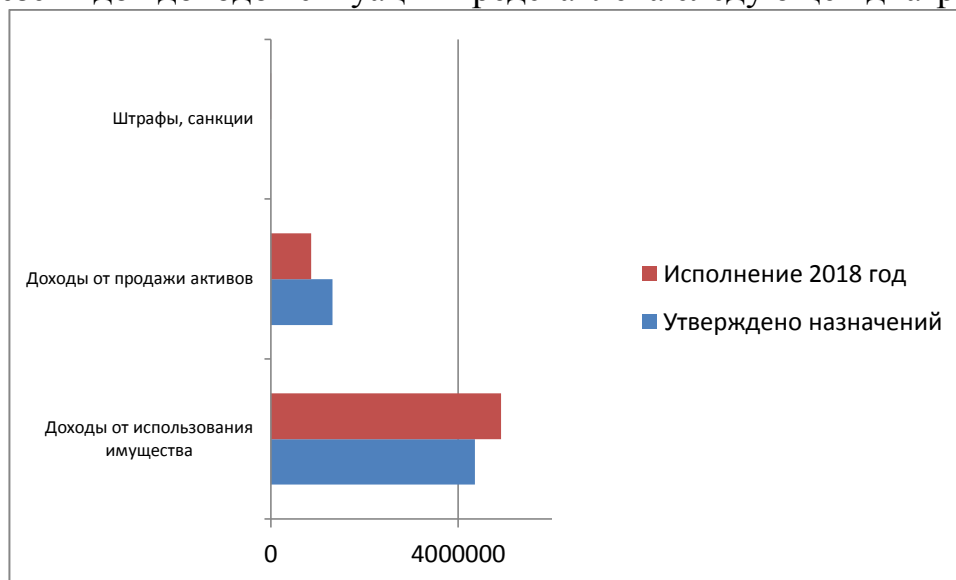
Показатели исполнения доходов, администрируемых комитетом по управлению муниципальным имуществом, представлены в таблице:

Наименование показателя	Код дохода по бюджетной классификации	Утверждено бюджетных назначений	Исполнение в 2018 году	Процент исполнения
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
Налоговые и неналоговые доходы Всего	10000000000000000	5 676 900,0	5 778 214,44	101,8
<i>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности</i>	<i>11100000000000000</i>	<i>4 355 000</i>	<i>4 914 484,55</i>	<i>112,8</i>
Доходы получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	11105013050000120	3 255 000	3 993 678,63	122,7
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	11105013100000120	0	- 340,10	x
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)	11105020000000120	38 100	38 323,44	100,6
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	11109045050000120	1 061 900	882 822,58	83,1
<i>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов</i>	<i>11400000000000000</i>	<i>1 321 900</i>	<i>861 429,27</i>	<i>65,2</i>
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу	11402053050000410	531 900	0	0
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов	11406013050000430	790 000	861 429,27	109,0

Штрафы, санкции, возмещение ущерба	11600000000000000	0	2 300,62	x
------------------------------------	-------------------	---	----------	---

Из выше приведенной таблицы видно, что общие плановые назначения доходных источников исполнены. Исполнение 2018 года составляет 101,8 процентов к уточненному плану. За период 2014 - 2017 отчетных годов наблюдалась стабильная динамика невыполнения доходных источников.

В разрезе видов доходов ситуация представлена следующей диаграммой



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.

Приложением № 10 к Учетной политике комитета по управлению муниципальным имуществом установлен порядок принятия к бюджетному учету обязательств.

Выборочная проверка правильности принятия бюджетных и денежных обязательств показала, что комитетом требования бюджетного законодательства выполняются с нарушениями. Нарушение представлено в таблице:

рубли

Наименование раздела БК	Выделено лимитов	Принято бюджетных обязательств	Принято денежных обязательств	Исполнено денежных обязательств	Не исполнено принятых бюджетных обязательств	Не исполнено принятых денежных обязательств
Жилищно-коммунальное хозяйство 05 00	1 437 876,86	3 658 963,78	3 658 963,78	1 417 615,61	2 241 348,17	2 241 348,17

В соответствии с пунктом 3 статьи 219 Бюджетного кодекса получатель бюджетных средств, принимает обязательства (денежные обязательства) в пределах доведенных до него лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований путем заключения муниципальных контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением. Превышение бюджетных обязательств над лимитами бюджетных обязательств является финансовым правонарушением, за которое статьей 15.15.10 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации предусмотрена административная ответственность.

Исполнение расходной части в разрезе разделов и групп расходов представлено в таблицах:

Наименование раздела	Исполнение 2017 год	Исполнение 2018 год
0100 Общегосударственные вопросы	16 276,94	45 979,30
0400 Национальная экономика	500 817,71	343 417,02
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	191 103,99	1 417 615,61
1000 Социальная политика	14 124 098,00	20 824 893,15
Итого	14 832 296,64	22 631 905,08

По разделу «Общегосударственные вопросы» произведены расходы на финансовое обеспечение мероприятий по исполнению судебных актов.

По разделу «Национальная экономика» произведены расходы на финансовое обеспечение мероприятий по подготовке земельных участков для проведения торгов; по оценке земельных участков; по оценке муниципального имущества; финансовое обеспечение мероприятий по изготовлению технической документации.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» произведены расходы на финансовое обеспечение мероприятий по перечислению взносов за капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов и на агентское вознаграждение.

По разделу «Социальная политика» отражены субсидии гражданам на приобретение жилья; субсидии на обеспечение жильем граждан, уволенных с военной службы; расходы по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот, оставшихся без попечения родителей.

№	Наименование группы	Исполнено в 2017 году	Исполнено в 2018 году
1	Расходы на выплаты персоналу	0	0
2	Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	691 921,7	1 761 032,63
3	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	4 059 362	3 043 546,60

4	Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества	10 064 736	17 781 346,55
5	Межбюджетные трансферты	0	0
6	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	0	0
7	Обслуживание государственного (муниципального) долга	0	0
8	Иные бюджетные ассигнования	16 276,94	45 979,30
	Итого	14 832 296,64	22 631 905,08

В разрезе групп видов расходов исполнение представлено капитальными вложениями в объекты недвижимого имущества в сумме 17 781 346 рублей 55 копеек; социальным обеспечением и иными выплатами населению в сумме 3 043 546 рублей 60 копеек; закупкой товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд в сумме 1 761 032 рубля 63 копейки и иными бюджетными ассигнованиями в сумме 45 979 рублей 30 копеек.

Кредиторская задолженность комитета по состоянию на 1 января 2019 года составила 2 241 348 рублей 17 копеек, что на 206 900 рублей 28 копеек меньше по отношению к аналогичной дате 2018 года. Сумма просроченной кредиторской задолженности составляет 2 239 208 рублей 83 копейки.

Экспертные заключения:

Наделение комитета по управлению муниципальным имуществом полномочиями по управлению и распоряжению муниципальным имуществом Чудовского муниципального района осуществлено с нарушением требований законодательства Российской Федерации.

Ведение бюджетного (бухгалтерского) учета осуществляется с нарушениями требований законодательства Российской Федерации, в части учета непроизведенных активов (земельных участков) и нефинансовых активов имущества казны.

Эксплуатация рекламных конструкций осуществлялась владельцами рекламных конструкций без договоров с собственником земельного участка, здания или иного недвижимого имущества, к которому присоединена рекламная конструкция. Разрешения на установку и эксплуатацию осмотренных рекламных конструкций отсутствуют, не выдавались. Также выявлены случаи распространения наружной рекламы на опоре, ином приспособлении, не предназначенном для ее распространения. Рекламные конструкции использовались владельцами без внесения платы за установку и эксплуатацию рекламных конструкций.

Состояние бюджетного (бухгалтерского) учета оценивается как удовлетворительное.

Администрация Чудовского муниципального района (ГАБС, получатель средств бюджета Чудовского муниципального района)

В соответствии с Федеральным законом от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»

Федерации», Уставом Чудовского муниципального района Администрация Чудовского муниципального района наделена полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления федеральными законами, законами Новгородской области.

На начало и конец отчетного периода 2018 года Администрация Чудовского муниципального района имеет одно подведомственное учреждение – Муниципальное казенное учреждение «Центр деятельности муниципальных учреждений Чудовского муниципального района» (МКУ «ЦОД МУ ЧМР»). Функции Учредителя осуществляет Администрация Чудовского муниципального района.

В соответствии с информацией, представленной местной администрацией в ф. 0503161 к Пояснительной записке к годовой бюджетной отчетности, предметом деятельности является создание материально-технических, организационных и иных условий для выполнения работ по строительству объектов, капитальному и текущему ремонту зданий и помещений муниципальных учреждений, подведомственных Администрации Чудовского муниципального района, техническому надзору за качеством и выполнением работ, разработкой проектно-сметной документации, хозяйственное и транспортное обеспечение деятельности Администрации Чудовского муниципального района.

Администрацией Чудовского муниципального района годовая бухгалтерская отчетность представлена в соответствии с требованиями Инструкции 191н.

Организация бюджетного учета местной администрации за проверяемый период осуществлялась в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и на основании Учетной политики, утвержденной распоряжением Администрации Чудовского муниципального района от 31.12.2013 № 264-рг «Об Учетной политике Администрации Чудовского муниципального района» и Учетной политики, утвержденной распоряжением Администрации Чудовского муниципального района от 30.10.2018 № 408-рг «Об учетной политике». Данный документ имеет ряд недоработок и требует актуализации (порядок учета непроизведенных активов; учет на забалансовых счетах; порядок взаимодействия при учете доходов).

