

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

п. Хвойная

16 августа 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 Юбилейнинского 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:** Юбилейнинский территориальный отдел Администрации Хвойнинского муниципального округа Новгородской области (далее Юбилейнинский территориальный отдел)

**Адрес местонахождения субъекта проверки:** 174571, Новгородская обл., м.о. Хвойнинский, Юбилейнинское с.п., п. Юбилейный, пер. Спортивный, д. 1.

**ИНН:** 5316006706, **ОРГН:** 1215300000321

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 16.07 по 16.08.2024 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.

За проверяемый период должность руководителя – Главы Юбилейнинского территориального отдела занимали:

с 21.01.2021 по 06.07.2023 Кириллова Любомира Ивановна;

с 07.07.2023 по настоящее время Коленчикова Ирина Леонидовна.

## 1. Анализ исполнения сметы 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 исполнения
1	2	3	4	5
<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>0100</b>	<b>4 459,31</b>	<b>3 818,60</b>	<b>85,63</b>
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
<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>0300</b>	<b>112,90</b>	<b>106,95</b>	<b>94,73</b>
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
<b>Национальная экономика</b>	<b>0400</b>	<b>732,91</b>	<b>732,91</b>	<b>100,00</b>
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	732,91	732,91	100,00
<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>0500</b>	<b>1 944,86</b>	<b>1 889,83</b>	<b>97,17</b>
Коммунальное хозяйство	0502	1 508,27	1 453,27	96,35
Благоустройство	0503	436,59	436,56	100,00
<b>Образование</b>	<b>0700</b>	<b>4,00</b>	<b>3,94</b>	<b>98,50</b>
Молодежная политика	0707	4,0	3,94	98,50
<b>Культура и кинематография</b>	<b>0800</b>	<b>4,00</b>	<b>4,00</b>	<b>100,00</b>
Культура	0801	4,00	4,00	100,00
<b>Социальная политика</b>	<b>1000</b>	<b>107,06</b>	<b>107,06</b>	<b>100,00</b>
Пенсионное обеспечение	1001	107,06	107,06	100,00
<b>Физическая культура и спорт</b>	<b>1100</b>	<b>3,00</b>	<b>3,00</b>	<b>100,00</b>
Физическая культура	1101	3,00	3,00	100,00
<b>Всего расходов</b>		<b>7 368,04</b>	<b>6 666,29</b>	<b>90,47</b>

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.;

-0300 Национальная 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.

## **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 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 производится 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 производится 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).

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 производится 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 сумму 1 636,00 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 постанова 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.

### **3. Анализ закупок товаров, работ (услуг)**

Учреждение зарегистрировано на официальном сайте закупок [zakupki.gov.ru](http://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.

Юбилейнинский 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 [zakurki.gov.ru](http://zakurki.gov.ru), документы и информация, предоставленная учреждением.

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.

#### 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 Юбилейнинского 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 "16" августа 2024 года



(подпись)

И.Л.Коленчикова