**УТВЕРЖДАЮ**

Председатель Контрольно-счетной палаты

Хвойнинского муниципального округа

Е.В. Кочкина

22 августа 2024 года

**ОТЧЕТ**

**о результатах проведения контрольного мероприятия «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Юбилейнинского территориального отдела Администрации Хвойнинского муниципального округа»**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 3.3 Плана работы Контрольно - счетной палаты Хвойнинского муниципального округа на 2024 год, приказ Контрольно-счетной палаты Хвойнинского муниципального округа от 08.07.2024г. № 20.

**Срок проведения контрольного мероприятия**: с 16.07.2024 по 16.08.2024.

**Цели и задачи контрольного мероприятия:** осуществление контроля за целевым и эффективным использованием бюджетных средств, соблюдением законодательства при осуществлении хозяйственных и финансовых операций, обоснованностью этих операций, обязательств, использованием материальных и трудовых ресурсов.

**Объект контроля: Юбилейнинский территориальный отдел Администрации Хвойнинского муниципального округа**

**Проверяемый период:** 2023 год

**Состав контрольно-ревизионной группы:** председатель Контрольно- счётной палаты Хвойнинского муниципального округа Кочкина Е.В., заместитель председателя комитета финансов Администрации Хвойнинского муниципального округа Г.Г. Лисой

**Акты, заключения, справки и т. п., использованные в отчете**: акт от 16.08.2024г.

**Результаты контрольного мероприятия:**

1. **Анализ учредительных документов, выполнение Учреждением функций и полномочий согласно законодательству Российской Федерации, осуществление деятельности в соответствии с нормативно-правовыми актами**

Юбилейнинский территориальный отдел Администрации Хвойнинского муниципального округа Новгородской области (далее – отдел) является территориальным органом Администрации Хвойнинского муниципального округа Новгородской области, созданным для решения вопросов местного значения муниципального округа на подведомственной сельской территории Хвойнинского муниципального округа, и исполнения полномочий по осуществлению отдельных государственных полномочий, переданных органу местного самоуправления муниципального округа федеральными законами и областными законами Новгородской области. Решением Думы Хвойнинского муниципального округа от 18.11.2020г. №45 (приложение №10) утверждено Положение об Юбилейнинском территориальном отделе Администрации Хвойнинского муниципального округа.

В своей деятельности Отдел руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, указами Президента Российской Федерации, постановлениями Правительства Российской Федерации, законами Новгородской области, Уставом Хвойнинского муниципального округа Новгородской области, решениями Думы Хвойнинского муниципального округа, постановлениями и распоряжениями Администрации Хвойнинского муниципального округа, настоящим Положением и иными нормативными правовыми актами.

Отдел осуществляет свою деятельность во взаимодействии со структурными подразделениями Администрации Хвойнинского муниципального округа, органами местного самоуправления Хвойнинского муниципального округа, с органами государственной власти и органами территориального общественного самоуправления, организациями, действующими на территории Хвойнинского муниципального округа и гражданами, обладает правами юридического лица, имеет бланки, штампы, печать со своим наименованием и изображением официальной символики муниципального округа и другие реквизиты, самостоятельный баланс, счета, открываемые в соответствии с действующим законодательством.

Полномочия Отдела:

В границах подведомственной сельской территории, Отдел в соответствии с возложенными на него задачами осуществляется следующие полномочия:

- внесение предложений в проект бюджета муниципального округа на очередной финансовый год, предложений по изменению бюджета округа в течение финансового года (в пределах полномочий);

- осуществление функций владения и пользования имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального округа и переданным Отделу на праве оперативного управления;

- организация в границах подведомственной территории электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоснабжения, снабжения населения топливом в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации;

- организация дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения муниципального округа, расположенных в границах подведомственной территории и обеспечение безопасности дорожного движения на иных, включая создание и обеспечение функционирование парковок (парковочных мест), осуществление муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения муниципального округа, расположенных в границах подведомственной территории, организация дорожного движения, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- обеспечение проживающих в границах подведомственной территории и нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан жилыми помещениями, организация содержания муниципального жилищного фонда, создание условий для жилищного строительства, осуществление муниципального жилищного контроля, в том числе, контроль за ремонтом муниципального жилого фонда;

- обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах подведомственной территории;

- создание условий для оказания медицинской помощи населению на подведомственной территории;

- участие в организации досуга и обеспечения жителей территории услугами организаций культуры, физической культуры и спорта, участие в проведении официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий муниципальных округа;

- организация обустройства мест массового отдыха населения на подведомственной территории;

- формирование и передача в установленном порядке архива Отдела;

- организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения на подведомственной территории;

- участие в организации деятельности по накоплению (в том числе раздельному накоплению), сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, захоронению твердых коммунальных отходов;