Перед составлением годовой бюджетной отчетности проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств на основании распоряжения Администрации Чудовского муниципального района от 30.11.2018 № 452-рг «О проведении инвентаризации». Инвентаризация проведена с нарушениями требований пунктов 2.4, 2.8, 2.10 приказа Минфина РФ от 13.06. 1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее – Методические указания). Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) бланков строгой отчетности и денежных документов и основных средств не имеют подписей материально-ответственных лиц и члена

инвентаризационной комиссии. Данные нарушения могут служить основанием для признания результатов проведенной инвентаризации, недействительными.

В соответствии с решением о бюджете местная администрация осуществляла полномочия администратора неналоговой группы доходов с объемом бюджетных прав в денежном выражении 520,3 тыс. рублей.

Неналоговая группа доходов представлена доходами от оказания платных услуг; штрафами, санкциями, возмещением ущерба и прочими неналоговыми доходами.

Показатели исполнения доходов, администрируемых местной администрацией, представлены в таблице:

Наименование показателя	Код дохода по бюджетной классификации	Утверждено бюджетных назначений	Исполнение в 2018 году
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Налоговые и неналоговые доходы Всего	10000000000000000	520 300	632 685,73
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	11300000000000000	42 000	114 069,77
<i>Доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов</i>	<i>11301995050000130</i>	<i>32 000</i>	<i>104 530,43</i>
<i>Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов</i>	<i>11302995050000130</i>	<i>10 000</i>	<i>9 539,34</i>
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	11600000000000000	28 000	42 501,46
<i>Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов</i>	<i>11690050050000140</i>	<i>28 000</i>	<i>42 501,46</i>
Доходы	11700000000000000	450 300	476 114,50
<i>Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов</i>	<i>11701050050000180</i>	<i>0</i>	<i>2 628,82</i>
<i>Прочие неналоговые доходы бюджетов муниципальных районов</i>	<i>11705050050000180</i>	<i>450 300</i>	<i>473 485,68</i>

Из выше приведенной таблицы видно, что общие плановые назначения доходных источников исполнены. Исполнение 2018 года составляет 121,6 процентов к уточненному плану.

В разрезе видов доходов ситуация представлена следующей диаграммой:



Доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов в сумме 104 530 рублей 43 копейки представлены:

возмещением затрат по праву пользования МУП «Чудовский водоканал» и ГОКУ «Центр по организации социального обслуживания и предоставления социальных выплат» объектами электроснабжения, отопления, водоснабжения и водоотведения, находящимися в здании МКУ «ЦОД МУ ЧМР» (на основании договоров на возмещение затрат) *при отсутствии договоров безвозмездного пользования либо аренды на пользование помещениями* в здании по адресу: г. Чудово, ул. Гречишниковая, д. 1А, принадлежащем на праве оперативного управления МКУ «ЦОД МУ ЧМР»;

прочими неналоговыми доходами бюджетов муниципальных районов в сумме 473 485 рублей 68 копеек - доходами от предоставления права на размещение нестационарных торговых объектов на территории муниципального района на основании Договоров о предоставлении права на размещение нестационарного торгового объекта на территории Чудовского муниципального района посредством реализации преимущественного права (9 договоров) и Договоров о предоставлении права на размещение нестационарного торгового объекта на территории Чудовского муниципального района (5 договоров).

В ходе проведения контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой Чудовского муниципального района установлены факты нарушения требований пунктов. 333, 334 Инструкции 157н в части непринятия к бюджетному учету неисключительных (пользовательских) прав на использование объектов интеллектуальной собственности (программ для ПК), которые подлежат учету в составе забалансового счета 01 «Имущество, полученное в пользование». К такому имуществу относятся следующие программные продукты, применяемые и эксплуатируемые местной администрацией в работе (выборочно):

Бюджет-Смарт-Стандарт; Контур – Экстерн; КЭП для Росреестра; Kaspersky Endpoint Security для бизнеса – Стандартный Russian Edition; СС Консультант Арбитраж: Арбитражный суд Северо-Западного округа и СС Деловые бумаги; 1С: Учет в управляющих компаниях, ЖКС и ТСЖ; 1С: Предприятие – Бухгалтерский учет; 1С: Предприятие – Зарплата + Кадры; Барс – Имущество; Барс – Аренда.

Контрольно – счетная палата Чудовского муниципального района рекомендует провести инвентаризацию всего программного обеспечения для ПК при участии специалистов отдела информатизации Управления делами Администрации Чудовского муниципального района с последующим отражением ее результатов в регистрах бюджетного учета.

На балансе органа местного самоуправления отсутствует оборудование (компьютеры), на котором установлено данное программное обеспечение.

Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя по разделам бюджетной классификации представлены в таблице:

Раздел, подраздел	Первоначальные показатели.	Уточненные показатели	рубли
			Изменения
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
0100 Общегосударственные вопросы	59 475 600,00	70 749 084,31	+11 273 484,31
0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	314 600,00	69 250,00	-245 350,00
0400 Национальная экономика	492 500,00	1 943 968,30	+1 451 468,30
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	604 000,00	2 275 477,14	+1 671 477,14
0700 Образование	479 400,00	513 400,00	+34 000,00
1000 Социальная политика	2 408 400,00	2 689 866,48	+281 466,48
1100 Физическая культура и спорт	3 003 300,00	3 003 300,00	0
ИТОГО	66 777 800,00	81 244 346,23	+14 466 546,23

Причины изменения бюджетной росписи в форме отчетности 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи» слабо аргументированы. Уточненные показатели бюджетной росписи изменились в сторону увеличения. Основные изменения коснулись разделов:

«Общегосударственные вопросы» увеличение на сумму 11 273 484 рубля 31 копейка;

«Жилищно-коммунальное хозяйство» увеличение на сумму 1 671 477 рублей 14 копеек;

«Национальная экономика» увеличение на сумму 1 451 468 рублей 30 копеек.

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.

Аналитический учет обязательств осуществляется в регистрах аналитического учета, утвержденных Инструкцией 157н и Инструкцией 162н.

Контрольные соотношения в формах годовой бюджетной отчетности:

ф. 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств», формы 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах», ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (показатель кредиторской задолженности) не достигнуты, что

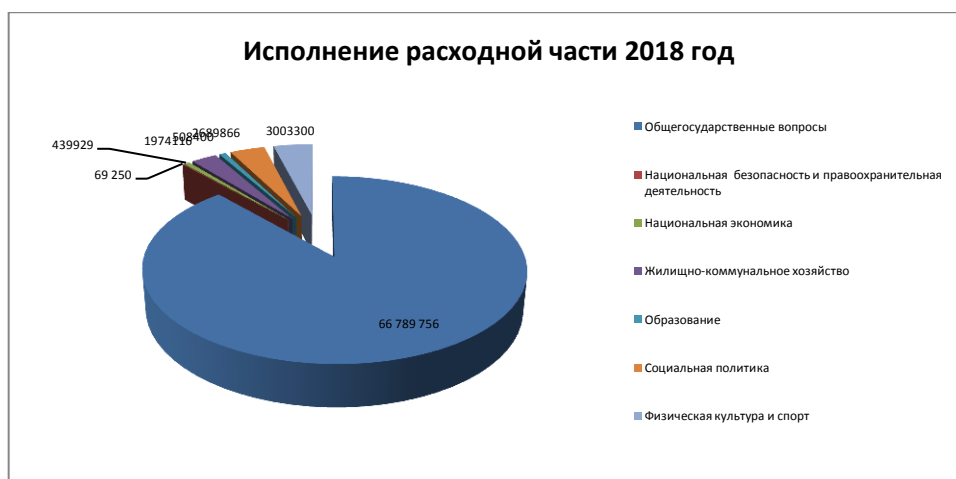
свидетельствует о нарушениях ведения бюджетного учета обязательств. Информация представлена в таблице:

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)	Расхождения, рубли
1 829 351,66	1 829 351,66	1 858 636,12	- 29 284,46

В ходе изучения взаимосвязанных показателей форм бюджетной отчетности (ф. 0503127, ф. 0503128, ф.0503169) установлены факты принятия бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств, что является нарушением пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса. Принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования (лимиты бюджетных обязательств) является финансовым правонарушением, за которое статьей 15.15.10 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации предусмотрена административная ответственность.

Расходы ГРБС исполнены на сумму 75 474 618 рублей 78 копеек.

В разрезе разделов бюджетной классификации при исполнении бюджета первое место занимают расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» в сумме 66 789 756 рублей 08 копеек, второе место расходы по разделу «Физическая культура и спорт» в сумме 3 003 300 рублей 00 копеек, третье место расходы по разделу «Социальная политика» в сумме 2 689 866 рублей 48 копеек. По остальным разделам бюджетной классификации расходы менее значительные.



В разрезе групп видов расходов бюджетной классификации расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами (группа вида расходов 100) составляют 56 814 093 рубля 99 копеек (75,3 процента в общей структуре расходов). По данной группе

отражены расходы на содержание органа местного самоуправления и подведомственного казенного учреждения.

Второе место занимают расходы на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд (группа вида расходов 200) – 10 430 779 рублей 62 копейки (13,8 процентов в общей структуре расходов).

Третье место занимают капитальные вложения в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности (группа вида расходов 400) в сумме 4 389 976 рублей 01 копейка.

Социальное обеспечение и иные выплаты населению (группа вида расходов 300) составляют 3,7 процента в общей структуре расходов – 2 747 252 рубля 69 копеек.

