

## АКТ № 23

г. Чудово

«19» апреля 2019 года

На основании приказа Контрольно – счетной палаты Чудовского муниципального района от 09.01.2019 № 1 «О проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности» контрольной группой в составе: председателя Контрольно – счетной палаты Чудовского муниципального района Козловой Ольги Владимировны, аудитора Контрольно – счетной палаты Чудовского муниципального района Ивановой Елены Александровны проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности в Администрации Чудовского муниципального района (администратор доходов бюджета города Чудово, получатель средств бюджета города Чудово) (далее – местная администрация) за период с 01 января 2018 года по 31 декабря 2018 года.

**Цель проверки:** провести проверку постановки бухгалтерского учета доходов местного бюджета, полноты и своевременности поступления доходов, расходов. Определить соответствие бюджетной отчетности получателя бюджетных средств требованиям бюджетного законодательства и оценить достоверность отчетности.

Контрольное мероприятие начато: 01 апреля 2019 года

Контрольное мероприятие окончено: 19 апреля 2019 года

**Место проведения контрольного мероприятия:** проверка проведена в казенном учреждении.

**Условия, препятствующие проведению контрольного мероприятия:** отсутствуют.

В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности в Администрации Чудовского муниципального района, установлено следующее:

**Полное наименование:** Администрации Чудовского муниципального района

**ИНН:** 5318004567

**КПП:** 531801001

**Юридический адрес и место нахождения:** 174210 Новгородская область, г. Чудово, ул. Некрасова, д. 24а

**Фактический адрес:** 174210 Новгородская область, г. Чудово, ул. Некрасова, д. 24а.

**Контактный телефон:** 8 (816-65) 54-832; 8 (816-65) 54-390; 8 (816-65) 45-840; 8 (816-65) 54-830.

**Организационно – правовая форма:** казенное учреждение

**Сведения о постановке на учет:** свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 53 № 001218040 от 22 ноября 1991 года.

**ОГРН:** 1025300721995

**Перечень и реквизиты всех счетов в кредитных учреждениях, лицевые счета в органах федерального казначейства:**

1) лицевой счет № 05503D00160 в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области (средства во временном распоряжении);

2) лицевой счет № 04503D00160 в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области (доходы);

3) лицевой счет получателя бюджетных средств № 03503D00160 в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области;

4) лицевой счет № 08503D00160 в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области (администратор источников финансирования дефицита бюджета).

**Право первой подписи в проверяемом периоде имели:** Глава Чудовского муниципального района: Паюк Лариса Витальевна с 01.01.2018 до 21.05.2018, Хатунцев Николай Васильевич с 22.05.2018 года по настоящее время.

**Право второй подписи в проверяемом периоде имели:** Зимянина Марина Викторовна, заведующая отделом по бухгалтерскому учету – главный бухгалтер Администрации Чудовского муниципального района.

### **Общие положения**

В соответствии с Уставом города Чудово Администрация Чудовского муниципального района исполняет полномочия Администрации города Чудово по решению вопросов местного значения в соответствии с Федеральным законом от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации». Администрация Чудовского муниципального района в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, указами Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, нормативными правовыми актами Новгородской областной Думы и Администрации Новгородской области, Уставом Чудовского муниципального района, Уставом города Чудово, решениями Думы Чудовского муниципального района и Совета Депутатов города Чудово, Положением об Администрации Чудовского муниципального района, постановлениями и распоряжениями Администрации Чудовского муниципального района.

Администрация Чудовского муниципального района (далее – местная администрация) в соответствии с пунктом 1 статьи 154 Бюджетного кодекса исполняет бюджетные полномочия исполнительно-распорядительного органа местного самоуправления города Чудово.

Финансовое обеспечение деятельности местной администрации осуществляется:

а) за счет средств бюджета города Чудово - по решению вопросов местного значения города Чудово;

б) за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита бюджета Чудовского муниципального района - по расходным обязательствам Чудовского муниципального района, связанным с осуществлением местной

администрацией полномочий исполнительно-распорядительного органа города Чудово (пункт 3.2 статьи 86 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

### **Проверка организации и ведения бюджетного (бухгалтерского) учета и составления отчетности**

Местной администрацией годовая бюджетная (бухгалтерская) отчетность представлена в соответствии с требованиями приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 г. № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция 191н). В соответствии с пунктом 4 Инструкции 191н бюджетная отчетность на бумажном носителе представлена главным служащим – экспертом субъекта бюджетной отчетности в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом в установленный срок<sup>1</sup>.

Бюджетный (бухгалтерский) учет в местной администрации проверяемый период был организован и осуществлялся в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации на основании Учетной политики, утвержденной распоряжением Администрации Чудовского муниципального района от 31.12.2013 № 264-рг «Об Учетной политике Администрации Чудовского муниципального района» (далее – Учетная политика 1) и Учетной политики, утвержденной распоряжением Администрации Чудовского муниципального района от 30.10.2018 № 408-рг «Об учетной политике» (далее – Учетная политика 2).