- организация благоустройства и озеленения на подведомственной территории в соответствии с указанными правилами, включая установку указателей с наименованием улиц и номеров домов, размещение и содержание малых архитектурных форм, осуществление контроля за соблюдением Правил благоустройства территории;

- присвоение адресов объектам адресации, изменение, аннулирование адресов, размещение информации в государственном адресном реестре; ведение похозяйственного учета, выдача населению справок и выписок из похозяйственных книг;

- участие в мероприятиях по территориальной обороне и гражданской обороне, защите населения и подведомственной территории от чрезвычайных ситуаций природного техногенного характера, включая поддержку в состоянии постоянной готовности к использованию систем оповещения населения об опасности, объектов гражданской обороны, создание в целях гражданской обороны запасов материально-технических, продовольственных, медицинских и иных средств; Оказание содействия по мобилизационной подготовке населения, проживающего на подведомственной территории, и мобилизации;

- создание условий для развития сельскохозяйственного производства на подведомственной территории, расширения рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, содействие развитию малого и среднего предпринимательства на подведомственной территории;

- участие в мероприятиях по работе с детьми и молодежью на подведомственной территории;

- создание условий для деятельности народных дружин на подведомственной территории;

- осуществление мер по противодействию коррупции на подведомственной территории;

- участие в организации выполнения комплексных кадастровых работ и утверждение карты-плана территории в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 2007 года № 221-ФЗ "О кадастровой деятельности";

- организация мероприятий по совершению нотариальных действий, предусмотренных законодательством.

1. **Анализ исполнения сметы и финансовых результатов деятельности за 2023 год**

Юбилейнинским территориальным отделом бюджетные обязательства на 2023 год приняты в пределах, доведенных лимитов бюджетных обязательств (далее - ЛБО) на общую сумму 6 581 930,00 рублей. По итогам 2023 года сумма доведенных ЛБО составила 7 368 042,79 рублей. Бюджетные ассигнования на 2023 год, утвержденные росписью расходов бюджета муниципального округа от 28.12.2022 года, составили 6 581 930,00 рублей.

В соответствии с пунктом 2 статьи 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации финансовое обеспечение деятельности Юбилейнинского территориального отдела осуществляется на основании бюджетной сметы. В соответствии с п.2 Приказа Минфина России от 14.02.2018 N 26н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» Приказом Юбилейнинского территориального отдела от 15.05.2023 №7 утвержден «Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Юбилейнинского территориального отдела».

В ходе проверки ведения бюджетной сметы выявлены следующие нарушения:

-В нарушение п.8 Приказа Минфина России от 14.02.2018 N 26н (ред. от 30.09.2021) «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, являющихся неотъемлемой частью сметы. Обоснования (расчеты) плановых сметных показателей составляются в процессе формирования проекта закона (решения) о бюджете на очередной финансовый год (на очередной финансовый год и плановый период) предоставлены частично (на сумму 1 531 800 руб., из общего объема 6 581 930 руб..). Предоставленные бюджетная заявка и расшифровка к бюджетной смете на 2023 год подписаны Коленчиковой И.Л., которая работает в Юбилейнинском территориальном отделе с 22.06.2023 года.

В ходе анализа исполнения бюджетной сметы и финансовых результатов деятельности за 2023 год установлено, что бюджетная смета Юбилейнинского территориального отдела от 28.12.2022 года на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (с учетом изменений) утверждена в разрезе кодов классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации, кодов аналитических показателей классификации операций сектора государственного управления в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств. В течении 2023 года изменения в бюджетную смету вносились Централизованной бухгалтерией 25 раз.

Согласно отчету об исполнении бюджета ф.0503127 на 01.01.2024 года расходы за 2023 год исполнены в размере 6 666 295,20 рублей, что составляет 90,47 процентов от утвержденных бюджетных назначений. Данные представлены в Таблице №1:

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Разд. | Уточненная роспись/план | Исполнение | Процент испол-нения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **4 459,31** | **3 818,60** | **85,63** |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 0104 | 4 248,91 | 3 608,20 | 84,92 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 210 40 | 210,40 | 100,00 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **112,90** | **106,95** | **94,73** |
| Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 0310 | 107,90 | 105,42 | 97,70 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 0314 | 5,00 | 1,53 | 30,60 |
| **Национальная экономика** | **0400** | **732,91** | **732,91** | **100,00** |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 732,91 | 732,91 | 100,00 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **1 944,86** | **1 889,83** | **97,17** |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 1 508,27 | 1 453,27 | 96,35 |
| Благоустройство | 0503 | 436,59 | 436,56 | 100,00 |
| **Образование** | **0700** | **4,00** | **3,94** | **98,50** |
| Молодежная политика | 0707 | 4,0 | 3,94 | 98,50 |
| **Культура и кинематография** | **0800** | **4,00** | **4,00** | **100,00** |
| Культура | 0801 | 4,00 | 4,00 | 100,00 |
| **Социальная политика** | **1000** | **107,06** | **107,06** | **100,00** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 107,06 | 107,06 | 100,00 |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **3,00** | **3,00** | **100,00** |
| Физическая культура | 1101 | 3,00 | 3,00 | 100,00 |
| **Всего расходов** |  | **7 368,04** | **6 666,29** | **90,47** |