Иные бюджетные ассигнования (группа вида расходов 800) составляют 1 092 516 рублей 47 копеек (1,4 процента в общей структуре расходов).

Структура расходов за 2018 год по группам видов расходов бюджетной классификации представлена диаграммой:



Расходы по 200 виду расходов имеют небольшой удельный вес в общей структуре расходов. Освоение денежных средств по данному виду расходов осуществлялось посредством размещения заказа в соответствии с требованиями федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия Контрольно – счетной палатой Чудовского муниципального района выборочно проведена оценка рисков обоснованности и эффективности расходования бюджетных ассигнований при размещении заказа в соответствии с федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Исходя из проведенного анализа Контрольно-счетная палата Чудовского муниципального района пришла к заключению об имеющихся рисках обоснованности и эффективности использования бюджетных средств при размещении муниципального заказа.

Отсутствие достоверного бухгалтерского учета муниципального имущества влечет высокие риски достоверности показателей Отчета об исполнении бюджета, например:

1) предметом Муниципального контракта № 73-ЕП от 17.09.2018, заключенного между Администрацией Чудовского муниципального района и ООО «Инфо Тэк» являются консультационные услуги и обновление информационной базы программного обеспечения «1С: Учет в управляющих компаниях, ЖКС и ТСЖ» для обеспечения нужд Администрации Чудовского муниципального района, которое не принято местной администрацией к бюджетному учету в составе забалансового счета, как того требуют пункты 333, 334 Инструкции № 157н;

2) предметом муниципального контракта № 12-ЕП о предоставлении неисключительных (пользовательских) прав на использование объектов интеллектуальной собственности (программ для ЭВМ) от 26.01.2018, заключенного между Администрацией Чудовского муниципального района и ООО «Кейсистемс» являются услуги по предоставлению неисключительных (пользовательских) прав на использование объектов интеллектуальной собственности (программ(ы) ЭВМ): «Составление и исполнение доходов и расходов бюджетов субъектов, ЗАТО и муниципальных образований в технологии СМАРТ с базовым функционалом по исполнению бюджета (Бюджет - Смарт Стандарт) на 10 подключений. (Разработчик (Правообладатель) – ООО «Кейсистемс» г. Чебоксары), эксплуатируемых и применяемых в комитете экономики и финансов Администрации Чудовского муниципального района. Программа в нарушение пунктов 333, 334 Инструкции 157н местной администрацией не принята к бюджетному учету;

3) предметом Лицензионного договора № УТАМ0001064/89-ЕП о передаче права на использование программного обеспечения от 12.11.2018, заключенного между Администрацией Чудовского муниципального района и ООО «АйТи – Мед» является право использование (простой неисключительной лицензии) программного обеспечения для ЭВМ и базы данных, а именно: Лицензия Kaspersky Endpoint Security для бизнеса – Стандартный Russian Edition (16 штук), которое в нарушении требований пунктов 333, 334 Инструкции 157н не принято к бюджетному учету Администрацией Чудовского муниципального района;

4) предметом Лицензионного договора № УТАМ000866/74-ЕП о передаче права на использование программного обеспечения от 17.09.2018 г., заключенного между Администрацией Чудовского муниципального района и ООО «АйТи – Мед» является право использование (простой неисключительной лицензии) программного обеспечения для ЭВМ и базы данных, а именно: Лицензия Kaspersky Endpoint Security для бизнеса – Стандартный Russian Edition (74 штуки), которое в нарушении требований пунктов 333, 334 Инструкции 157н не принято к бюджетному учету Администрацией Чудовского муниципального района.

Нарушения и недостатки, допускаемые при ведении бюджетного учета, могут привести к искажению показателей годовой бюджетной отчетности.

Экспертное заключение:

Ведение бюджетного (бухгалтерского) учета осуществляется с нарушениями требований законодательства Российской Федерации в части учета материальных запасов, учета на забалансовых счетах и учета обязательств.

Показатели в составе годовой бюджетной отчетности ГРБС (форма 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета») за 2018 год и форма 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» имеют риски достоверности.

Исходя из проведенного анализа муниципальных контрактов (выборочно) Контрольно-счетная палата Чудовского муниципального района пришла к заключению об имеющихся рисках обоснованности и эффективности использования бюджетных средств, при размещении муниципального заказа.

**Администрация Чудовского муниципального района
(получатель средств бюджета города Чудово)**

Структуру органа местного самоуправления города Чудово составляют:

Глава города Чудово, который одновременно является председателем Совета депутатов города;

Совет Депутатов города Чудово;

В соответствии со статьей 154 Бюджетного кодекса бюджетные полномочия исполнительно-распорядительного органа городского, поселения города Чудово, являющегося административным центром муниципального района, осуществляются исполнительно-распорядительным органом муниципального района. В соответствии с Федеральным законом от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Уставом города Чудово Администрация наделена соответствующими полномочиями.

Финансирование деятельности Администрации Чудовского муниципального района осуществляется за счет средств предусмотренных бюджетом города Чудово.

Администрацией Чудовского муниципального района годовая бухгалтерская отчетность представлена в соответствии с требованиями Инструкции 191н. Организация бюджетного учета местной администрации за проверяемый период осуществлялась в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и на основании Учетной политики, утвержденной распоряжением Администрации Чудовского муниципального района от 31.12.2013 № 264-рг «Об Учетной политике Администрации Чудовского муниципального района» и Учетной политики, утвержденной распоряжением Администрации Чудовского муниципального района от 30.10.2018 № 408-рг «Об учетной политике». Данный документ имеет ряд

недоработок и требует актуализации (порядок учета непроизведенных активов; учет на забалансовых счетах; порядок взаимодействия при учете доходов).

Состояние муниципального имущества – неудовлетворительное, большинство учетных объектов Реестра имеют большой процент износа. Состав, местонахождение и физические характеристики объектов Реестра указывают на низкую ликвидность муниципального имущества. Специалистами проводится работа по актуализации Реестра. Одним из основных нарушений учета муниципального имущества по-прежнему остается неполный охват объектов в учете. Так, например, в Реестре муниципального имущества и в регистрах бюджетного учета отсутствуют такие объекты как: проезды между домами, проезды между улицами, многолетние насаждения и прочее имущество.

Анализ показателей Реестра муниципального имущества и регистров бюджетного учета имущества казны (выборочно) выявил значительные расхождения данных. Более 50 объектов имущества казны, числящихся в Реестре муниципального имущества, не приняты к бюджетному учету и не отражены в бюджетной отчетности муниципалитета.

Также в ходе проведения контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой Чудовского муниципального района установлены факты потери контроля над рядом объектов.

В соответствии с пунктом 71 Инструкции № 157н земельные участки, по которым собственность не разграничена, вовлекаемые органами местного самоуправления в хозяйственный оборот, должны учитываться на соответствующем счете аналитического учета счета 103 00 «Непроизведенные активы» на основании документа, подтверждающего право пользования земельным участком, по их кадастровой стоимости, а при отсутствии кадастровой стоимости земельного участка – по стоимости, рассчитанной исходя из наименьшей кадастровой стоимости квадратного метра земельного участка, граничащего с объектом учета, либо, при невозможности определения такой стоимости, - в условной оценке, один квадратный метр – 1 рубль.

Внутреннее перемещение объектов непроизведенных активов (в том числе при предоставлении в аренду) следует отражать по дебету и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 103 00 «Непроизведенные активы» и одновременно на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду).

Местной администрацией данные требования бюджетного законодательства не исполняются, земельные участки, собственность на которые не разграничена, к бюджетному учету не приняты. Показатель счета 103 00 «Непроизведенные активы» Баланса имеет нулевое значение.

Внутренний учет земельных участков, собственность на которые не разграничена и которые переданы в аренду, ведется в программном комплексе «Барс-Аренда» главным служащим отдела по управлению муниципальными землями комитета по управлению имуществом Администрации Чудовского муниципального района Рогановой Т.В. в разрезе каждого Арендатора (с

учетом кадастрового номера земельного участка и кадастровой стоимости). В ходе проведения контрольного мероприятия были выявлены нарушения при ведении бухгалтерского учета счета 10500 «Материальные запасы». Так, местной администрацией приняты к учету в составе материальных запасов ценности, не отвечающие требованиям пунктов 98 – 120 Инструкции 157н (горка, качели, консоль новогодняя, шведская стенка и другие).

В нарушении пунктов 38 – 39 Инструкции 162н местной администрацией не осуществляется бухгалтерский учет на забалансовых счетах муниципального имущества переданного в аренду и безвозмездное пользование. Полномочия главного администратора и администратора доходов бюджета города Чудово выполняла местная администрация в отношении неналоговых доходов.

Экономическую основу осуществления местного самоуправления в городе Чудово в соответствии со статьей 49 Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» составляют находящееся в собственности города Чудово муниципальное имущество и средства бюджета. Эффективность управления экономической основой производна в том числе от выполнения Администрацией Чудовского муниципального района полномочий главного администратора доходов бюджета города Чудово и от состояния бюджетного (бухгалтерского) учета муниципального имущества.

Учет использования муниципальной собственности в первую очередь целесообразно рассматривать в качестве информационной базы при выработке концепции комплексного управления активами и оценки финансового состояния муниципального образования.

Бухгалтерский учет муниципального имущества организован, но не отвечает требованиям достоверности, полноты и своевременности.

Показатели нефинансовых активов, представленные в составе годовой бюджетной отчетности формы 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» за 2018 год, не являются достоверными и имеют высокую степень искажения.