В соответствии с Положениями Учетной политики 2 бюджетный (бухгалтерский) учет осуществлялся автоматизированным способом с использованием программного обеспечения «1С: Предприятие - Бухгалтерский учет» бюджетная конфигурация», «1С: Предприятие – Зарплата + Кадры» (далее – Программный продукт 1С). Бюджетный (бухгалтерский) учет нефинансовых и финансовых активов, лимитов и бюджетных обязательств в 2018 году местной администрацией осуществлялся автоматизированным способом с использованием Программного продукта 1С<sup>2</sup> в соответствии с положениями Учетной политики. Функциональность использования программного обеспечения на момент проведения проверки: программное обеспечение настроено, формирует информацию по запросу, отсутствует «краснота». Субъектом учета представлены регистры и иные финансовые документы по электронной почте.

В ходе выборочного анализа положений Учетной политики 2 выявлены недостатки ее формирования, которые будут раскрыты в соответствующих разделах Акта.

---

<sup>1</sup> Распоряжением финансового органа установлен срок сдачи годовой бюджетной отчетности для – 31 января 2019 года.

<sup>2</sup> Автоматизированный способ ведения бухгалтерского учета является необходимым условием поддержания учета в состоянии, отвечающем требованиям законодательства Российской Федерации, снижения рисков расхождений и недочетов, сокращения трудозатрат.

Перед составлением годовой бюджетной отчетности проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств на основании распоряжения от 30.11.2018 № 452-рг «О проведении инвентаризации». Анализ документов и информации материалов инвентаризации установил:

В нарушение пунктов 2.4, 2.8 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" муниципальное имущество казны не проинвентаризировано, расчеты с контрагентами не проинвентаризированы (отсутствуют акты сверки взаимных расчетов). В нарушение пункта 2.10 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" инвентаризационная опись по материальным запасам не имеет подписи материально-ответственного лица.

**(Классификатор нарушений, п.2.4 (3))**

Главная книга (ф. 0504072) сформированная в Программном продукте 1С, представленная к проверке субъектом учета, соответствует требованиям бюджетного законодательства. В ходе контрольного мероприятия проведена сверка показателей Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) (далее – Баланс) с данными регистров синтетического учета (Главной книги), расхождений не выявлено.

#### **Активы**

Активы Баланса (форма по ОКУД 0503130) представлены нефинансовыми активами на сумму 128 584 719 рублей 97 копеек и финансовыми активами на сумму 22 627 886 рублей 93 копейки.

Нефинансовые активы в сумме 128 584 719 рублей представлены преимущественно муниципальным имуществом города Чудово, числящимся на счете 010800000 "Нефинансовые активы имущества казны".

Местная администрация в соответствии со статьей 51 Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» ведет Реестр муниципального имущества, который представлен тремя разделами в соответствии с требованиями Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, установленного приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» (далее – Порядок ведения реестра). В ходе контрольного мероприятия проведено сопоставление сведений (показателей) двух учетных документов (оборотная ведомость по счету 010800000 "Нефинансовые активы имущества казны" и Реестр муниципального имущества). По результатам сопоставления выявлено

несоответствие данных об объектах учета, содержащихся в Реестре муниципального имущества данным бюджетного (бухгалтерского) учета<sup>3</sup>. Информация о выявленных расхождениях представлена в Таблице 1 «Информация об объектах учета (муниципальном имуществе)» Приложения к Акту. Более 50 объектов муниципального имущества, числящихся в Реестре муниципального имущества, не приняты к бюджетному (бухгалтерскому) учету на счете 010800000 "Нефинансовые активы имущества казны"<sup>4</sup>. (Классификатор нарушений п. 2.3 (58)).

В ходе анализа информации об объектах учета муниципального имущества Контрольно-счетной палатой Чудовского муниципального района установлены факты потери контроля за сохранностью муниципального имущества: по сведениям Реестра муниципального имущества в муниципальной собственности находятся 6 объектов (строки 48-52, 54 Таблицы 1 «Информация об объектах учета (муниципальном имуществе)» Приложения к Акту), место нахождения которых – не установлено. По информации комитета по управлению муниципальным имуществом данные объекты переданы ООО «Чудовское ДЭП», соответствующие документы не представлены в ходе контрольного мероприятия.

Характер описанных недостатков и нарушений, допускаемых в учете муниципального имущества, свидетельствует о нарушении пункта 145 Инструкции 157–н, о ненадлежащем проведении инвентаризации имущества казны, об отсутствии сверок учетных данных (субъектом учета проведена сверка учетных данных (записей) по муниципальным квартирам. Работа носила точечный характер). Учетной политикой 2 не установлен порядок ведения аналитического учета по объектам в составе имущества казны на основании информации из реестра имущества соответствующего публично-правового образования (отсутствие надлежащего взаимодействия специалистов). (Классификатор нарушений п. 2.1 (1)).

Показатель нефинансовых активов бюджетной отчетности (форма по ОКУД 0503130) имеет высокие риски достоверности.

Состояние большей части муниципального имущества – слабо удовлетворительное. Большинство учетных объектов Реестра имеют большой процент износа.

Одним из основных нарушений учета муниципального имущества по-прежнему является неполный охват объектов учета. Так, например, в Реестре муниципального имущества и в регистрах бюджетного (бухгалтерского) учета отсутствуют проезды между домами, проезды между улицами, многолетние насаждения и прочее имущество. Инвентаризация данных активов не проводится.

---

<sup>3</sup>

<sup>4</sup> В соответствии с пунктом 2 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетный учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств муниципального образования, а также об операциях, изменяющих указанные активы и обязательства.