На 95,0 процентов и выше исполнены обязательства по шести разделам:

-0400 Национальная экономика – 100,0 процентов;

-0500 Жилищно-коммунальное хозяйство – 97,17 процентов. Из запланированных 1 944 866,04 руб. бюджетных ассигнований исполнено 1 889 827,59 руб. Сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений составила 55 038,45 руб.;

-0700 Образование – 98,50 процентов. Из запланированных 4 000,00 руб. бюджетных ассигнований исполнено 3 944,80 руб. Сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений составила 55,20 руб.;

-0800 Культура и кинематография – 100,0 процентов;

-1000 Социальная политика – 100,0 процентов;

-1100 Физическая культура и спорт – 100,0 процентов.

Наименьший процент исполнения сложился по разделам:

-0100 Общегосударственные вопросы – 85,63 процентов. Из запланированных 4 459 307,46 руб. бюджетных ассигнований исполнено 3 818 603,43 руб. Сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений составила 640 704,03 руб.;

-0300Национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 100 процентов. Из запланированных 112 900,00 руб. бюджетных ассигнований исполнено 106 950,39 руб. Сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений составила 5 949,61 руб.;

Проверкой исполнения бюджетной сметы Юбилейнинского территориального отдела по расходам за 2023 год фактов финансирования расходов сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств не установлено.

**3. Организация и ведение бюджетного учета за проверяемый период**

Организация и ведение бухгалтерского учета в Юбилейнинском территориальном отделе в проверяемом периоде осуществлялась централизованной бухгалтерией Администрации Хвойнинского муниципального округа (договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета от 21.01.2021г. №б/н) в соответствии с требованиями Закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина России №157н, Приказа Минфина №162н , Учетной политикой Учреждения, утвержденной приказом Юбилейнинского территориального отдела от 24.03.2021г. №8.

Для ведения бухгалтерского учета используется механизированный способ обработки информации с применением программы «1С: 8 предприятие», «1С: 8 зарплата и кадры бюджетного учреждения». В проверяемом Учреждении используется журнально-ордерная форма бухгалтерского учета. Месячные итоги в журналах операций соответствуют данным главной книги за 2023 год. Данные об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, отраженные в годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год составлены на основе данных бухгалтерского учета и подтверждены первичными документами.

Представлена для проверки главная книга за 2023 год в сброшюрованном виде. Годовая бухгалтерская отчетность за 2023 год представлена на бумажном носителе в сброшюрованном виде с оглавлением, подписана руководителем Юбилейнинского территориального отдела и главным бухгалтером Администрации Хвойнинского муниципального округа. Состав представленной бухгалтерской отчетности соответствует Инструкции №191н).

Отчетные показатели сформированы на основе остатков, выведенных в главной книге по всем счетам аналитического учета. Показатели баланса сформированы исходя из данных по балансовым счетам по состоянию на отчетную дату 01.01.2024 года.

В соответствии с требованиями Закона №402-ФЗ экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами. Учетная политика Учреждения утверждена приказом Юбилейнинского территориального отдела от 24.03.2021г. №8. (далее – Учетная политика).

Согласно нормам Учетной политики ответственным за своевременное представление полной и достоверной бюджетной, налоговой и статистической отчетности является начальник отдела централизованной бухгалтерии Администрации Хвойнинского муниципального округа Мартиросян И.Ю.

**4.Проверка достоверности и законности банковских операций.**

Ревизия банковских документов проведена за весь проверяемый период.

Для ведения финансово-хозяйственной деятельности Юбилейнинского территориального отдела использовались лицевые счета, открытые в УФК по Новгородской области:

03503D01610 - лицевой счет получателя бюджетных средств;

04503D01610 – лицевой счет главного администратора доходов;

05503D01610 - лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение.

В проверяемом периоде денежные средства Юбилейнинским территориальным отделом перечислялись на основании первичных документов в пределах лимитов бюджетных обязательств, по соответствующим кодам экономической классификации расходов. Остатки по лицевым счетам в учете соответствуют остаткам по выпискам органа казначейства. При проверке соответствия переходящих остатков, отраженных в банковских выписках, расхождений не выявлено.

**8. Проверка расчетов с подотчетными лицами**

В ходе ревизионного мероприятия проведена проверка расчетов с подотчетными лицами. По данным бухгалтерского учета, по состоянию на 01.01.2023 года, на 01.01.2024 года по счету 208 «Расчеты с подотчетными лицами» задолженности нет. Выдача средств под отчет производилась только штатным сотрудникам, не имеющим задолженности за ранее полученные суммы, по которым наступил срок предоставления авансового отчета. Объем выданных денежных средств в 2023 году составил 67 737,85 руб.

