**УТВЕРЖДАЮ**

Председатель Контрольно-счетной палаты

Хвойнинского муниципального округа

Е.В. Кочкина

14 июня 2024 года

**ОТЧЕТ**

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

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 3.2 Плана работы Контрольно - счетной палаты Хвойнинского муниципального округа на 2024 год, приказ Контрольно-счетной палаты Хвойнинского муниципального округа от 17.05.2024г. № 19.

**Срок проведения контрольного мероприятия**: с 23.05.2024 по 14.06.2024.

**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: Остахновский 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 14.06.2024г.

**Результаты контрольного мероприятия:**

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

Остахновский 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 №8) утверждено Положение об Остахновском 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**

Остахновским территориальным отделом бюджетные обязательства на 2023 год приняты в пределах, доведенных лимитов бюджетных обязательств (далее - ЛБО) на общую сумму 2 230 410,00 рублей. По итогам 2023 года сумма доведенных ЛБО составила 2 506 041,54 рублей. Бюджетные ассигнования на 2023 год, утвержденные росписью расходов бюджета муниципального округа от 28.12.2022 года, составили 2 230 410,00 рублей.

В соответствии с пунктом 2 статьи 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации финансовое обеспечение деятельности Остахновского 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 Остахновского территориального отдела от 15.05.2023 №8 утвержден «Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Остахновского 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» отсутствуют 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).

-В нарушение п.10.1 Приказа комитета финансов Администрации Хвойнинского муниципального округа от 08.12.2020 №8 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального округа и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета муниципального округа (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального округа» формируются справки об изменении росписи расходов без обоснования предлагаемых изменений.

-В справках об изменении росписи расходов и лимитов бюджетных обязательств не указывается основание для внесения изменений, при оформлении справок не корректно указывается НПА, утверждающий данную форму (постановление Администрации района от 31.12.2010)

-При оформлении бюджетной сметы и в изменениях бюджетной сметы указывается приказ Минфина, а не приказ территориального отдела, утверждающего данную форму.

-В предоставленных изменениях показателей бюджетной сметы на 2023 финансовый год и плановый период 2024 и 2025 годов от 19 декабря 2023 года, не верно учтены данные по справке комитета финансов №501 об изменении росписи расходов на 2023 год от 19 декабря 2023 года на сумму -1 350,21 руб.:

Надо 448-0502-3720028370-244

Отражено 448-0502-20000S2370-244

-Выявлено не соответствие показателей сводной бюджетной росписи расходов Хвойнинского муниципального округа за 2023 год по Остахновскому территориальному отделу, плановых показателей отчета об исполнении бюджета главного распорядителя бюджетных средств (форма 0503127) и изменений показателей бюджетной сметы на 2023 финансовый год и плановый период 2024 и 2025 годов от 29 декабря 2023 года по вышеуказанным КБК.

-Изменения показателей бюджетной сметы от 29 декабря 2023 года предоставлены без утверждающей подписи руководителя и не в полном объеме (отсутствует лист с подписями руководителя и исполнителя).

-В изменениях показателей бюджетной сметы от 19, 22, 29 декабря 2023 года итоговая сумма Раздела 1 «итоговые показатели бюджетной сметы» не соответствует сумме Раздела 2 «Лимиты бюджетных обязательств по расходам получателя бюджетных средств» (по коду БК 0502) на 1 350,21 руб.

В ходе анализа исполнения бюджетной сметы и финансовых результатов деятельности за 2023 год установлено, что бюджетная смета Остахновского 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 течение 2023 года изменения в бюджетную смету вносились Централизованной бухгалтерией 13 раз.

Согласно отчету об исполнении бюджета ф.0503127 на 01.01.2024 года расходы за 2023 год исполнены в размере 2 489 104,37 рублей, что составляет 99,32 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** | **1 532,77** | **1 527,70** | **99,67** |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 0104 | 1 412,77 | 1 407,70 | 99,64 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 120,00 | 120,00 | 100,0 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **12,00** | **12,00** | **100,0** |
| Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 0310 | 12,00 | 12,00 | 100,0 |
| **Национальная экономика** | **0400** | **454,81** | **454,46** | **99,92** |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 454,81 | 454,46 | 99,92 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **451,10** | **439,70** | **97,47** |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 272,31 | 261,21 | 95,92 |
| Благоустройство | 0503 | 178,79 | 178,49 | 99,83 |
| **Образование** | **0700** | **2,00** | **1,99** | **99,65** |
| Молодежная политика | 0707 | 2,00 | 1,99 | 99,65 |
| **Культура и кинематография** | **0800** | **1,24** | **1,24** | **100,0** |
| Культура | 0801 | 1,24 | 1,24 | 100,0 |
| **Социальная политика** | **1000** | **49,36** | **49,36** | **100,0** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 49,36 | 49,36 | 100,0 |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **2,76** | **2,64** | **95,54** |
| Физическая культура | 1101 | 2,76 | 2,64 | 95,54 |
| **Всего расходов** |  | **2 506,04** | **2 489,10** | **99,32** |