В соответствии с пунктом 71 Инструкции № 157н земельные участки, по которым собственность не разграничена<sup>5</sup>, расположенные в границах города Чудово, вовлекаемые органами местного самоуправления в хозяйственный оборот, должны учитываться на соответствующем счете аналитического учета счета 103 00 «Непроизведенные активы» на основании документа, подтверждающего право пользования земельным участком, по их кадастровой стоимости, а при отсутствии кадастровой стоимости земельного участка – по стоимости, рассчитанной исходя из наименьшей кадастровой стоимости квадратного метра земельного участка, граничащего с объектом учета, либо, при невозможности определения такой стоимости, - в условной оценке, один квадратный метр – 1 рубль<sup>6</sup>.

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

Местной администрацией данные требования бюджетного законодательства не исполняются: земельные участки, собственность на которые не разграничена, расположенные в границах города Чудово, к бюджетному (бухгалтерскому) учету не приняты. Комитетом по управлению муниципальным имуществом, структурным подразделением местной администрации, ведется аналитический учет земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, расположенные в границах города Чудово, и которые переданы в аренду, в программном комплексе «Барс-Аренда» в разрезе арендаторов с отражением информации кадастрового номера земельного участка и кадастровой стоимости без отражения в бюджетном (бухгалтерском) учете местной администрации. Показатель счета 103 00 «Непроизведенные активы» Баланса имеет нулевое значение (Классификатор нарушений п. 2.3 (446)). Учетной политикой 2 субъекта учета не установлено взаимодействие специалистов, ведущих учет земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, работающих в разных структурных подразделениях местной администрации (Классификатор нарушений п. 2.1 (1)).

В ходе проведения контрольного мероприятия были выявлены нарушения при ведении бюджетного (бухгалтерского) учета счета 10500 «Материальные запасы». Так, местной администрацией приняты к учету в составе

---

<sup>5</sup> В соответствии со статьей 16 Земельного кодекса Российской Федерации земли, не находящиеся в собственности граждан, юридических лиц или муниципальных образований, являются государственной собственностью. Разграничение государственной собственности на землю на федеральную собственность, собственность субъектов РФ и муниципальную собственность осуществляется в соответствии с Земельным кодексом и федеральными законами. Земельные участки, не находящиеся в федеральной, муниципальной собственности, а также в собственности субъекта РФ, юридических и физических лиц, являются земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена.

<sup>6</sup> По своей экономической сути земельные участки, право собственности на которые не разграничено, расположенные в границах города Чудово и передаваемые в возмездное пользование (аренду), являются активом.



материальных запасов, объекты, характеристики которых не соответствуют требованиям пунктов 98 – 120 Инструкции 157н (горка, качели, консоль новогодняя, шведская стенка и другие) (Классификатор нарушений п. (15), 734 298 рублей).

В ходе проведения контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой Чудовского муниципального района установлен факт передачи дебиторской задолженности по счету 20600 «Расчеты по выданным авансам» в сумме 13 055 823 рубля 90 копеек от МКУ «Центр обеспечения деятельности муниципальных учреждений Чудовского муниципального района» на счет бюджетного учета 20900 «Расчеты по ущербу и иным доходам» местной администрации в отсутствие оправдательных документов (Классификатор нарушений – иные 13 055,8 тыс. рублей).

В соответствии с решением о бюджете<sup>7</sup> местная администрация осуществляла полномочия администратора неналоговой группы доходов бюджета города Чудово с объемом бюджетных прав в денежном выражении 7 162,5 тыс. рублей<sup>8</sup>. Неналоговая группа доходов представлена доходами от управления и распоряжения муниципальным имуществом города Чудово и земельными участками, в том числе государственная собственность на которые не разграничена.

Регистры аналитического учета по счету 205 00 «Расчеты по доходам» к проверке представлены<sup>9</sup>.

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

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

Учет расчетов от сдачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, пени по арендной плате

<sup>7</sup> Решение Думы Чудовского муниципального района от 22.12.2017 № 224 «О бюджете Чудовского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»

<sup>8</sup> Бюджетные полномочия администратора неналоговой группы доходов установлены статьей 160.1 Бюджетного кодекса. Основными бюджетными полномочиями администратора доходов являются начисление, учет и контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним и осуществление взыскания задолженности по платежам в бюджет, пеней и штрафов по ним и другие.

<sup>9</sup> Аналитический учет расчетов по поступлениям ведется в разрезе видов доходов (поступлений) по плательщикам (группам плательщиков) и соответствующим им суммам расчетов в Карточке учета средств и расчетов и (или) в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам. В соответствии с пунктами 199 - 201 инструкции 157н счет 205 00 «Расчеты по доходам» предназначен для учета расчетов по суммам доходов (поступлений), начисленных учреждением в момент возникновения требований к их плательщикам, возникающих в силу договоров, соглашений, а также при выполнении субъектом учета возложенных согласно законодательству Российской Федерации на него функций, а также поступивших от плательщиков предварительных оплат.

осуществляет главный служащий комитета по управлению муниципальным имуществом местной администрации Роганова Т.В. в программном продукте «Барс-Аренда» в разрезе арендаторов с отражением информации кадастрового номера земельного участка, кадастровой стоимости и начисленной арендной платы.