В нарушении приказа Минфина России от 30.03.2015 N 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» не указывается бухгалтерская запись о расходовании денежных средств в графах 1 и 2.

На товарном чеке ИП Василянский С.Л. № ПТ-13009 от 13.07.23 на сумму 2 586 руб. нет подписи кассира.

Документальное оформление выдачи денежных средств в подотчет производиться через заявление о выдаче денежных средств в подотчет из кассы, фактически денежные средства в течении всего проверяемого периода перечисляются на банковскую карту (например заявления Кирилловой Л.И. от 27.03.23 на сумму 3 154 руб., Кирилловой Л.И от 20.04.23 на сумму 650 руб., Хисаметдиновой И.А. от 17.04.23 на сумму 1 500 руб., Хисаметдиновой И.А. от 10.05.23 на сумму 2 300 руб., Хисаметдиновой И.А. от 02.06.23 на сумму 230 руб., Хисаметдиновой И.А. от 23.06.23 на сумму 1 505 руб., Кирилловой Л.И от 27.06.23 на сумму 2 151 руб.), таким образом наблюдается несоответствие заявления с фактической выплатой.

В заявлении о выдаче денежных средств в подотчет Хисаметдиновой И.А. от 20.06.23 на сумму 845 руб. нет подписи подотчетного лица.

На основании решения Думы Хвойнинского муниципального округа от 26.02.2021 №81 (далее Решение Думы от 26.02.21 №81) в 2023 году производиться возмещение расходов связанных с осуществлением полномочий 5 старостам на территории Юбилейнинского территориального отдела, посредством выдачи денежных средств в подотчет, путем перечисления денежных средств на банковские карты в объеме 9 600 руб., из них на возмещение услуг телефонной связи в сумме 4 000 руб., возмещение транспортных расходов в сумме 5 600 руб.

В нарушение подпункта 3 пункта 4.3. Решения Думы от 26.02.21 №81 возмещение старосте услуг телефонной связи осуществляется без подтверждающих произведенных расходов документов.

В нарушение абзаца 3 пункта 4.5. Решения Думы от 26.02.21 №81 нет подтверждения, что транспортные расходы относятся к расходам, связанных с проездом старосты к месту проведения заседания Думы Хвойнинского муниципального округа, иных мероприятий, связанных с осуществлением полномочий старосты, участником которых он является.

В нарушение пункта 4.8. Решения Думы от 26.02.21 №81 заявления о компенсации расходов, связанных с осуществлением полномочий старосты, направляется в адрес Главы Администрации Хвойнинского муниципального округа, а не в адрес Главы территориального отдела, отсутствует резолюция Главы к принятию/отказу данного заявления. В заявлении не указывается вид и период понесенных расходов, мероприятие, в связи с которым возникли расходы, и реквизиты счета для перевода компенсации (в случае, если компенсация осуществляется по безналичному расчету).

В нарушение пункта 4.10. Решения Думы от 26.02.21 №81 в случае использования личного транспортного средства не прилагаются следующие документы:

- копия свидетельства о регистрации транспортного средства;

- документ, подтверждающий родство (при использовании транспорта члена семьи старосты).

Случаев выдачи авансов лицам, не состоящим в штате Юбилейнинского территориального отдела, не выявлено.

**9. Проверка расчетов по оплате труда и правильности начисления**

**заработной платы**

Оплата труда служащих и муниципальных служащих Юбилейнинского территориального отдела в проверяемом периоде осуществлялась в соответствии с «Положением об оплате труда лиц в органах местного самоуправления Хвойнинского муниципального округа», утвержденным Решением Думы Хвойнинского муниципального округа от 23.12.2022 года № 260.

Согласно п. 2.2.2. Положения об оплате труда денежное содержание муниципальных служащих состоит из должностного оклада муниципального служащего в соответствии с замещаемой им должностью (далее - должностной оклад) и ежемесячной квалификационной надбавки к должностному окладу за знания и умения, которые составляют оклад месячного денежного содержания (далее - оклад денежного содержания), а также ежемесячной надбавки к должностному окладу за выслугу лет на муниципальной службе, ежемесячной надбавки к должностному окладу за особые условия муниципального службы, ежемесячной процентной надбавки к должностному окладу за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, ежемесячного денежного поощрения, премий за выполнение особо важных и сложных заданий, единовременной выплаты при предоставлении ежегодного основного оплачиваемого отпуска, материальной помощи. Согласно п.2.2.3. Положения об оплате труда [размеры](#Par367) должностных окладов муниципальных служащих устанавливаются ежегодно. Согласно п.2.2.4. квалификационная надбавка к должностному окладу за знания и умения муниципальным служащим устанавливается распоряжением Администрации округа, в порядке и размерах, предусмотренных настоящим Положением.