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

-0100 Общегосударственные вопросы – 99,67 процентов. Из запланированных 1 532 766,93 руб. бюджетных ассигнований исполнено 1 527 700,26 руб. Сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений составила 5 066,67 руб.;

-0300Национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 100 процентов;

-0400 Национальная экономика – 99,92 процентов. Из запланированных 454 810,00 руб. бюджетных ассигнований исполнено 454 464,00 руб. Сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений составила 346 руб.;

-0500 Жилищно-коммунальное хозяйство – 97,47 процентов. Из запланированных 451 099,49 руб. бюджетных ассигнований исполнено 439 704,99 руб. Сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений составила 11 394,50 руб.;

-0700 Образование – 99,65 процентов. Из запланированных 2 000,00 руб. бюджетных ассигнований исполнено 1 993,00 руб. Сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений составила 7,00 руб;

-0800 Культура и кинематография – 100,0 процентов;

-1000 Социальная политика – 100,0 процентов;

-1100 Физическая культура и спорт – 95,54 процентов. Из запланированных 2 760,00 руб. бюджетных ассигнований исполнено 2 637,00 руб. Сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений составила 123,00 руб.

Проверкой исполнения бюджетной сметы Остахновского 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 Остахновском 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 Остахновского территориального отдела от 09.06.2021г. №9.

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 2022 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 Остахновского 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 Остахновского территориального отдела от 09.06.2021г. №9. (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.

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

Ревизия банковских документов проведена за весь проверяемый период.

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

03503D01550 - лицевой счет получателя бюджетных средств;

04503D01550 – лицевой счет главного администратора доходов;

05503D01550 - лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение.

В проверяемом периоде денежные средства Остахновским 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 22 510,80 руб.

В нарушении п.2 ст.9 федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в авансовых отчетах №00ГУ-000650 от 15.12.23 на сумму 3 581,00 руб.; №00ГУ-000659 от 21.12.23 на сумму 2 637,00 руб.; нет утверждающей подписи руководителя и подотчетного лица.

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. Не прописаны приложения, сколько документов на скольких листах. Документы, приложенные к авансовому отчету, не нумеруются подотчетным лицом в порядке их записи в отчете.

Заявления о выдаче денежных средств в подотчет представлены на проверку во время проведения контрольного мероприятия, денежные средства в подотчет выплачивались 7 раз путем перечисления на банковскую карту.

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-000152 от 14.08.23 на сумму 402,90 руб., №№00ГУ-000153 от 14.08.23 на сумму 392,00 руб., №00ГУ-000154 от 14.08.23 на сумму 140,00 руб., №00ГУ-000155 от 14.08.23 на сумму 567,95 руб., №00ГУ-000156 от 14.08.23 на сумму 1 780,00 руб., №00ГУ-000157 от 14.08.23 на сумму 1 240,00 руб., №00ГУ-000158 от 14.08.23 на сумму 410,80 руб., №00ГУ-000159 от 14.08.23 на сумму 1 135,00 руб., №00ГУ-000160 от 14.08.23 на сумму 245,17 руб., №00ГУ-000161 от 14.08.23 на сумму 1 888,00 руб., №00ГУ-000162 от 14.08.23 на сумму 445,25 руб., №00ГУ-000163 от 14.08.23 на сумму 597,00 руб. и т.д.)

Не корректно проводится списание материальных запасов. (например: списывается туалетная бумага без указания единицы измерения в количестве 1 на сумму 171,95 руб. акт №00ГУ-000162 от 14.08.23; на сумму 164,90 руб. акт №00ГУ-000201 от 14.08.23 на сумму 164,90 руб.; бензин АИ-92 в количестве 1 л. на сумму 251,75 руб. акт №00ГУ-000202 от 14.08.23, бензин АИ-92 в количестве 1 л. на сумму 251,75 руб. акт №00ГУ-000203 от 14.08.23; (бензин АИ-92 списывается без нормы расхода в час), масло без указания единицы измерения в количестве 1 на сумму 1 888,00 руб. акт №00ГУ-000161 от 14.08.23 (масло минеральное Stihl HP 2T в количестве 1 л. списано без учета нормы расхода бензина АИ -92).