Учет доходов от найма, от аренды земельных участков и пени ведется на счете 205 00 «Расчеты по доходам» в суммовом выражении главным служащим отдела по бухгалтерскому учету местной администрации Григорьевой О.О. Учетной политикой 2 не определен порядок принятия к учету (отсутствует документ - основание принятия к учету, периодичность предоставления, лицо, ответственное за передачу данных) доходов, учет которых ведется в суммовом выражении. (Классификатор нарушений п. 2.1 (3)).

Учет расчетов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну, осуществляет главный служащий отдела бухгалтерского учета, Григорьева О.О. в Программном продукте 1С. Доходы от сдачи в аренду получены в результате заключения следующих договоров:

договор аренды недвижимого имущества № 3 от 1 марта 2017 года между Администрацией Чудовского муниципального района и МУП Чудовского муниципального района «Чудовский Водоканал». Администрацией Чудовского муниципального района передано в пользование на условиях аренды нежилое здание площадью 896,0 кв.м. по адресу: Новгородская область, г. Чудово, ул. Вокзальная, д.17. Срок действия данного договора с 01.03.2017 года по 28.02.2022 года. Сумма годовой арендной платы составляет 44 083 рубля 20 копеек;

договор аренды недвижимого имущества № 4 от 01 марта 2017 года между Администрацией Чудовского муниципального района и МУП Чудовского муниципального района «Чудовский Водоканал». Администрацией Чудовского муниципального района передано в пользование на условиях аренды нежилое здание бани площадью 140,7 кв.м. по адресу: Новгородская область, г. Чудово, ул. Майская, д.2. Срок действия данного договора с 01.03.2017 года по 28.02.2022 года. Сумма годовой арендной платы составляет 8 442 рубля 00 копеек;

договор аренды объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в собственности муниципального образования город Чудово № 2/1092 от 10 ноября 2014 года между Администрацией Чудовского муниципального района и ООО «ТК Новгородская». Администрацией Чудовского муниципального района предоставлено во временное владение и пользование объект коммунальной инфраструктуры: газовая водогрейная котельная с оборудованием общей площадью 289,3 кв.м., расположенная по адресу: Новгородская область, г. Чудово, ул. Губина, д.3; тепловые сети протяженностью 315,72 м. (Новгородская область, г. Чудово, ул. Губина, д.3); сети теплофикации протяженностью 555,7 п.м. (Новгородская область, г. Чудово, ул. Губина); сети теплоснабжения протяженностью 497,49 п.м.



(Новгородская область, г.Чудово, ул. Губина – 2-я Парковая – Новопарковая); сети горячего водоснабжения протяженностью 497,49 п.м. (Новгородская область, г. Чудово, ул. Губина – 2-я Парковая – Новопарковая) для обеспечения потребителей г. Чудово услугой теплоснабжения. Срок действия договора с 10.11 2014 года по 09.11.2017 года. Размер арендной платы составляет 840 000 рублей в год (без учета НДС). 10 ноября 2017 года к данному договору составлено Дополнительное соглашение (изменение срока действия договора: с 10 ноября 2017 года и действует до момента подписания концессионного соглашения).

Два объекта муниципального имущества по договорам переданы в безвозмездное временное пользование:

1) Нежилое здание трансформаторной подстанции, тип КТП, мощностью 400 Ква, площадью 1,3 кв.м., расположенной по адресу: Новгородская область, г. Чудово, ул. Загородная (Договор безвозмездного пользования № 5 от 10 апреля 2017 года + Дополнительное соглашение к договору от 16 марта 2018 года между Администрацией Чудовского муниципального района и АО «Новгородоблэлектро». Договор заключен на неопределенный срок);

2) Сцена, расположенная по адресу: Новгородская область, г. Чудово, ул. Некрасова, д.29-а (Договор № 6 безвозмездного пользования от 12 декабря 2017 года между Администрацией Чудовского муниципального района и МБУ «МСКО «Светоч», срок действия договора 5 лет).

В нарушении пункта 38 Инструкции 162н местной администрацией не осуществлялся бухгалтерский учет на забалансовых счетах муниципального имущества, переданного в аренду или безвозмездное пользование (Классификатор нарушений п. 2.3 (8)).

Дебиторская задолженность по доходам на конец отчетного периода составила - 8 776 222 рублей 55 копеек (1 994 907 рублей 86 копеек – социальный найм; 52 525 рублей 20 копеек – аренда имущества казны; 5 823 340 рублей 77 копеек – аренда земли; 905 448 рублей 72 копейки – пени по арендной плате за землю). Доля дебиторской задолженности в администрируемых местной администрацией доходах составляет 122 процента, показатель - высокий. В соответствии с бюджетным законодательством работа с дебиторской задолженностью регламентируется локальным правовым актом. Учетной политикой 2 работа с дебиторской задолженностью не регламентирована<sup>10</sup>. Учитывая, что в процессе работы с дебиторской задолженностью задействованы разные структурные подразделения местной администрации (комитет по управлению муниципальным имуществом местной администрации, юридический отдел), порядок взаимодействия структурных подразделений при взыскании дебиторской задолженности целесообразно регламентировать внутренним локальным актом либо приложением к Учетной

<sup>10</sup> Текущее состояние методической базы в области учета и управления дебиторской задолженностью не позволяет ответственным работникам осуществлять указанную деятельность наиболее эффективно, что влечет за собой ряд бюджетных рисков.