К проверке представлены штатные расписания, Табели учета использования рабочего времени ф.0504421 (далее – Табель), лицевые счета ф.0301012 (далее – лицевой счет), карточки-справки (форма 0504417).

В ходе контрольных действий произведена проверка начисленной и выплаченной заработной платы за 2023 год работникам Юбилейнинского территориального отдела, по результатам которой установлено следующее:

размеры должностных окладов, установленных штатным расписанием соответствуют нормам Положения об оплате труда;

-начисление заработной платы производилось в лицевых счетах, расчетно-платежных ведомостях на основании табелей учета использования рабочего времени, данных штатного расписания, Распоряжений Администрации Хвойнинского муниципального округа;

в карточках-справках (форма 0504417) по всем работникам территориального отдела не заполнены отдельные графы на лицевой стороне, что является нарушением норм Приказа № 52н.

При проверке правильности начисления заработной платы нарушений не установлено.

**10. Проверка учета материальных запасов и нефинансовых активов**

В ходе ревизионного мероприятия проведена проверка учета материальных запасов и нефинансовых активов.

В нарушении п.2 ст.9 федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в актах о списании материальных запасов нет утверждающей подписи руководителя, отсутствуют подписи председателя и членов комиссии. (например: Акт №00ГУ-000130 от 01.08.23 на сумму 444,00 руб., №00ГУ-000147 от 09.08.23 на сумму 2 985,00 руб., №00ГУ-000171 от 14.08.23 на сумму 32 971,84 руб., №00ГУ-000205 от 30.08.23 на сумму 226,20 руб.)

В нарушении приказа Минфина России от 30.03.2015 N 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 актах на списание не указывается материально ответственное лицо, с которого производиться списание (акт №1 от 27.03.23 на сумму 3 154,00 руб., №2 от 17.04.23 на сумму 1 500,00 руб., №3 от 10.05.23 на сумму 2 300,00 руб., №4 от 02.06.23 на сумму 230 руб., №8 от 04.07.23 на сумму 423,00 руб., №9 от 05.07.23 на сумму 450,00 руб., №10 от 11.07.23 на сумму 240,00 руб., №12 от 28.07.23 на сумму 5 586,00 руб., №13 от 08.07.23 на сумму1 636,00 руб., №14 от 28.07.23 на сумму 4 149,50 руб., №17 от 07.09.23 на сумму 455,00 руб., №19 от 04.10.23 на сумму 810,00 руб., №20 от 18.10.23 на сумму 106,00 руб., №21 от 25.10.23 на сумму 223,20 руб., №22 от 25.10.23 на сумму 3 000,00 руб.)

В актах на списание материальных запасов не указывается направление расходования (причина выбытия) графа №8 (акт №00ГУ-000130 от 01.08.23 на сумму 444,00 руб., №00ГУ-000147 от 09.08.23 на сумму 2 985,00 руб., №00ГУ-000171 от 14.08.23 на сумму 32 971,84 руб., №00ГУ-000205 от 30.08.23 на сумму 226,20 руб., №00ГУ-000267 от 27.11.23 на сумму 71 367,57 руб., №00ГУ-000268 от 27.11.23 на сумму 3 119,45 руб.,

В журнале операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за сентябрь 2023 года произведена постановка на учет НФА и списание материальных запасов по материально ответственному лицу – Кирилловой Л.И. В товарно-транспортной накладной №44 от 01.09.2023 на сумму 155 883,65 руб. подпись в получении Коленчиковой И.Л.

В журнале операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за ноябрь 2023 года отражена операция по накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов №ООГУ-000004 от 27.11.23 на сумму 9 045 825,64 руб., фактически данная накладная в предоставленных документах отсутствует; отражена операция по акту о списании материальных запасов №ООГУ-000275 от 21.11.23 на сумму 1 533,00 руб., фактически данный акт в предоставленных документах отсутствует.

**11. Проверка расчетов с дебиторами и кредиторами**

Проверка достоверности и законности операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками проведена выборочным порядком за весь проверяемый период на основании первичных учетных документов и Журнала операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками №4, по результатам которой установлено, что журналы операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками сформированы по дате операций, что является нарушением пункта 257 Инструкции № 157н (в редакции Приказа Минфина РФ от 14.09.2020 N 198н), согласно которому аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками в разрезе кредиторов (поставщиков (продавцов), подрядчиков, исполнителей, иного участника договора в отношении которого принимаются обязательства), правовых оснований, учетных номеров денежных обязательств. Журнал операций формируется по поставщикам и подрядчикам и применяется для учета производимых с ними расчетов. Журнал операций составляется на основании платежных документов, первичных учетных документов на получение материальных ценностей (счетов на оплату, актов приема-сдачи выполненных работ, оказанных услуг.