Приняты к учету контейнера для ТБО на основании копии счета на оплату от ООО «Русметалл» в количестве 3 шт. на сумму 29 700,00 руб., при отсутствии товарной накладной, подтверждающей факт получения.

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

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

**заработной платы**

Оплата труда служащих и муниципальных служащих Остахновского 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 11.12.2020 года № 52 с изменениями.

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), расчетные листки работников.

В ходе контрольных действий произведена проверка начисленной и выплаченной заработной платы за 2023 год работникам Остахновского 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 графы на лицевой стороне, что является нарушением норм Приказа № 52н.

При проверке правильности начисления заработной платы нарушений не установлено.

**10. 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 4711,78 рублей. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. составила 59535,07 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)**

В Остахновском территориальном отделе распоряжением Администрации Хвойнинского муниципального округа от 22.01.2021 №56-рл назначен контрактный управляющий – главный специалист Остахновского территориального отдела Золоторева О.В.

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/>

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 Остахновского территориального отдела и опубликован на официальном сайте единой информационной системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» ([www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru)) 10 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 13 изменений. Срок размещения изменений в план-график в единой информационной системе не нарушен.

На проверку за 2023 год предоставлено 25 муниципальных контрактов, которые были заключены в соответствии:

-с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ заключено 24 муниципальных контракта на сумму 960 692,25 руб., из них 1 закупка на сумму 4 900,5 руб. проведена на портале «Поставщиков»;

-с пунктом 29 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ заключен 1 муниципальных контрактов на сумму 4 628 925,11 руб., из них 13 закупок на сумму 52 509,91 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**:**

-договор №53090002986 от 17.01.23 с ООО «ТНС энерго Великий Новгород» сумма договора 52 509,91 руб., фактически выставлено счетов на сумму 44 096,04 руб., отклонение на сумму 8 413,87 руб.;

-договор №3 от 11.01.23 с ООО «Профессионал» сумма договора 27 000,00 руб., фактически выставлено счетов на сумму 39 600,00 руб., отклонение на сумму 12 600,00 руб.;

-договор №4 от 11.01.23 с ООО «Профессионал» сумма договора 118 800,00 руб., фактически выставлено счетов на сумму 145 800,00 руб., отклонение на сумму 27 000,00 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:

-договор №3 от 11.01.23 с ООО «Профессионал» сумма договора 27 000,00 руб.;

-договор №4 от 11.01.23 с ООО «Профессионал» сумма договора 118 800,00 руб.;

-договор №1 от 11.01.23 с ИП Бойцов В.Н сумма договора 19 800,00 руб.;

-договор №2 от 11.01.23 с ИП Бойцов В.Н сумма договора 225 000,00 руб.;

-договор №6/2023 от 11.01.23 с МУП "Хвойнинский водоканал" сумма договора 24 264,00 руб.;

-договор №7 от 22.01.23 с ООО "Терминал" сумма договора сумма договора 35 211,42 руб.;

-договор №5 от 28.04.23 с ИП Бойцов В.Н сумма договора 12 000,00 руб.;

-договор №13 от 30.03.23 с ООО "Терминал" сумма договора 42 272,17 руб.;

-договор №8 от 11.08.23 с ООО "ПКФ Кабинет" сумма договора 4 900,50 руб.;

-договор №22 от 30.08.23 с ООО "Терминал" сумма договора 34 138,80 руб.;

В предоставленных на проверку документах отсутствует договор с ООО «Русметалл» на приобретение контейнеров на сумму 29 700,00 руб.

В 2 контрактах (раздел: предмет контракта) не указана статья Федерального закона 44-ФЗ, в соответствии с которой данные контракты заключены:

-договор №166 от 17.07.23 с ИП Софронова А.А. сумма контракта 9 000,00 руб.;

-договор № 227 от 23.11.23 с ООО "Экспересс" сумма контракта 40 000,00 руб.

По соблюдению правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 настоящего Федерального закона нарушений не выявлено.

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

**Выводы**

1. Остахновский 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. Остахновским территориальным отделом бюджетные обязательства на 2023 год приняты в пределах, доведенных лимитов бюджетных обязательств (далее - ЛБО) на общую сумму 2 230 410,00 рублей. По итогам 2023 года сумма доведенных ЛБО составила 2 506 041,54 рублей. Бюджетные ассигнования на 2023 год, утвержденные росписью расходов бюджета муниципального округа от 28.12.2022 года, составили 2 230 410,00 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» отсутствуют 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).