политики. **Предложение по разработке локального правового акта «О работе с дебиторской задолженностью».**

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

Наименование показателя	Код дохода по бюджетной классификации	Утверждено бюджетных назначений	Исполнение в 2018 году	Процент исполнения
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>10000000000000000</b>	<b>7 162 500</b>	<b>7 228 027,33</b>	
<b>Всего</b>				
<i>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности</i>	<i>11100000000000000</i>	<i>6 572 500</i>	<i>6 639 656,51</i>	
Доходы получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	1110501313000120	2 450 000	2 612 943,63	
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских поселений (за исключением земельных участков)	11105075130000120	892 500	876 584,53	
Доходы от использования имущества, находящегося в собственности городских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	11109045130000120	3 230 000	3 150 128,35	
<i>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов</i>	<i>11400000000000000</i>	<i>550 000</i>	<i>549 149,52</i>	
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений	11406013130000430	550 000	549 149,52	
<i>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</i>	<i>11600000000000000</i>	<i>40 000</i>	<i>39 221,30</i>	

В разрезе видов доходов ситуация представлена следующей диаграммой



Общие плановые назначения доходных источников исполнены. Исполнение 2018 года составляет 100,9 процентов к уточненному плану. Показатель дебиторской задолженности – критичный. Эффективность выполнения местной администрацией полномочий администратора доходов бюджета города Чудово производна в том числе от состояния бюджетного (бухгалтерского) учета муниципального имущества и правового регулирования процесса администрирования доходов.

Бухгалтерский учет муниципального имущества организован, но не отвечает требованиям достоверности, полноты и своевременности. Риски искажения показателей нефинансовых активов, представленных в составе годовой бюджетной отчетности формы 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» за 2018 год сохраняются. В связи с имеющимися недостатками в учете муниципального имущества существуют риски недополучения доходов в бюджет города Чудово<sup>11</sup>.

### Пассив

Пассив баланса представлен обязательствами: расчетами с кредиторами по долговым обязательствам в сумме 466 900 рублей; кредиторской

<sup>11</sup> Экономическую основу осуществления местного самоуправления в городе Чудово в соответствии со статьей 49 Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» составляют находящееся в собственности города Чудово муниципальное имущество и средства бюджета. Для целей обеспечения эффективности использования нефинансовых активов в сфере управления земельно-имущественными комплексами целесообразен системный подход с обеспечением последовательного решения задач:

1) анализ текущего состояния нефинансовых активов и выявление резервов в сфере управления имуществом. Проведение инвентаризации нефинансовых активов;

2) создание достоверной системы учета и контроля за движением имущества, земельных участков для целей управления, учитывающей технические, экономические и правовые аспекты;

3) на основе достоверной системы учета создание системы управления имуществом и принятия решений с ориентацией на наиболее важные количественные и качественные критерии эффективности использования.

задолженностью по выплатам в сумме 165 457 рублей 20 копеек; расчетами по средствам, полученным во временное распоряжение в сумме 251 416 рублей 03 копейки.

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

Одним из основных бюджетных полномочий получателя бюджетных средств является принятие и (или) исполнение в пределах доведенных бюджетных ассигнований бюджетных обязательств. Информация об организации и результатах осуществления данного бюджетного полномочия представлена в таблице:

Объект учета	Учетная политика	Программный учет	Бухгалтерский учет	Соответствие учета правилам учетной политики
ЛБО	Правила не установлены	Ведется в программе 1С	+	Не достигнуто
Бюджетные обязательства	Правила установлены	Ведется в программе 1С	+	Не достигнуто, (одно нарушение)

Контрольные соотношения в формах годовой бюджетной отчетности ф. 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств», ф. 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах», ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (показатель кредиторской задолженности), представленные в таблице, не достигнуты (Классификатор нарушений, иные (67 000)).

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

Аналитический учет обязательств осуществляется в регистрах аналитического учета, утвержденных Инструкцией 157н и Инструкцией 162н. Регистр аналитического учета (форма по ОКУД 0504064 «Журнал регистрации обязательств») представлен: местной администрацией переприняты неисполненные бюджетные обязательства, принятие на учет обязательств осуществлялось в хронологическом порядке.

Кредиторская задолженность по состоянию на 1 января 2019 года составила 165 457 рублей 20 копеек, что значительно ниже показателя прошлого года (4 962 841 рубль 41 копейка). Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Учетной политикой 2 регламентированы вопросы организации и осуществления внутреннего контроля фактов хозяйственной деятельности и ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской отчетности. В Пояснительной записке (ф. 0503160) в таблице 5 «Сведения о результатах внутреннего финансового контроля» содержатся сведения об отсутствии нарушений, выявленных по результатам проведения мероприятий внутреннего финансового контроля.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия Контрольно – счетной палатой выборочно проведена оценка рисков обоснованности и эффективности расходования бюджетных ассигнований при размещении заказа в соответствии с федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Информация о закупках (выборочно) представлена в таблице 3 Приложения к Акту.

