

А К Т
камеральной проверки №2
Остаховского территориального отдела
Администрации Хвойнинского муниципального округа

п. Хвойная

14 июня 2024г.

Контрольное мероприятие проведено на основании распоряжения Администрации Хвойнинского муниципального округа от 16.05.2024 №68-рг в соответствии с планом проверок комитета финансов Администрации Хвойнинского муниципального округа на 2024 год, утвержденного распоряжением Администрации Хвойнинского муниципального округа № 193-рг от 18.12.2023 года.

Тема контрольного мероприятия: проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Остаховского территориального отдела.

Проверяемый период: 2023 год

Контрольное мероприятие проведено: заместителем председателя комитета финансов Администрации Хвойнинского муниципального округа Лисой Г.Г. совместно с председателем контрольно-счетной палаты Кочкиной Е.В.

Место проведения проверки: Новгородская область, Хвойнинский район, рп. Хвойная, ул. Красноармейская, д. 11 (по месту нахождения проверяющего органа).

Субъект проверки: Остаховский территориальный отдел Администрации Хвойнинского муниципального округа Новгородской области (далее Остаховский территориальный отдел)

Адрес местонахождения субъекта проверки: 174580, Новгородская обл., м.р-н Хвойнинский, Остаховское с.п., д. Остахово, ул. Новая, д. 1А

ИНН: 5316006625, **ОРГН:** 1215300000079

Срок проведения контрольного мероприятия: с 23.05.2024 по 14.06.2024 года.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

Организационно-правовая форма учреждения - муниципальное казенное учреждение.

Статус учреждения: тип муниципального учреждения – казенное учреждение.

Учреждение является юридическим лицом. Учредитель учреждения – Хвойнинский муниципальный округ Новгородской области.

1. Анализ исполнения сметы за 2023 год

Остаховским 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 Остаховского 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 Остаховского территориального отдела от 15.05.2023 №8 утвержден «Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Остаховского 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 Остаховскому 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 Остаховского 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 исполнения
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.;

-0300 Национальная 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 Осташновского территориального отдела по расходам за 2023 год фактов финансирования

расходов сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств не установлено.

2. Проверка соблюдения требований действующего законодательства и требований бухгалтерского учета при осуществлении выплат (расходов) на основе первичных учетных документов.

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 предоставлены в ходе 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.

3. Анализ закупок товаров, работ (услуг)

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) 493D0155, 20 января 2021 г. присвоен идентификационный код организации 35316006625531601001.

Остаховский территориальный отдел осуществляет закупки в соответствии с Федеральным законом «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ.

В ходе проверки изучены сведения, размещенные на официальном сайте zakupki.gov.ru, документы и информация, предоставленная учреждением.

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 договорах не указана статья Федерального закона 44-ФЗ на основании

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

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

4. Рекомендации:

В целях устранения нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки направить информацию для рассмотрения в отдел централизованной бухгалтерии Администрации муниципального округа и предложить:

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

Ответственным должностным лицам Остаховского территориального отдела, отдела централизованной бухгалтерии Администрации муниципального округа:

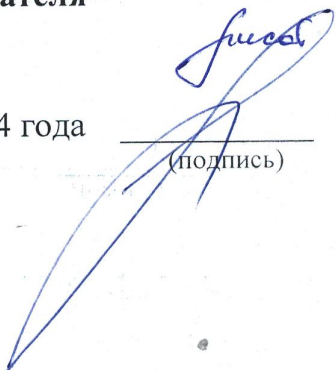
- принять действенные меры по недопущению впредь нарушений, допущенных по фактам, отраженным в Акте;

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

**Заместитель председателя
комитета финансов**

Г.Г.Лисой

Акт получен "14" июня 2024 года



(подпись)

О.В.Золоторева