Для устранения выявленных нарушений Контрольно-счетная палата Чудовского муниципального района пришла к заключению о необходимости проведения полной инвентаризации муниципального имущества города Чудово. Аналогичные выводы были озвучены Контрольно – счетной палатой и при экспертизе отчета об исполнении бюджета города Чудово за 2017 год.

В соответствии с решением о бюджете местная администрация осуществляла полномочия администратора неналоговой группы доходов с объемом бюджетных прав в денежном выражении 7 162,5 тыс. рублей.

Неналоговая группа доходов представлена доходами от управления и распоряжения муниципальным имуществом Чудовского муниципального района и земельными участками, в том числе государственная собственность на которые не разграничена.

Полномочия собственника, в том числе управление и распоряжение, муниципальным имуществом Чудовского муниципального района, осуществляет орган местного самоуправления, Администрация Чудовского муниципального района. Соответственно право начислять, вести учет и осуществлять контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней, штрафов по ним, а также осуществлять взыскание принадлежит местной администрации.

Регистры аналитического учета по счету 205 00 «Расчеты по доходам» к проверке представлены в электронном виде.

Сальдо на конец отчетного периода в регистрах аналитического учета соответствует сальдо в Главной книге и данным бухгалтерского Баланса (1 994 907 рублей 86 копеек – социальный найм; 52 525 рублей 20 копеек – аренда имущества казны, 5 823 340 рублей 77 копеек – аренда земли; 905 448 рублей 72 копейки – пени по арендной плате за землю).

Учет расчетов по найму муниципального жилого фонда осуществляет старший служащий комитета Михолап Л.Е. в программном продукте 1С: Предприятие. Учет в управляющих компаниях ЖКХ, ТСЖ и ЖКС (редакция 3.0), в разрезе каждого нанимателя.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну, получены в результате заключения договоров аренды. Два объекта муниципального имущества по договорам переданы в безвозмездное временное пользование (сцена, нежилое здание трансформаторной подстанции).

В ходе проведения контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой Чудовского муниципального района установлен факт необоснованной передачи при отсутствии оправдательных документов дебиторской задолженности по счету 20600 «Расчеты по выданным авансам» в сумме 13 055 823 рубля 90 копеек от МКУ «Центр обеспечения деятельности муниципальных учреждений Чудовского муниципального района» (далее – Центр обслуживания) в бюджет города Чудово и дальнейшее отражение ее на счете бюджетного учета 20900 «Расчеты по ущербу и иным доходам».

Показатели исполнения доходов, администрируемых местной администрацией, представлены в таблице:

Наименование показателя	Код дохода по бюджетной классификации	Утверждено бюджетных назначений	Исполнение в 2018 году
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Налоговые и неналоговые доходы Всего	1000000000000000	7 162 500	7 228 027,33
<i>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности</i>	<i>1110000000000000</i>	<i>6 572 500</i>	<i>6 639 656,51</i>
Доходы получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных	1110501313000120	2 450 000	2 612 943,63

участков			
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских поселений (за исключением земельных участков)	11105075130000120	892 500	876 584,53
Доходы от использования имущества, находящегося в собственности городских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	11109045130000120	3 230 000	3 150 128,35
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1140000000000000	550 000	549 149,52
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений	11406013130000430	550 000	549 149,52
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1160000000000000	40 000	39 221,30

Из выше приведенной таблицы видно, что общие плановые назначения доходных источников исполнены. Исполнение 2018 года составляет 100,9 процентов к уточненному плану.

В разрезе видов доходов ситуация представлена следующей диаграммой:



Бюджетные полномочия получателя бюджетных средств определены статьей 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

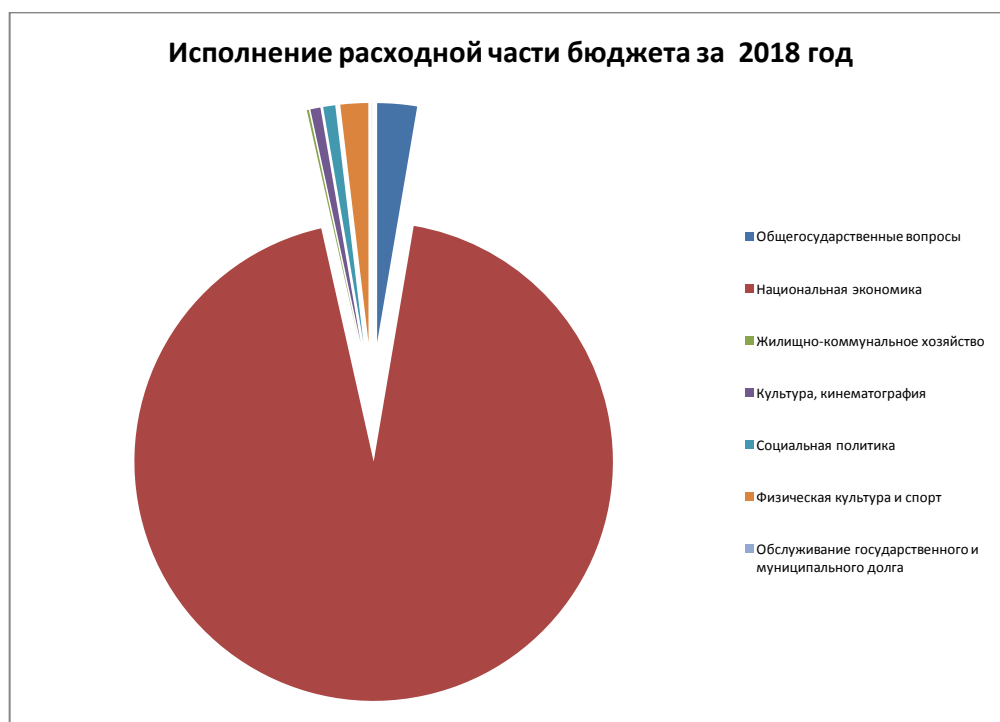
Одним из основных бюджетных полномочий получателя бюджетных средств является принятие и (или) исполнение в пределах доведенных бюджетных ассигнований бюджетных обязательств.

Контрольные соотношения в формах годовой бюджетной отчетности ф. 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств», формы 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах», ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (показатель кредиторской задолженности) не достигнуты, что свидетельствует о нарушениях ведения бюджетного учета обязательств.

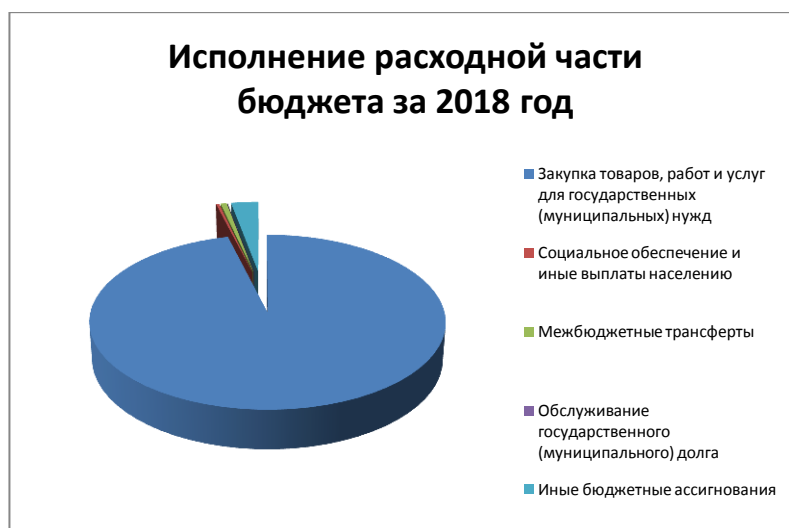
Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128, показатель графы 12)	Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175, показатель раздела 2 графы 2)	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169, показатель графы 9)
98 457,20	98 457,20	165 457,20

Расходы бюджета городского поселения исполнены на сумму 58 469 804 рубля 25 копеек.

В разрезе разделов бюджетной классификации при исполнении бюджета первое место занимают расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» (33 974 986 рублей 90 копеек), второе место - расходы по разделу «Национальная экономика» (23 008 225 рублей 60 копеек), третье место – расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» (657 379 рублей 35 копеек). По остальным разделам бюджетной классификации расходы менее значительные.



В разрезе групп видов расходов бюджетной классификации расходы, направленные на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд (группа вида расходов 200) составили 56 170 249 рублей 50 копеек. Социальное обеспечение и иные выплаты населению (группа вида расходов 300) составили 199 123 рубля 68 копеек. Межбюджетные трансферты (группа вида расходов 500) – 393 154 рубля. Обслуживание государственного (муниципального) долга (группа вида расходов 700) составили 3 088 рублей 72 копейки. Иные бюджетные ассигнования (группа вида расходов 800) составили 1 704 188 рублей 35 копеек. Структура расходов бюджета города Чудово за 2018 год по группам видов расходов бюджетной классификации представлена диаграммой



В сравнении с бюджетами иных муниципальных образований, внешний финансовый контроль в которых осуществляет Контрольно-счетная палата Чудовского муниципального района, расходы по 200 виду расходов бюджета города Чудово имеют большой удельный вес в структуре расходов. Освоение денежных средств по данному виду расходов осуществлялось посредством размещения заказа в соответствии с требованиями федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Отсутствие достоверного бухгалтерского учета муниципального имущества влечет высокие риски достоверности показателей Отчета об исполнении бюджета, например:

1) в предмете Муниципального контракта № 0150300005818000050-0109625-01 на выполнение работ по ремонту территории Парка имени 1-го Мая в городе Чудово от 21 мая 2018 года, заключенного между Администрацией Чудовского муниципального района и ООО «Артик» включено выполнение работ по ремонту территории парка имени 1-го Мая в городе Чудово. Данный объект нефинансовых активов не принят к бюджетному учету и отсутствует в показателях бухгалтерской отчетности. Кроме того, техническим заданием предусмотрено строительство новых пешеходных дорожек с покрытием из тротуарной плитки. В нарушении требований Инструкции 157н и Инструкции 162н расходы на выполнение работ по строительству новых пешеходных дорожек не отражены на соответствующем счете бюджетного учета 10600 «Вложения в нефинансовые активы», а сразу списаны на финансовый результат.