По результатам проверки ведения бюджетного (бухгалтерского) учета установлены нарушения требований, предъявляемых к регистрам бухгалтерского учета:

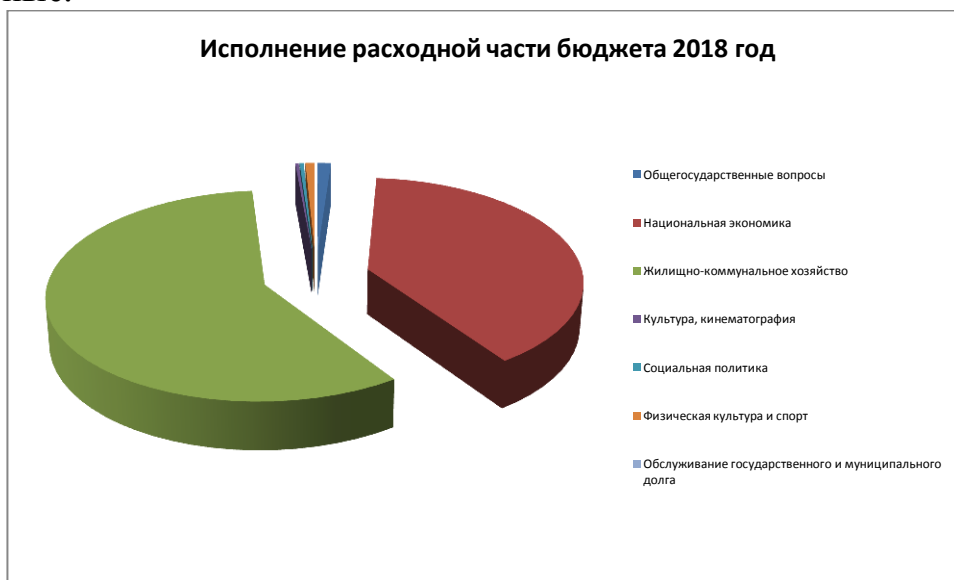
1) в предмете муниципального контракта № 0150300005818000050-0109625-01 на выполнение работ по ремонту территории Парка имени 1-го Мая в городе Чудово от 21 мая 2018 года, заключенного между Администрацией Чудовского муниципального района и ООО «Артик» включено выполнение работ по ремонту территории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

2) в предмете муниципального контракта № 0150300005818000058\_130018 на Проектирование «Строительство водопровода 500 п.м. диам. 300 мм от ул. Косинова до д.21 ул. Титова в городе Чудово от 25 мая 2018 года, заключенного между Администрацией Чудовского муниципального района и ООО «ЯСЕНЬ+» и Техническом задании включено выполнение работ по разработке проектно-сметной документации по строительству водопровода 500 п.м. диам.300 мм от ул. Косинова до д. 21 ул. Титова в городе Чудово. В нарушении требований Инструкции 157н и Инструкции 162н расходы на разработку проектно-сметной документации не отражены на соответствующем счете бюджетного учета 10600 «Вложения в нефинансовые активы», сразу списаны на финансовый результат. (Классификатор нарушений, п.2.3 (2)).

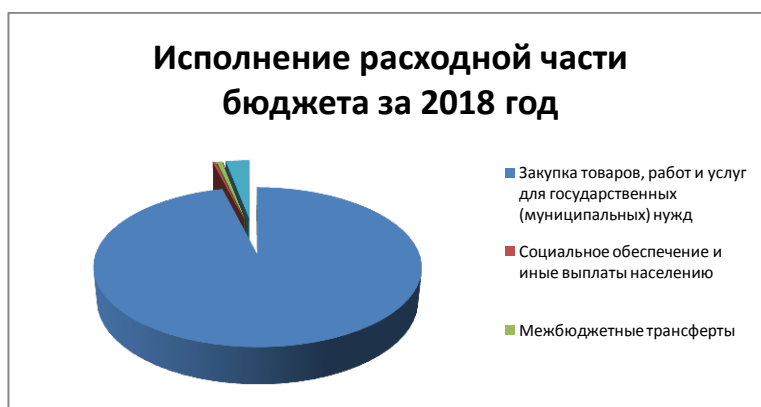
Фактов нецелевого использования средств не выявлено.

Обобщенные сведения о состоянии программного бюджетного (бухгалтерского) учета и его соответствии требованиям законодательства Российской Федерации представлены в таблице 2 Приложения к Акту.

Расходы бюджета городского поселения исполнены на сумму 58 469 804 рубля 25 копеек. В разрезе разделов бюджетной классификации при исполнении бюджета первое место занимают расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» (33 974 986 рублей 90 копеек), второе место - расходы по разделу «Национальная экономика» (23 008 225 рублей 60 копеек), третье место – расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» (657 379 рублей 35 копеек). По остальным разделам бюджетной классификации расходы не значительные.



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





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

### **Выводы по результатам контрольного мероприятия:**

Бухгалтерский учет муниципального имущества организован, но не отвечает требованиям достоверности, полноты и своевременности. Ведение бюджетного (бухгалтерского) учета актива осуществляется с нарушениями требований законодательства Российской Федерации (в части учета произведенных активов (земельных участков), нефинансовых активов имущества казны, материальных запасов, забалансовых счетов. Нарушения носят системный характер.