Выборочным методом проведена проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками за 2023 год. Расчеты осуществляются на основании заключенных договоров и муниципальных контрактов в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств. По состоянию на 01.01.2024 года, по данным бухгалтерского учета (Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения ф.0503169) дебиторская задолженность перед поставщиками товаров, работ, услуг составила 26717,53 рублей. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. составила 260773,62 рублей. Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 года отсутствует; просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 года отсутствует.

**Анализ закупок товаров, работ (услуг)**

Проверка осуществлялась выборочным методом путем рассмотрения и анализа представленных документов, а так же сведений, размещенных на официальном сайте РФ в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг – [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru), <http://хвойнинский-округ.рф/>.

Учреждение зарегистрировано на официальном сайте закупок zakupki.gov.ru согласно нормам Федерального закона от 05.04.2013 г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», присвоен код в сводном перечне заказчиков (СПЗ) 493D0161, 20 января 2021 г. присвоен идентификационный код организации 35316006706531601001.

Проверкой соблюдения законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в соответствии с ч. 8 ст. 99 Федерального закона № 44-ФЗ за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 года установлено:

План-график закупок на 2023 год утвержден главным специалистом Юбилейнинского территориального отдела и опубликован на официальном сайте единой информационной системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» ([www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru)) 09 января 2023 года, что соответствует срокам, установленным в статье 17 и статье 21 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ. В 2023 году в план-график были внесены 22 изменения. Срок размещения изменений в план-график в единой информационной системе не нарушен.

На проверку за 2023 год предоставлено 55 муниципальных контрактов, которые были заключены в соответствии:

-с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ заключено 52 муниципальных контракта на сумму 1 826 147,56 руб., из них 5 закупок на сумму 265 957,70 руб. проведены на портале «Поставщиков»;

-с пунктом 29 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ заключен 1 муниципальный контракт на сумму 648 376,66 руб.;

-с пунктом 8 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ заключен 1 муниципальный контракт на сумму 958 003,13 руб.;

- пп. 1.2 пункта 1 Постановления Правительства Новгородской области от 22.03.2022 г. № 136 «О дополнительных случаях осуществления закупок товаров, работ, услуг для нужд Новгородской области, муниципальных нужд у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) и порядке их осуществления», постановления Администрации Хвойнинского муниципального округа от 11.07.2023 № 866 «Об определении единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) для осуществления закупки товаров, работ услуг для обеспечения нужд Хвойнинского муниципального округа» заключен 1 муниципальный контракт на сумму 690 0000,00 руб.

Годовой объем закупок у единственного поставщика, осуществленный в 2023 году в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ не превышает 2 000 000 руб.

В нарушение пункта 1 статьи 95 Федерального закона 44-ФЗ цена контракта не приведена в соответствие с принятыми обязательствами по контрактам и договорам**:**

- муниципальный контракт холодного водоснабжения и водоотведения №53/345/618 от 19.01.2023 с МУП «Хвойнинский водоканал» сумма договора 6 000,00 руб., фактически выставлено счетов на сумму 6 750,00 руб., отклонение на сумму 750,00 руб.;

-договор №253000063629/РТК от 11.01.23 (с доп.согл №1 от 11.01.23) с ПАО «Ростелеком» сумма договора 1 000,00 руб., фактически выставлено счетов на сумму 219,96 руб., отклонение на сумму 780,04 руб.;

-договор №253000063629/РТК от 11.01.23 (с доп.согл №1 от 11.01.23) с ПАО «Ростелеком» сумма договора 22 600,00 руб., фактически выставлено счетов на сумму 14 793,47 руб., отклонение на сумму 7 806,53 руб.;

-муниципальный контракт №6 от 01.01.2023 с ИП Федоров С.В. сумма договора 10 900,00 руб., фактически выставлено счетов на сумму 10 080,00 руб., отклонение на сумму 820,00 руб.;

В нарушение части 1 статьи 19 Федерального закона 44-ФЗ в 2023 году не установлено требование к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций учреждения:

-муниципальный контракт №4 от 01.01.2023 с ИП Федоров С.В. на сумму 381 360,00 руб.;

-муниципальный контракт №5 от 01.01.2023 с ИП Федоров С.В. на сумму 50 400,00 руб.;

-муниципальный контракт №6 от 01.01.2023 с ИП Федоров С.В. на сумму 10 900,00 руб.;

-муниципальный контракт на выполнение работ (оказание услуг) №3/2023 от 09.01.23 с МУП "Хвойнинский водоканал" на сумму 3 073,08 руб.;

-муниципальный контракт №13 от 12.01.2023 с Ильиным В.С. на сумму 64 459,99 руб.;