2) в предмете муниципального контракта № 0150300005818000058_130018 на Проектирование «Строительство водопровода 500 п.м. диам.300 мм от ул. Косинова до д.21 ул. Титова в городе Чудово от 25 мая 2018 года, заключенного между Администрацией Чудовского муниципального района и ООО «ЯСЕНЬ+» и Техническом задании включено выполнение работ по разработке проектно-сметной документации по строительству водопровода 500 п.м. диам.300 мм от ул. Косинова до д. 21 ул. Титова в городе Чудово. В нарушении требований Инструкции 157н и

Инструкции 162н расходы на разработку проектно-сметной документации не отражены на соответствующем счете бюджетного учета 10600 «Вложения в нефинансовые активы», сразу списаны на финансовый результат.

Нарушения и недостатки, допускаемые при ведении бюджетного учета, носят системный характер и ведут к искажению показателей годовой бюджетной отчетности. Основная причина - отсутствие должного внутреннего и внешнего финансового контроля. Показатели годовой бюджетной отчетности в условиях высоких рисков ее достоверности не позволяют объективно оценить финансовое состояние муниципального образования, увидеть причины его изменения, сделать прогноз и принять качественное управленческое решение.

Экспертное заключение:

Ведение бюджетного (бухгалтерского) учета осуществляется с нарушениями требований законодательства Российской Федерации, в части учета непроизведенных активов (земельных участков), нефинансовых активов имущества казны, материальных запасов, забалансовых счетов, обязательств.

Бухгалтерский учет муниципального имущества организован, но не отвечает требованиям достоверности, полноты и своевременности.

Показатели нефинансовых активов, представленные в составе годовой бюджетной отчетности формы 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» за 2018 год, не являются достоверными и имеют высокую степень искажения.

Исходя из проведенного анализа муниципальных контрактов (выборочно) Контрольно-счетная палата Чудовского муниципального района пришла к заключению об имеющихся рисках обоснованности и эффективности использования бюджетных средств, при размещении муниципального заказа.

Муниципальное автономное дошкольное общеобразовательное учреждение «Детский сад № 1 «Волхов»

Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждения «Детский сад № 1 «Волхов» создано путем изменения типа существующего муниципального общеобразовательного учреждения «Детский сад № 1 «Волхов» на основании постановления Администрации Чудовского муниципального района № 179 от 09.02.2012 года.

Цели деятельности учреждения – присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования. Бюджетный учет в муниципальных учреждениях осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон) на основе Единого плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2010 № 162н (далее – Инструкция 162н) и Инструкции по его применению,

утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция 157н), иными нормативными правовыми актами.

В проверяемый период МАДОУ «Детский сад № 1 «Волхов» бухгалтерский и бюджетный учет осуществлялся с использованием программного продукта «1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8» (базовая версия).

В соответствии со статьей 8 Федерального закона экономическим субъектом сформирована и представлена к проверке Учетная политика, которая утверждена приказом по учреждению от 09.01.2018 № 2-о «Об утверждении учетной политики на 2018 год». В ходе анализа Учетной политики (выборочно) выявлен ряд замечаний в части порядка учета объектов основных средств, материальных запасов, учета на забалансовых счетах, учета доходов и обязательств.

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств проведена на основании приказа по учреждению от 13.09.2018 г. № 59-о «О проведении инвентаризации в учреждении в 2018 году». Анализ представленных результатов инвентаризации выявил ряд нарушений приказа Министерства Российской Федерации от 13.06.1995 года № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

В ходе проведения контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой Чудовского муниципального района выборочно проведен анализ оформления фактов хозяйственной жизни субъектом учета (июль-октябрь 2018 года), в ходе которого объектом контроля допущен ряд грубейших нарушений статей 5 и 9 Федерального закона.

Муниципальные автономные учреждения составляют и представляют годовую бухгалтерскую отчетность по формам согласно Приказу Министерства финансов Российской Федерации 25 марта 2011 года № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Инструкция 33н).

В соответствии с пунктом 5 Инструкции 33н бухгалтерская отчетность сформирована и представлена учреждением, осуществляющим ведение бухгалтерского учета. Отчетность подписана руководителем учреждения, передавшего ведение учета, руководителем и главным бухгалтером учреждения, осуществляющего ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности.

По данным информации, представленной комитетом образования Администрации Чудовского муниципального района по итогам передачи ведения бухгалтерского учета МАДОУ «Детский сад № 1 «Волхов» в МАУ «Центр обеспечения деятельности МОО» установлен ряд грубых нарушений в части ведения бухгалтерского учета, о чем составлен соответствующий документ (Справка по итогам передачи бухгалтерского учета МАДОУ «Д/сад № 1 «Волхов»).

В нарушение пунктов 10, 56 Инструкции 33н учреждением представлены не все формы годовой отчетности.

В ходе проведения контрольного мероприятия была проведена выборочная сверка данных годовой бюджетной отчетности (на начало и конец отчетного периода) с данными регистров синтетического и аналитического учета. Данные Главной книги и регистров аналитического учета имеют расхождения с данным годовой бюджетной отчетности, что является нарушением пункта 9 Инструкции 33н.

Нарушения носят системный характер (отчетность 2017 год, 2018 год), о чем Контрольно-счетной палатой Чудовского муниципального района неоднократно выносились акты реагирования в адрес главного бухгалтера Мельниковой И.В.

В ходе проведения контрольного мероприятия была выборочно проанализирована промежуточная бухгалтерская отчетность объекта контроля по состоянию на 01 октября 2018 года, сформированная и представленная Учредителю главным бухгалтером учреждения Мельниковой И.В. Проведена сверка показателей ф. 0503769 (в разрезе всех источников) бюджетной отчетности и данные регистров синтетического и аналитического учета по состоянию на 01.10.2018 года, представленных учреждением, осуществляющим функции ведения бухгалтерского учета. В ходе проведенного мероприятия был выявлен ряд грубейших нарушений при ведении бухгалтерского учета и составлении бюджетной отчетности

В нарушении пунктов 310 и 312 Инструкции 157н показатели (остатки) обязательств, сформированные по результатам 2017 отчетного финансового года, не перерегистрированы в начале 2018 года, что было установлено в ходе контрольного мероприятия.

Сведения о лимитах, принятых бюджетных и денежных обязательствах на основании данных промежуточной бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.10.2018 года и годовой бюджетной отчетности по состоянию на 01.01.2019 года представлены в таблице:

Отчетн ость	ф. 0503737		ф. 0503738				ф. 0503769
	Плановые назначения	Неисполненны е назначения	Принято бюджетных обязательст в	Принято денежных обязательст в	Исполнено денежных обязательст в	Не исполнено принятых денежных обязательст в	Кредиторская задолженност ь
на 01.10.2018 г.							
Собственные доходы	2 000 000	671 160,68	1 791 526,28	1 791 526,28	1 328 839,32	462 686,96	462 687,64
Субсидия на выполнение муниципально го задания	9 395 366,08	2 144 478,52	8 747 806,52	8 747 806,52	7 250 887,56	1 496 918,96	1 547 811,34
Субсидия на иные цели	3 069 977,57	1 273 541,68	2 059 697,06	2 059 697,06	1 796 435,89	263 261,17	263 261,17
на 01.01.2019 г							

Собственные доходы	2 606 291,15	683 630,00	2 485 491,15	2 485 491,15	1 922 661,15	562 830,00	562 830,00
Субсидия на выполнение муниципального задания	10 649539,32	1 430 114,41	10649539,32	10649539,32	9219424,91	1 430 114,41	1 430 114,41
Субсидия на иные цели	3 052 877,57	480 250,06	2846926,36	2846926,36	2572627,51	274298,85	274 298,85

В ходе изучения показателей промежуточной и годовой бюджетной отчетности за 2018 год выявлены нарушения бюджетного законодательства – Инструкции 157н и Инструкции 162н в части ведения учета обязательств.

Анализ ряда взаимосвязанных показателей бюджетной отчетности по состоянию на 01.10.2018 (ф. 0503738 «Отчет об обязательствах учреждения» и ф. 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения») установил, что сопоставимость показателей не достигнута, а по состоянию на 01.01.2019 года сопоставимость показателей форм бюджетной отчетности обеспечена корректировкой программных показателей «вручную».

При анализе регистра аналитического учета (Журнал учета обязательств ф. 0504064) и формы 0503738 «Отчет об обязательствах учреждения» годовой бюджетной отчетности выявлены отклонения в показателях. Журнал учета обязательств (ф. 0503064) является малоинформативным. Форма годовой бюджетной отчетности 0503738 «Отчет об обязательствах учреждения» имеет высокие риски достоверности.

Бюджетный учет нефинансовых, финансовых активов и обязательств в учреждении организован и осуществляется с использованием программного продукта «1С:Бухгалтерия 8 государственного учреждения».