Бухгалтерский учет лимитов и бюджетных обязательств организован и осуществляется в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Состояние бюджетного (бухгалтерского) учета оценивается как «удовлетворительное», характеризуется рисками достоверности отдельных показателей бюджетной отчетности

### **Акт реагирования:**

- 1) Предписание об устранении недостатков ведения бюджетного (бухгалтерского) учета.
- 2) Предложение по работе с дебиторской задолженностью.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
\_\_\_\_\_ Козлова О.В.  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 2019 г.

Глава Чудовского  
муниципального района  
\_\_\_\_\_ Хатунцев Н.В.  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 2019 г.

Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
\_\_\_\_\_ Иванова Е.А.  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 2019 г.

Заведующая отделом -  
главный бухгалтер  
\_\_\_\_\_ Зимянина М.В.  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 2019 г.

Настоящий акт составлен в двух экземплярах.

Один экземпляр акта на \_\_\_ листах с приложениями на «\_\_» листах получил

\_\_\_\_\_ «\_\_» \_\_\_\_\_ 2019 г.

Таблица 1

Приложение к Акту

## Информация об объектах учета

№ п/п	Наименование объекта	Наличие в Реестре муниципального имущества	Наличие в регистрах бухгалтерского учета (108 счет)
1.	<b>Площадка под бункер</b> (г. Чудово ул. Титова д.14, корп. 1, асфальтированная, 10 кв. м.)	+	отсутствует
2.	<b>Площадка под бункер</b> (г. Чудово ул. Новгородская д. 7 асфальтированная, 10 кв. м.)	+	отсутствует
3.	<b>Площадка под бункер</b> (г. Чудово ул. Новгородская д. 8 асфальтированная, 10 кв. м.)	+	отсутствует
4.	<b>Площадка под бункер</b> (г. Чудово ул. Октябрьская д.9/2 асфальтированная, 10 кв. м.)	+	отсутствует
5.	<b>Мост через р. Кересть</b> (г. Чудово ул. Иванова д. Сябраницы)	+	отсутствует
6.	<b>Мост через р. Кересть</b> (г. Чудово ул. Ленина ул. Державина)	+	отсутствует
7.	<b>Пешеходный мост через р. Кересть</b> (г. Чудово ул. Косинова д. Лука-2)	+	отсутствует
8.	<b>Парк имени 1 Мая</b>	+	отсутствует
9.	<b>Соленый пруд</b>	+	отсутствует
10.	<b>Остановки г. Чудово:</b> ул. Большевиков, Грузинское ш, ул. Губина, ул. Некрасова, ул. Иванова	+	отсутствует
11.	<b>Площадка автостанции</b> (г. Чудово, ул. Октябрьская)	+	отсутствует
12.	<b>Пожарный водоем</b> (г. Чудово ул. 8-го Марта д. 14)	+	отсутствует
13.	<b>Пожарный водоем</b> (г. Чудово ул. Новостроящаяся д. 17)	+	отсутствует
14.	<b>Пожарный водоем</b> (г. Чудово ул. Садовая д. 33)	+	отсутствует
15.	<b>Пожарный водоем</b> (г. Чудово ул. 4-я Советская д. 8)	+	отсутствует
16.	<b>Пожарный водоем</b> (г. Чудово ул. Загородная д. 10)	+	отсутствует
17.	<b>Пожарный водоем</b> (г. Чудово ул. С. Перовской д. 19)	+	отсутствует
18.	<b>Пожарный водоем</b> (г. Чудово ул. Иванова д. 43а)	+	отсутствует
19.	<b>Пожарный водоем</b> (г. Чудово ул. Иванова д. 122)	+	отсутствует
20.	<b>Пожарный водоем</b> (г. Чудово ул. Иванова д. 152)	+	отсутствует
21.	<b>Пожарный водоем</b> (г. Чудово ул. Северная д. 8)	+	отсутствует

22.	Пожарный водоем (г. Чудово ул. Ленина д. 49)	+	отсутствует
23.	Пожарный водоем (г. Чудово ул. Ангарская)	+	отсутствует
24.	Пожарный водоем (г. Чудово ул. Правды)	+	отсутствует
25.	Пожарный водоем (г. Чудово ул. Красноармейская д. 19)	+	отсутствует
26.	Пожарный водоем (г. Чудово Грузинское шоссе д. 3)	+	отсутствует
27.	Пожарный водоем (г. Чудово Грузинское шоссе д. 137)	+	отсутствует
28.	Тротуар асфальтированный (г. Чудово, ул. 2-я Советская)	+	отсутствует
29.	Пожарный водоем (г. Чудово ул. Фестивальная д. 9)	+	отсутствует
30.	Пожарный водоем (г. Чудово ул. Октября д. 9)	+	отсутствует
31.	Тротуар асфальтированный (г. Чудово, ул. Молодогвардейская)	+	отсутствует
32.	Тротуар асфальтированный (г. Чудово, ул. Парайненская)	+	отсутствует
33.	Пожарный водоем (г. Чудово ул. Возрождения д. 2)	+	отсутствует
34.	Пожарный водоем (г. Чудово ул. Возрождения д. 38)	+	отсутствует
35.	Пожарный водоем (г. Чудово ул. Сергеева д. 8)	+	отсутствует
36.	Тротуар асфальтированный (г. Чудово, ул. Титова)	+	отсутствует
37.	Фонтан (г. Чудово, ул. Некрасова)	+	отсутствует
38.	Пожарный водоем (г. Чудово ул. Ромашова д. 1)	+	отсутствует
39.	Мост через р. Кереть (г. Чудово ул. Октябрьская – ул. Державина)	+	отсутствует
40.	Пожарный водоем (г. Чудово ул. Большевиков д. 39)	+	отсутствует
41.	Мост через р. Кереть (г. Чудово, ул. Гагарина)	+	отсутствует
42.	Выездной знак «Чудово»	+	отсутствует
43.	Мемориал «Вечный огонь»	+	отсутствует
44.	Пожарные гидранты 50 штук	+	отсутствует
45.	Светофор (г. Чудово, ул. Лермонтова – железная дорога)	+	отсутствует
46.	Прилегающая территория к зданию Администрации Чудовского муниципального района г. Чудово, ул. Некрасова	+	отсутствует
47.	Клумба (г. Чудово, ул. Некрасова)	+	отсутствует
48.	Бензопила Husqvarna 55-15 Потеря контроля над объектом	+	отсутствует
49.	Генератор импульсов «Зевс-Супер» Потеря контроля над объектом	+	отсутствует
50.	Насос агрегатный «Иртыш-30» НФ Потеря контроля над объектом	+	отсутствует
51.	Бензопила 357 Потеря контроля над объектом	+	отсутствует