-муниципальный контракт №14 от 12.01.2023 с Белоусовым А.В. на сумму 40 320,00 руб.;

-муниципальный контракт №20 от 24.04.2023 с Ивановым Ю.Ю. на сумму 33 986,39 руб.;

-муниципальный контракт №25 от 19.06.2023 с ИП Федоров С.В. на сумму 25 000,33 руб.;

-муниципальный контракт №27 от 26.07.2023 с СПК «Левочский» на сумму 40 000,00 руб.;

-муниципальный контракт №30 от 22.08.2023 с ИП Кашпиров И.А. на сумму 11 693,00 руб.;

-муниципальный контракт №184 от 04.09.2023 с ИП Мингереш С.Ф. на сумму 20 900,00 руб.;

-муниципальный контракт №39 от 16.10.2023 с ООО «ШиК» на сумму 216 150,00 руб.;

-муниципальный контракт №40 от 18.10.2023 с ИП Федоровский И.А. на сумму 20 000,00 руб.;

-муниципальный контракт №47 от 15.11.2023 с Ивановым Ю.Ю. на сумму 3 737,50 руб.;

-муниципальный контракт №48 от 20.11.2023 с ООО «ШиК» на сумму 13 440,00 руб.;

-муниципальный контракт №52 от 30.11.2023 с ООО «ШиК» на сумму 16 800,00 руб.;

-муниципальный контракт №35 от 30.11.2023 с ООО «Терминал» на сумму 35 542,70 руб.;

-муниципальный контракт №54 от 04.12.2023 с Шляпиным А.В. на сумму 14 950,00 руб.;

-муниципальный контракт №55 от 07.12.2023 с Ивановым Ю.Ю. на сумму 8 970,00 руб.;

-муниципальный контракт №69.2023.СПС/з.о.-1 от 07.12.2023 с ООО «Арго» системы безопасности» на сумму 1 500,00 руб.;

В нарушение пункта 2 статьи 34 Федерального закона 44-ФЗ цена контракта не является твердой, муниципальный контракт холодного водоснабжения и водоотведения №53/345/618 от 19.01.2023 с МУП «Хвойнинский водоканал» ориентировочная сумма 6 000 руб.

В муниципальном контракте №19 от 06.04.23 с Денежниковой Н.А на сумму 81 256,50 руб. имеется несоответствие суммы контракта с суммой калькуляции в приложении №3 к контракту 83 340,00 руб.

В муниципальном контракте №34 от 06.09.23 с Федосеенко С.Е. на сумму 36 114,00 руб. имеется несоответствие суммы контракта с суммой калькуляции в приложении №3 к контракту 83 340,00 руб.

В нарушение пункта 5.4 Постановления Правительства Новгородской области от 22.03.2022 г. № 136 «О дополнительных случаях осуществления закупок товаров, работ, услуг для нужд Новгородской области, муниципальных нужд у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) и порядке их осуществления», пункта 2 постановления Администрации Хвойнинского муниципального округа от 11.07.2023 № 866 «Об определении единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) для осуществления закупки товаров, работ услуг для обеспечения нужд Хвойнинского муниципального округа» Юбилейнинским территориальным отделом в контрольный орган в сфере закупок для муниципальных нужд Хвойнинского муниципального округа не направлено уведомление о закупке на сумму 690,0 тыс. руб.

Проверка обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график, нарушений не установлено.

**Выводы**

1. Юбилейнинский территориальный отдел Администрации Хвойнинского муниципального округа Новгородской области (далее – отдел) является территориальным органом Администрации Хвойнинского муниципального округа Новгородской области, созданным для решения вопросов местного значения муниципального округа на подведомственной сельской территории Хвойнинского муниципального округа, и исполнения полномочий по осуществлению отдельных государственных полномочий, переданных органу местного самоуправления муниципального округа федеральными законами и областными законами Новгородской области.

2. Юбилейнинским территориальным отделом бюджетные обязательства на 2023 год приняты в пределах, доведенных лимитов бюджетных обязательств (далее - ЛБО) на общую сумму 6 581 930,00 рублей. По итогам 2023 года сумма доведенных ЛБО составила 7 368 042,79 рублей. Бюджетные ассигнования на 2023 год, утвержденные росписью расходов бюджета муниципального округа от 28.12.2022 года, составили 6 581 930,00 рублей.

3. В ходе проверки ведения бюджетной сметы выявлены следующие нарушения:

В нарушение п.8 Приказа Минфина России от 14.02.2018 N 26н (ред. от 30.09.2021) «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, являющихся неотъемлемой частью сметы. Обоснования (расчеты) плановых сметных показателей составляются в процессе формирования проекта закона (решения) о бюджете на очередной финансовый год (на очередной финансовый год и плановый период) предоставлены частично (на сумму 1 531 800 руб., из общего объема 6 581 930 руб..). Предоставленные бюджетная заявка и расшифровка к бюджетной смете на 2023 год подписаны Коленчиковой И.Л., которая работает в Юбилейнинском территориальном отделе с 22.06.2023 года.