В ходе проверки ведения бюджетного (бухгалтерского) учета выявлены многочисленные грубые нарушения законодательства Российской Федерации.

Выявленные нарушения при ведении бюджетного (бухгалтерского) учета способны повлиять на показатели годовой бюджетной отчетности. Вероятность искажения показателей годовой бюджетной отчетности – высокая.

Экспертное заключение:

Ведение бюджетного (бухгалтерского) учета осуществляется с грубейшими нарушениями требований законодательства Российской Федерации, за что предусмотрена ответственность Кодексом об административных правонарушениях. Нарушения носят системный характер.

Оформление первичных учетных документов осуществляется с грубыми нарушениями Федерального закона.

Состояние бюджетного (бухгалтерского) учета – неудовлетворительное.

Показатели годовой бюджетной отчетности и промежуточной бюджетной отчетности по состоянию на 01.10.2018 года имеют значительные расхождения с данными регистров синтетического и аналитического учета.

Вероятность искажения показателей годовой бюджетной отчетности – очень высокая.

Администрация Успенского сельского поселения

Администрацией Успенского сельского поселения годовая бухгалтерская отчетность представлена в соответствии с требованиями Инструкции 191н.

В ходе проведения 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 регистров синтетического и аналитического учета (выборочно). Расхождений не установлено.

Контрольные соотношения в формах годовой бюджетной отчетности:

ф. 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств», формы 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах», ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (показатель кредиторской задолженности) достигнуты путем корректировки показателей «вручную».

Бюджетный учет нефинансовых и финансовых активов в казенном учреждении организован и осуществляется с использованием программного продукта «1С:Бухгалтерия 8».

В соответствии со статьей 8 Федерального закона экономическим субъектом сформирована и представлена к проверке Учетная политика, которая утверждена распоряжением Администрации Успенского сельского поселения от 03.12.2018 № 21-рп «Об утверждении Учетной политики Администрации Успенского сельского поселения» Учетная политика применяется с 01.01.2018 и во все последующие отчетные периоды с внесением в нее необходимых изменений и дополнений. В ходе анализа Учетной политики (выборочно) выявлен ряд замечаний в части порядка учета объектов основных средств, имущества казны, учета на забалансовых счетах, учета доходов и обязательств.

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств проведена на основании распоряжения от 03.12.2018 г. № 20-рп «О проведении инвентаризации». Анализ представленных результатов инвентаризации выявил ряд нарушений приказа Министерства Российской Федерации от 13.06.1995 года № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

В ходе проведения контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой Чудовского муниципального района выборочно проведен анализ оформления фактов хозяйственной жизни субъектом учета, в ходе которого установлено, что объектом контроля допущен ряд нарушений статьи 9 Федерального закона.

В ходе проверки ведения бюджетного (бухгалтерского) учета выявлены нарушения законодательства Российской Федерации. Часть нарушений, связана с неправильным оприходованием материальных ценностей на счета

бухгалтерского учета (единичные случаи). Также установлены нарушения ведения бухгалтерского учета в части учета обязательств, что не отвечает требованиям пунктов 318-320 Инструкции 157н.

При анализе регистра аналитического учета (Журнал учета обязательств ф. 0504064) и формы годовой бухгалтерской отчетности ф. 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» выявлены отклонения в показателях. Журнал учета обязательств (ф. 0503064) является малоинформативным. Форма годовой бюджетной отчетности 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» скорректирована «вручную» и имеет высокие риски достоверности.

Выявленные нарушения при ведении бюджетного (бухгалтерского) учета способны повлиять на показатели годовой бюджетной отчетности. Вероятность искажения показателей годовой бюджетной отчетности – высокая.

Основным инструментом решения вопросов местного значения Успенского сельского поселения является закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд. В данном направлении на федеральном уровне принят Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», который обязателен для исполнения, в том числе Успенским сельским поселением.

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) в 2018 году по 200 виду расхода («Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» предназначена для отражения (с учетом установленной в ней детализации по подгруппам и элементам) расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на закупку товаров, работ и услуг (включая аренду имущества) для обеспечения государственных (муниципальных) нужд) запланировано 5 746,3 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 5 449,7 тыс. рублей.

Анализ первичных документов (муниципальных контрактов и договоров гражданско-правового характера) показал, что часть договоров гражданско-правового характера заключены за пределами действия Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», что не соответствует требованиям федерального законодательства (не включение в контракт обязательных условий (приемка); нарушение при обосновании цены контракта; нарушение порядка принятия решений о заключении муниципального контракта).

В соответствии с пунктом 1 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» настоящий федеральный закон регулирует отношения, направленные на обеспечение государственных и муниципальных нужд в целях повышения эффективности,

результативности осуществления закупок товаров, работ, услуг, обеспечения гласности и прозрачности осуществления таких закупок, предотвращения коррупции и других злоупотреблений в сфере таких закупок и не применяется к отношениям, перечисленным в пункте 2 статьи 1 Федерального закона. При планировании и осуществлении закупки муниципальный заказчик обязан соблюдать требования Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части оформления закупки, как с юридическими, так и с физическими лицами.

Приобретение товаров, работ и услуг у физических лиц имеет свои особенности. Так к заявке, поданной физическим лицом, должны быть приложены и (или) указаны информация о месте проживания (прописке) физического лица, копия паспорта физического лица. В документах, представленных в Контрольно-счетную палату, соответствующие требования не выполняются (отсутствуют копии паспортов физических лиц).

Анализ договоров, заключенных с физическими лицами, установил:

- 1) В 17 случаях из 36 в договоре не указана цена договора.
- 2) В нарушение части 14 статьи 44 –ФЗ в договоры, заключенные с физическими лицами, не включено условие о снижении суммы, которая подлежит уплате физлицу на размер равный налоговому платежу, связанному с исполнением контракта. Отсутствие такого пункта является основанием для признания договора недействительным.
- 3) Цена контракта, указанная в договорах, сформирована с нарушениями, без учета платежей по уплате страховых взносов (в пенсионный фонд - 22%, в фонд ОМС – 5,1%). В закупочной документации соответствующие обязанности не прописаны.

Анализ исполненных договоров гражданско-правового характера показал, что Администрация Успенского сельского поселения, перечисляла всю сумму, предусмотренную контрактом за исключением НДС в размере 13 %. Иные суммы перечислялись в фонды сверх цены договора гражданско-правового характера.

4) Договора гражданско-правового характера заключались на регулярной основе (договор по окосу травы, договор на обслуживание уличного освещения, договора на уборку и благоустройство территории), что может свидетельствовать о незаконной предпринимательской деятельности физических лиц. Информация о суммах, выплаченных по результатам исполнения таких договоров, представлена в таблице (выборочно):

п/п	Исполнитель работ (услуг)	Предмет договора	Количество заключенных договоров в 2018 году	Сумма вознаграждения, начисленная физическому лицу (на основании справки 2-НДФЛ)
.	Акунц Г.Г.	Работа по отключению уличного освещения в	9	226 956 рублей

		населенных Успенского поселения	пунктах сельского		
.	Шанаева Юлия Валентиновна	Работы по уборке помещения Администрации Успенского поселения		5	19 750 рублей
	Шанаев Юрий Валерьевич	Окос территории населенных Успенского поселения; Благоустройство территории в д. Корпово (сборка мусора) и др.	территории пунктов сельского	5	42 069 рублей
.	Абрамова Юлия Викторовна	Работа по благоустройству территории в с. Успенское		6	43 086 рублей

Систематическое получение вознаграждения является признаком предпринимательской деятельности.

5) Некорректное формирование предмета договоров гражданско-правового характера. Договора гражданско-правового характера, заключенные по предмету «...по отключению уличного освещения», «нарядить к новогодним праздникам новогоднюю ель...» с физическим лицом нарушают требования законодательства в части проведения работ стороной договора, у которой отсутствует разрешение на вид работ.

6) При наличии в штатном расписании вакантной должности «уборщик служебных помещений» (0,5 ставки), местной администрацией заключались договора гражданско-правового характера на выполнение работ по уборке помещения Администрации Успенского сельского поселения. Расходы, произведенные местной администрацией в сумме 25 102,25 рублей (19 750 руб. + 5 352,25 руб.(27,1%) возможно классифицировать как неэффективные.

За период 2018 год местной администрацией проведены следующие процедуры в рамках реализации федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», которые представлены в таблице:

Наименование	Единственный поставщик	Запрос котировок	Конкурс	Аукцион
1	2	3	4	5
Количество закупок	66	-	-	1
Сумма закупок, тыс. рублей	2 764,5	-	-	1 190,8
Характер закупок	Обеспечение полномочий ОМС	-	-	Ремонт дорог общего пользования местного значения
Полученная экономия	х	-	-	0

За указанный период проведен один аукцион в электронной форме. Экономия по данному аукциону не получена.

Экономия бюджетных средств от использования конкурентных способов определения поставщика отсутствует. Нормативное правовое регулирование – очень сложное. Ресурсные затраты (человеческий капитал) сельского поселения на реализацию Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» очень большие. В экономических, территориальных и организационных условиях осуществления местного самоуправления в сельских поселениях реализация данного инструмента влечет снижение управляемости и как следствие результативности закупок. Вялая конкурентная среда. Реализация контрактной системы, установленной Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», не решает задачи повышения эффективности и результативности осуществления закупок товаров, работ и услуг в сельском поселении.