52.	<b>Насос Атлантас Потеря контроля над объектом</b>	+	отсутствует
53.	<b>Теплица</b>	+	отсутствует
54.	<b>Насос Atlagnis 200 (52004) Потеря контроля над объектом</b>	+	отсутствует
55.	<b>Контейнер для ТБО (60 штук)</b>	+	отсутствует
56.	<b>Биотуалеты (3 штуки)</b>	+	отсутствует
57.	<b>Спортивная площадка с оборудованием (ул. Некрасова, за д. 19 в районе Соленого пруда уличные тренажеры)</b>	+	отсутствует
58.	<b>Трансформаторная подстанция (г. Чудово, ул. Загородная)</b>	+	отсутствует

Таблица 2

## Сведения о состоянии бюджетного (бухгалтерского) учета

Актив					Пассив				
Объект учета	Учетная политика (установлены ли правила)	Программный учет	Бухгалтерский учет	Соответствие бухгалтерского учета положениям Учетной политики и Инструкции и 157н, 162н	Объект учета	Учетная политика (установлены ли правила)	Программный учет	Бухгалтерский учет	Соответствие бухгалтерского учета положениям Учетной политики и Инструкции 157н, 162н
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Нефинансовые активы (имущество казны)	+	+ с нарушениями	+ с нарушениями	-	Лимиты	-	+	+	-
Непроизведенные активы	-	-	-	-					
Материальные запасы	+	+ с нарушениями	+ с нарушениями	-					
Забалансовые счета	-	-	-	-	Обязательства	+	+	+	-
Финансовые активы	+ с замечаниями	+	+	-			с нарушениями	и Журнал учета принятых обязательств (ф. 0504064)	

Таблица 3

## Информация о закупках

Муниципальный контракт	Исполнитель	Предмет контракта		Цена контракта	Правильность отражение операций в бюджетном учете	Примечание
		В Контракте	В техническом задании			
Муниципальный контракт 0150300005818000050-0109625-01 на выполнение работ по ремонту территории Парка имени 1-го Мая в городе Чудово (1 этап) от 21 мая 2018 года	ООО «Артик»	Выполнение работ по ремонту территории Парка имени 1-го Мая в городе Чудово (1 этап)	Ремонт территории Парка имени 1-го мая в городе Чудово (1 этап)	2 972 499 рублей	В нарушение требований пунктов 127 и 130 Инструкции N 157н местной администрацией расходы на выполнение данного вида работ на счете 10600 "Вложения в нефинансовые активы" в 2018 году не отражены, а списаны на финансовый результат (счет 40100 "Финансовый результат экономического субъекта"). (Классификатор нарушений п 2.3 (1) 2 972 499 рублей).	Данный объект нефинансовых активов отсутствует в регистрах бухгалтерского учета и показателях бухгалтерской отчетности, но числится в Реестре муниципального имущества (общая площадь 50 000 кв. м., балансовая стоимость 50 000 рублей)
Муниципальный контракт № 0150300005818000058_130018 на Проектирование «Строительство водопровода 500 п.м. диам.300 мм от ул. Косинова до д.21 ул. Титова в городе Чудово от 25 мая 2018 года	ООО «Проектная компания «ЯСЕНЬ+»	Выполнение Проектирования «Строительство водопровода 500 п.м. диам.300 мм от ул. Косинова до д.21 ул. Титова в городе Чудово	ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ НА РАЗРАБОТКУ ПРОЕКТНО-СМЕТНОЙ ДОКУМЕНТАЦИИ «Строительство водопровода 500 п.м. диам.300 мм от ул. Косинова до д.21 ул. Титова в городе Чудово»	925 053 рублей 33 копейки	В нарушение требований пунктов 127 и 130 Инструкции N 157н местной администрацией расходы на выполнение проектно-сметной документации на счете 10600 "Вложения в нефинансовые активы" в 2018 году не отражены, а списаны на финансовый результат (счет 40100 "Финансовый результат экономического субъекта"). (Классификатор нарушений п. 2.3.(1) 925 053 рубля 33 копейки).	