-В нарушение п.10.1 Приказа комитета финансов Администрации Хвойнинского муниципального округа от 08.12.2020 №8 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального округа и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета муниципального округа (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального округа» формируются справки об изменении росписи расходов без обоснования предлагаемых изменений.

-В справках об изменении росписи расходов и лимитов бюджетных обязательств не указывается основание для внесения изменений, при оформлении справок не корректно указывается НПА, утверждающий данную форму (постановление Администрации района от 31.12.2010)

-При оформлении бюджетной сметы и в изменениях бюджетной сметы указывается приказ Минфина, а не приказ территориального отдела, утверждающего данную форму.

-В предоставленных изменениях показателей бюджетной сметы на 2023 финансовый год и плановый период 2024 и 2025 годов от 19 декабря 2023 года, не верно учтены данные по справке комитета финансов №501 об изменении росписи расходов на 2023 год от 19 декабря 2023 года на сумму -1 350,21 руб.:

Надо 448-0502-3720028370-244

Отражено 448-0502-20000S2370-244

-Выявлено не соответствие показателей сводной бюджетной росписи расходов Хвойнинского муниципального округа за 2023 год по Остахновскому территориальному отделу, плановых показателей отчета об исполнении бюджета главного распорядителя бюджетных средств (форма 0503127) и изменений показателей бюджетной сметы на 2023 финансовый год и плановый период 2024 и 2025 годов от 29 декабря 2023 года по вышеуказанным КБК.

-Изменения показателей бюджетной сметы от 29 декабря 2023 года предоставлены без утверждающей подписи руководителя и не в полном объеме (отсутствует лист с подписями руководителя и исполнителя).

-В изменениях показателей бюджетной сметы от 19, 22, 29 декабря 2023 года итоговая сумма Раздела 1 «итоговые показатели бюджетной сметы» не соответствует сумме Раздела 2 «Лимиты бюджетных обязательств по расходам получателя бюджетных средств» (по коду БК 0502) на 1 350,21 руб.

4. В нарушении п.2 ст.9 федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в авансовых отчетах №00ГУ-000650 от 15.12.23 на сумму 3 581,00 руб.; №00ГУ-000659 от 21.12.23 на сумму 2 637,00 руб.; нет утверждающей подписи руководителя и подотчетного лица.

5. 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. Не прописаны приложения, сколько документов на скольких листах. Документы, приложенные к авансовому отчету, не нумеруются подотчетным лицом в порядке их записи в отчете.

6. 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-000152 от 14.08.23 на сумму 402,90 руб., №№00ГУ-000153 от 14.08.23 на сумму 392,00 руб., №00ГУ-000154 от 14.08.23 на сумму 140,00 руб., №00ГУ-000155 от 14.08.23 на сумму 567,95 руб., №00ГУ-000156 от 14.08.23 на сумму 1 780,00 руб., №00ГУ-000157 от 14.08.23 на сумму 1 240,00 руб., №00ГУ-000158 от 14.08.23 на сумму 410,80 руб., №00ГУ-000159 от 14.08.23 на сумму 1 135,00 руб., №00ГУ-000160 от 14.08.23 на сумму 245,17 руб., №00ГУ-000161 от 14.08.23 на сумму 1 888,00 руб., №00ГУ-000162 от 14.08.23 на сумму 445,25 руб., №00ГУ-000163 от 14.08.23 на сумму 597,00 руб. и т.д.)

7. Не корректно проводится списание материальных запасов. (например: списывается туалетная бумага без указания единицы измерения в количестве 1 на сумму 171,95 руб. акт №00ГУ-000162 от 14.08.23; на сумму 164,90 руб. акт №00ГУ-000201 от 14.08.23 на сумму 164,90 руб.; бензин АИ-92 в количестве 1 л. на сумму 251,75 руб. акт №00ГУ-000202 от 14.08.23, бензин АИ-92 в количестве 1 л. на сумму 251,75 руб. акт №00ГУ-000203 от 14.08.23; (бензин АИ-92 списывается без нормы расхода в час), масло без указания единицы измерения в количестве 1 на сумму 1 888,00 руб. акт №00ГУ-000161 от 14.08.23 (масло минеральное Stihl HP 2T в количестве 1 л. списано без учета нормы расхода бензина АИ -92).

8. Приняты к учету контейнера для ТБО на основании копии счета на оплату от ООО «Русметалл» в количестве 3 шт. на сумму 29 700,00 руб., при отсутствии товарной накладной, подтверждающей факт получения.

9. 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 главному специалисту Остахновского 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