Экспертное заключение:

Ведение бюджетного (бухгалтерского) учета, в части проверенных блоков учета – слабо удовлетворительное. Вероятность искажения показателей годовой бюджетной отчетности – высокая.

Администрация Трегубовского сельского поселения

Трегубовское 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». Население сельского поселения составляет 1,28 тыс. человек.

Администрацией Трегубовского сельского поселения годовая бухгалтерская отчетность представлена в соответствии с требованиями Инструкции 191н.

В соответствии с пунктом 7 Инструкции 191н бюджетная отчетность должна составляться на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации для получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджетов, администраторов источников финансирования дефицита бюджетов, финансовых органов, органов казначейства, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.

В соответствии с приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их

применению» в Главной книге (ф. 0504072) должны отражаться в хронологическом порядке записи по счетам бухгалтерского учета (балансовым счетам соответствующих бюджетов) в порядке возрастания.

При открытии Главной книги записываются суммы остатков на начало года и на начало периода в соответствии с заключительным балансом за истекший год, обороты по дебету и кредиту за соответствующий период и с начала года, исходящие остатки, итоговые данные за соответствующий период, номера Журналов операций. В Главной книге подсчитывается общий итог оборотов за период с начала года. По всем счетам выводятся дебетовые или кредитовые остатки на начало следующего периода.

Представленная к проверке Главная книга (ф. 0504072), сформирована местной администрацией в программном комплексе «ПАРУС-Бюджет 8» не отвечает требованиям законодательства. Форма неинформативна. Сверить показатели Баланса с данными Главной книги не представляется возможным.

В ходе проведения контрольного мероприятия 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 синтетического учета (Главная книга) не проводился, ввиду не информативности последней.

Контрольные соотношения в формах 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) достигнуты. Ввиду нарушений ведения бюджетного учета в программном комплексе, достигнутые показатели имеют высокие риски достоверности.

В соответствии со статьей 8 Федерального закона экономическим субъектом сформирована и представлена к проверке Учетная политика, которая утверждена распоряжением Администрации Трегубовского сельского поселения от 11.10.2016 № 205 «Об Учетной политике Администрации Трегубовского сельского поселения». В ходе выборочного анализа положений Учетной политики выявлены недостатки ее формирования: отдельные положения Учетной политики не соответствуют бюджетному законодательству и фактическому состоянию дел в местной администрации.

В соответствии с положениями Учетной политики бухгалтерский учет осуществляется автоматизированным способом с использованием программного обеспечения.

Местной администрацией внедрены и используются в работе программные продукты «ПАРУС - Бюджет 8», начисление заработной платы, страховых взносов в модуле «Зарплата» программного комплекса «ПАРУС – Бюджет 7». Бюджетный учет нефинансовых и финансовых активов, пассива в 2018 году местной администрацией организован и осуществлялся с

использованием данного Программного продукта автоматизированным способом в соответствии с положениями Учетной политики.

В соответствии с бюджетным законодательством местной администрацией на основании распоряжения от 03.12.2018 № 14-СГ «О проведении инвентаризации в Администрации Трегубовского сельского поселения в 2018 году» проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности. Анализ представленных результатов инвентаризации выявил ряд нарушений приказа Министерства Российской Федерации от 13.06.1995 года № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

В ходе проведения контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой Чудовского муниципального района выборочно проверено состояние первичных документов, принятых к бухгалтерскому учету. Установлено следующее:

К бухгалтерскому учету приняты первичные учетные документы, имеющие недостатки, в том числе по причине неэффективного графика документооборота.

К бухгалтерскому учету приняты первичные учетные документы (договора гражданско-правового характера, акты выполненных работ), не отвечающие требованиям статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

В ходе проверки ведения автоматизированного бухгалтерского учета установлено:

1) в журнале расчетов с поставщиками и подрядчиками услуг, подтверждающим принятие денежных обязательств перед подрядчиками (исполнителями), не отражены договора гражданско-правового характера, заключенные с физическими лицами;

2) нефинансовые активы оприходованы на счета бухгалтерского учета с нарушениями требований Инструкции 157н (системные нарушения);

3) установлены нарушения пунктов 349 - 350 Инструкции 157н, выразившиеся в отсутствии бюджетного учета по забалансовому счету 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных»;

4) в нарушение пунктов 312 - 320 Инструкции 157н в 2018 году аналитический учет обязательств в регистрах аналитического учета (ф. 0504064 Журнал регистрации обязательств) осуществлялся с нарушениями. Представленный к проверке регистр аналитического учета мало информативен и не отражает фактическое состояние учета обязательств.

Провести анализ регистра аналитического учета ф. 0504064 Журнал регистрации обязательств и ф. 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» годовой бюджетной отчетности не представляется возможным, ввиду не информативности регистра аналитического учета. Форма годовой бюджетной отчетности 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» имеет высокие риски достоверности.

5) установлены факты принятия к бюджетному учету нефинансовых активов только в количественном выражении, без определения цены;

6) установлено наличие муниципального имущества (газопровод д. Кузино-Вергежа, колодцы), целевое назначение которого не соответствует требованиям статьи 14 Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации». В соответствии с пунктом 5 статьи 50 федерального закона в случае возникновения у муниципального образования права собственности на имущество, не соответствующее требованиям части 1 настоящей статьи, указанное имущество подлежит репрофилированию (изменению целевого назначения имущества) либо отчуждению (разграничению в соответствии с имеющимися полномочиями).

7) установлен факт отсутствия в учете нефинансовых активов, необходимых для решения вопроса местного значения «организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения». В соответствии с пунктом 22 и частью 3 статьи 14 Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – федеральный закон № 131-ФЗ), статьей 1 закона Новгородской области от 23.10.2014 № 637-ОЗ «О закреплении за сельскими поселениями Новгородской области вопросов местного значения» организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения отнесены к полномочиям Администрации Трегубовского сельского поселения. По информации, представленной заместителем Главы Администрации Трегубовского сельского поселения, на территории Трегубовского сельского поселения находится восемь действующих кладбищ (д. Мостки, д. Спасская Полисть, д. Вяжищи, д. Высокое, д. Красный поселок, д. Вергежа, д. Коломно, д. Селищи). Данные кладбища отсутствуют в реестре муниципальной собственности, правоустанавливающие и земле отводящие документы на земельные участки под данными кладбищами не оформлены. Соответственно кладбища не приняты к учету местной администрацией.

Также отсутствуют в учете нефинансовые активы, содержание которых осуществляется за счет средств бюджета Трегубовского сельского поселения. По информации, представленной заместителем Главы Администрации Трегубовского сельского поселения, на территории Трегубовского сельского поселения находятся 14 воинских захоронений и памятных знаков, содержание которых осуществляется за счет средств местного бюджета.

Нарушения, представленные в данном пункте, указывались Контрольно-счетной палатой при экспертизе отчета об исполнении бюджета поселения за 2017 год, но не исправлены.

8) денежная оценка нефинансовых активов имущества казны на конец отчетного периода составила 3 682,1 тыс. рублей. Данный показатель значительно изменился в сторону уменьшения (- 18,8 млн. рублей), (продажа земельных участков, с/х паев - имущества казны). Денежная оценка реализованных земельных участков составляла 19 446 429 рублей 94 копейки.

В виду неэффективности действующего графика документооборота местной администрацией нарушен порядок постановки на учет и денежной оценки данных земельных участков.

В нарушении статьи 19 Закона о бухгалтерском учете отсутствует внутренний контроль за совершаемыми фактами хозяйственной жизни местной администрации, в том числе по причине неэффективного графика документооборота.

Выявленные нарушения при ведении бюджетного (бухгалтерского) учета способны повлиять на показатели годовой бюджетной отчетности.

В ходе контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой Чудовского муниципального района были проверены расчеты с физическими лицами, поставщиками работ и услуг для Трегубовского сельского поселения.

Закупка товаров, работ и услуг для Трегубовского сельского поселения 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».

Анализ информации, представленной Трегубовским сельским поселением по запросу Контрольно-счетной палаты Чудовского муниципального района, установил:

В соответствии с ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» в 2018 году по 200 виду расхода «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» запланировано 6 495,3 тыс. рублей. Кассовое исполнение по 200 виду расхода «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» составило 5 773,0 тыс. рублей.

Анализ первичных документов показал, что местной администрацией помимо муниципальных контрактов, заключаемых в соответствии с федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в 2018 году заключались договора гражданско-правового характера без соблюдения положений данного федерального закона.

В 2018 году местной администрацией приняты обязательства по 14 договорам гражданско-правового характера на выполнение работ и предоставления услуг на общую сумму 479 466 рублей 64 копейки (4 договора имеют название – Трудовой, но не отвечают требованиям такового).

В нарушение части 3 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации договора гражданско-правового характера заключены без учета требований федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В соответствии со статьей 1 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» настоящий федеральный закон регулирует отношения, направленные на обеспечение государственных и муниципальных нужд в целях повышения эффективности, результативности осуществления закупок товаров, работ, услуг, обеспечения гласности и прозрачности осуществления таких закупок, предотвращения коррупции и других злоупотреблений в сфере таких закупок. При планировании и осуществлении закупки муниципальный заказчик обязан соблюдать требования Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части оформления закупки, как с юридическими, так и с физическими лицами.