4. В нарушении приказа Минфина России от 30.03.2015 N 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» не указывается бухгалтерская запись о расходовании денежных средств в графах 1 и 2.

5. На товарном чеке ИП Василянский С.Л. № ПТ-13009 от 13.07.23 на сумму 2 586 руб. нет подписи кассира.

6. Документальное оформление выдачи денежных средств в подотчет производиться через заявление о выдаче денежных средств в подотчет из кассы, фактически денежные средства в течении всего проверяемого периода перечисляются на банковскую карту (например заявления Кирилловой Л.И. от 27.03.23 на сумму 3 154 руб., Кирилловой Л.И от 20.04.23 на сумму 650 руб., Хисаметдиновой И.А. от 17.04.23 на сумму 1 500 руб., Хисаметдиновой И.А. от 10.05.23 на сумму 2 300 руб., Хисаметдиновой И.А. от 02.06.23 на сумму 230 руб., Хисаметдиновой И.А. от 23.06.23 на сумму 1 505 руб., Кирилловой Л.И от 27.06.23 на сумму 2 151 руб.), таким образом наблюдается несоответствие заявления с фактической выплатой.

7. В заявлении о выдаче денежных средств в подотчет Хисаметдиновой И.А. от 20.06.23 на сумму 845 руб. нет подписи подотчетного лица.

8. На основании решения Думы Хвойнинского муниципального округа от 26.02.2021 №81 (далее Решение Думы от 26.02.21 №81) в 2023 году производиться возмещение расходов связанных с осуществлением полномочий 5 старостам на территории Юбилейнинского территориального отдела, посредством выдачи денежных средств в подотчет, путем перечисления денежных средств на банковские карты в объеме 9 600 руб., из них на возмещение услуг телефонной связи в сумме 4 000 руб., возмещение транспортных расходов в сумме 5 600 руб.

9. В нарушение подпункта 3 пункта 4.3. Решения Думы от 26.02.21 №81 возмещение старосте услуг телефонной связи осуществляется без подтверждающих произведенных расходов документов.

10. В нарушение абзаца 3 пункта 4.5. Решения Думы от 26.02.21 №81 нет подтверждения, что транспортные расходы относятся к расходам, связанных с проездом старосты к месту проведения заседания Думы Хвойнинского муниципального округа, иных мероприятий, связанных с осуществлением полномочий старосты, участником которых он является.

11. В нарушение пункта 4.8. Решения Думы от 26.02.21 №81 заявления о компенсации расходов, связанных с осуществлением полномочий старосты, направляется в адрес Главы Администрации Хвойнинского муниципального округа, а не в адрес Главы территориального отдела, отсутствует резолюция Главы к принятию/отказу данного заявления. В заявлении не указывается вид и период понесенных расходов, мероприятие, в связи с которым возникли расходы, и реквизиты счета для перевода компенсации (в случае, если компенсация осуществляется по безналичному расчету).

12. В нарушение пункта 4.10. Решения Думы от 26.02.21 №81 в случае использования личного транспортного средства не прилагаются следующие документы:

- копия свидетельства о регистрации транспортного средства;

- документ, подтверждающий родство (при использовании транспорта члена семьи старосты).

13. В карточках-справках (форма 0504417) по всем работникам территориального отдела не заполнены отдельные графы на лицевой стороне, что является нарушением норм Приказа № 52н.

14. В ходе контрольного мероприятия проведена проверка учета материальных запасов и нефинансовых активов. Выявленные замечания отражены в разделе «проверка учета материальных запасов и нефинансовых активов».

15. Анализ закупок товаров, работ (услуг) осуществлялся выборочным методом путем рассмотрения и анализа представленных документов, а так же сведений, размещенных на официальном сайте РФ в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг. Выявленные замечания отражены в разделе «Анализ закупок товаров, работ (услуг)».

**Предложения (рекомендации)**

1. Отчет о результатах проверки направить Главе Хвойнинского муниципального округа, Думе Хвойнинского муниципального округа.

2. В целях устранения нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки предложить:

- усилить внутренний финансовый контроль за состоянием бухгалтерского учета и отчетности в подведомственных учреждениях;

- применить меры дисциплинарной и материальной ответственности к сотрудникам, допустившим выявленные в ходе контрольных действий нарушения.

3. Направить представление Главе Юбилейнинского территориального отдела и предложить:

- рассмотреть факты нарушений и недостатков, отраженных в Отчете о результатах проверки, принять меры по их устранению и недопущению впредь;

- применить меры дисциплинарной и материальной ответственности к сотрудникам, допустившим выявленные в ходе контрольных действий нарушения.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Хвойнинского муниципального округа Е.В. Кочкина