Приобретение товаров, работ и услуг у физических лиц 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», но имеет свои особенности. Анализ представленных договоров гражданско-правового характера на предмет соответствия требованиям Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» установил:

1) в нарушение части 13 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в договоры, заключенные с физическими лицами, не включено условие о снижении цены на размер налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, связанных с оплатой договора, если в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах такие налоги, сборы и иные обязательные платежи подлежат уплате в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации. Отсутствие такого пункта является основанием для признания договора недействительным;

2) цена договора гражданско-правового характера сформирована без учета платежей по уплате страховых взносов (в пенсионный фонд - 22%, в фонд ОМС – 5,1%). Анализ исполненных договоров гражданско-правового характера показал, что Администрацией Трегубовского сельского поселения, соответствующие суммы (за исключением НДФЛ в размере 13 %) перечислялись сверх цены, указанной в договорах гражданско-правового характера или иных документах;

3) договора гражданско-правового характера заключались и работы выполнялись на регулярной основе (договор на ремонт уличного освещения, договор на уборку и благоустройство территории), что может свидетельствовать о незаконной предпринимательской деятельности физических лиц. Информация о сумме, выплаченной по одному из таких договоров, представлена в таблице:

п/п	Исполнитель работ (услуг)	Предмет договора	Количество	Сумма вознаграждения (на основании справки 2-НДФЛ)
.	Чигарев А.А.	Комплекс работ по ремонту уличного освещения на территории Трегубовского сельского поселения	2 (долгосрочные)	63 787 рублей

С Чигаревым А.А. заключено 2 договора подряда на осуществление ремонтных работ (длительного срока действия) на общую сумму 63 787 рублей, оплачено на руки - 55 495 рублей, уплачено страховых взносов – 17 286 рублей 28 копеек. Предметом заключенных договоров является комплекс работ по ремонту уличного освещения на территории Трегубовского сельского поселения, которые требуют специальной квалификации и условий выполнения в соответствии с нормативными документами (Федеральный закон от 26.03.2003 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике», приказ Минтруда России от 24.07.2013 N 328н "Об утверждении Правил по охране труда при эксплуатации электроустановок", приказ Минэнерго России от 19.06.2003 N 229 "Об утверждении Правил технической эксплуатации электрических станций и сетей Российской Федерации"). Обязанности по обеспечению безопасных условий и охраны труда в соответствии с нормативными документами возлагаются на работодателя. Выполнение работ физическим лицом не основано на законе.

4) в большинстве договоров гражданско-правового характера предмет сформирован некорректно. Сведения о предметах договоров представлены в таблице:

№	Предмет договора	Сторона договора	Реквизиты договора
1.	Уборка и благоустройство территории Трегубовского сельского поселения и воинских захоронений на территории Трегубовского сельского поселения	Осипова Светлана Михайловна	Трудовой договор № 3 от 20.04.2018 г.
2.	Уборка и благоустройство территории Трегубовского сельского поселения и воинских захоронений на территории Трегубовского сельского поселения	Шибкова Александра Геннадьевна	Трудовой договор № 2 от 16.04.2018 г.
3.	Уборка и благоустройство территории Трегубовского сельского поселения и воинских захоронений на территории Трегубовского сельского поселения	Матвеева Надежда Ивановна	Трудовой договор № 1 от 16.04.2018 г.

4.	Уборка и благоустройство территории Трегубовского сельского поселения	Юрьев Сергей Константинович	Трудовой договор № 4 от 07.05.2018 г.
----	---	-----------------------------	---------------------------------------

Предметы договоров гражданско-правового характера «...работы по ремонту уличного освещения...», «...уборка и благоустройство территории Трегубовского сельского поселения и воинских захоронений на территории Трегубовского сельского поселения...», сформированы без указания индивидуализирующих характеристик, позволяющих определить полноту и качество выполнения стороной своих обязательств¹. Определить соответствие выполненных работ требованиям, установленным договором, не представляется возможным. Риски эффективного использования бюджетных средств – высокие.

5) к заявке, поданной физическим лицом, должны быть приложены и (или) указаны информация о месте проживания (прописке) физического лица, копия паспорта физического лица. В документах, представленных в Контрольно-счетную палату, соответствующие требования не выполняются (отсутствуют копии паспортов физических лиц).

б) в нарушение статьи 34 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в тексте договора отсутствуют условия (порядок) приемки выполненных работ, оказанных услуг.

Сведения о закупках, проведенных в 2018 году местной администрацией в рамках реализации федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» представлены в таблице:

Наименование	Единственный поставщик	Запрос котировок	Конкурс	Аукцион
Количество закупок	257	-	-	2
Сумма закупок, тыс. рублей	1 272,5	-	-	1 309,7
Характер закупок	Обеспечение полномочий ОМС	-	-	Ремонт дорог общего пользования местного значения; Приобретение автомобиля
Полученная экономия	x	-	-	0

За указанный период проведено два аукциона в электронной форме. Экономия по данным аукционам не получена.

Экономия бюджетных средств от использования конкурентных способов определения поставщика отсутствует. Нормативное правовое регулирование – очень сложное. Ресурсные затраты (человеческий капитал) сельского поселения

¹ Предмет контракта представляет собой основное правоотношение, реализуемое в договоре, является существенным условием любого договора. Под предметом принято понимать наименование предмета договора (контракта), а также указания на свойства, позволяющие определить предмет, например на его количественные и качественные характеристики.

на реализацию Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» очень большие. В экономических, территориальных и организационных условиях осуществления местного самоуправления в сельских поселениях реализация данного инструмента влечет снижение управляемости и как следствие результативности закупок. Вялая конкурентная среда. Реализация контрактной системы, установленной Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», не решает задачи повышения эффективности и результативности осуществления закупок товаров, работ и услуг в сельском поселении. При работе с договорами гражданско-правового характера Контрольно-счетная палата рекомендует провести работу, направленную на формирование договора, гражданско-правового характера, отвечающего требованиям Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», и выявление случаев возможности заключения соответствующих договоров.

Экспертное заключение:

Ведение бюджетного (бухгалтерского) учета, в части проверенных блоков учета – удовлетворительное, установлены нарушения и недостатки автоматизированного бюджетного учета.

Вероятность искажения показателей годовой бюджетной отчетности высокая.

Контрольно-счетной палатой Чудовского муниципального района выявлены системные нарушения порядка заключения гражданско-правовых договоров.

Выводы

Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2018 год показала:

Состав главных администраторов бюджетных средств, бюджетные полномочия главных администраторов бюджетных средств не соответствуют требованиям законодательства Российской Федерации и положениям Устава Чудовского муниципального района. Объем прав, обязанностей и ответственности участников бюджетного процесса разбалансирован.

Перечень главных администраторов бюджетных средств не актуален, ведет к системным нарушениям требований законодательства Российской Федерации и необоснованно «объемному» и «непрозрачному» бюджету, негативно влияет на качество управления финансами и на бюджетный процесс.

Бюджетная отчетность сформирована всеми объектами контроля.

Анализ структуры и состояния активов муниципалитета установил слабую стратегическую муниципальную политику в области имущественных отношений, низкое качество управления муниципальным имуществом.

Финансовый менеджмент – слабый, функции прогнозирования, учета и контроля выполняются с недостатками.

В ходе внешней проверки выявлены системные нарушения и недостатки ведения всех блоков бюджетного (бухгалтерского) учета всеми объектами контроля.

Анализ бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств установил высокие риски достоверности показателей бюджетной отчетности по причине существенных недостатков организации и ведения бюджетного и бухгалтерского учета.

Статьи Баланса главных администраторов бюджета Чудовского муниципального района, бюджета города Чудово, бюджета Успенского сельского поселения, бюджета Трегубовского сельского поселения - искажены. Отсутствует единый подход к учету однотипных статей Баланса. Из показателей представленных статей Баланса главных администраторов бюджетных средств следует вывод о высоких рисках платежеспособности главных администраторов бюджетных средств.

Искаженная информация (отчетность) не позволяет объективно оценить финансовое состояние субъектов учета, объективно проанализировать причины изменения финансового состояния субъектов, сделать прогноз и принять качественное управленческое решение.

Контрольно – счетная палата Чудовского муниципального района сигнализирует о низком качестве учета нефинансовых активов городского поселения, что прежде всего, обусловлено отсутствием контроля на протяжении предшествовавшего периода с момента создания городского поселения и особенностями формирования данного института (городское поселение было создано на базе имущества муниципального района по результатам становления местного самоуправления, так как проблемы разграничения и учета муниципального имущества были в то время на уровне района, то соответственно они и перешли в действующую систему и сохранились до настоящего времени).

Наряду с вышесказанным, Контрольно-счетная палата Чудовского муниципального района делает заключение о реструктуризации дисбаланса исполнения доходной и расходной частей бюджета Чудовского муниципального района, планомерное выведение бюджета на сбалансированный уровень, о чем свидетельствует изменение динамики кредиторской задолженности, уменьшение размера муниципального долга и расходов на его обслуживание.

Предложения

Контрольно-счетная палата Чудовского муниципального района в целях соблюдения бюджетного законодательства при исполнении бюджетов муниципальных образований, надлежащего ведения бюджетного учета и качественного составления бюджетной отчетности рекомендует главным администраторам бюджетных средств:

1) продолжить работу по приведению бюджетного (бухгалтерского) учета нефинансовых активов в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации;

2) принять меры к восстановлению (приведению в соответствие требованиям законодательства Российской Федерации) программного учета обязательств;

3) обеспечить выполнение требований пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса;

4) усилить внутренний финансовый контроль за ведением бюджетного (бухгалтерского) учета подведомственными муниципальными учреждениями;

5) провести инвентаризацию нефинансовых активов г. Чудово, с отражением ее результатов в регистрах бюджетного учета.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты**

Е.А. Иванова