

## АКТ № 20

г. Чудово

«04» 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, эксперта Можжухиной Мариной Борисовной (по согласованию) проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Администрации Трегубовского сельского поселения за период с 01 января 2018 года по 31 декабря 2018 года.

**Цель проверки:** оценить состояние бюджетного (бухгалтерского) учета, установить достоверность показателей годовой бюджетной отчетности Администрации Трегубовского сельского поселения (выборочно).

Контрольное мероприятие начато: 20 марта 2019 года

Контрольное мероприятие окончено: 04 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 Администрации Трегубовского сельского поселения установлено следующее:

**Полное наименование:** Администрация Трегубовского сельского поселения.

**ИНН:** 5318007536

**КПП:** 531801001

**Юридический адрес и место нахождения:** 174203 Новгородская область, Чудовский район, д. Трегубово, ул. Школьная, д. 1, помещение 32.

**Фактический адрес:** 174210 Новгородская область, Чудовский район, д. Трегубово, ул. Школьная, д. 1, помещение 32.

**Контактный телефон:** 8 (816-65) 43-421; 8 (816-65) 43-292.

**Организационно – правовая форма:** казенное учреждение

**Сведения о постановке на учет:** ОГРН 1065336000025; ОКТМО 49650421101; ОКПО 04195621; ОКАТО 49250821001; ОКВЭД 84.11.35

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

1) лицевой счет № 03503010820 в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области (получатель бюджетных средств);

2) лицевой счет № 04503010820 в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области (администратор доходов);

3) лицевой счет № 05503010820 (средства во временном распоряжении) в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области.

**Право первой подписи в проверяемом периоде имел:** Глава Трегубовского сельского поселения Алексеев Сергей Борисович.

**Право второй подписи в проверяемом периоде имела:** главный специалист Трегубовского сельского поселения Кузьмичева Ирина Анатольевна.

### **Общие положения**

Трегубовское сельское поселение – муниципальное образование, статус которого установлен областным законом от 22 декабря 2004 года № 368-ОЗ «Об установлении границ муниципальных образований, входящих в состав территории Чудовского муниципального района, наделении их статусом городских и сельских поселений и определении административных центров». Население сельского поселения составляет 1,28 тыс. человек. Площадь территории Трегубовского сельского поселения составляет – 69 641 га. На севере и северо-востоке Трегубовское сельское поселение граничит с Успенским сельским поселением и Грузинским сельским поселением Чудовского муниципального района Новгородской области, на северо-западе – с Ленинградской областью, на юге и юго-западе – с Новгородским районом, а на юго-востоке — с Маловишерским районом Новгородской области.

В состав Трегубовского сельского поселения входят 20 населенных пунктов: Арефино, Большое Опочивалово, Бурегеи, Вергежа, Высокое, Вяжищи, Глушица, Дубовицы, Каменная Мельница, Кипрово, Коломно, Красный Посёлок, Кузино, Маслено, Мостки, Радищево, Селищи, Спасская Полисть, в том числе станция Спасская Полисть и Трегубово.

В соответствии с Федеральным законом от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и Уставом Трегубовского сельского поселения Администрация Трегубовского сельского поселения (далее - местная администрация) наделена полномочиями по решению вопросов местного значения и осуществлению отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления федеральными законами, законами Новгородской области, соглашениями.

### **Проверка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета**

Местной администрацией годовая 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 нарушение пункта 4 Инструкции 191н бюджетная отчетность на бумажном носителе представлена субъектом бюджетной отчетности несброшюрованной, страницы отчетности не пронумерованы, без оглавления и сопроводительного письма **(Классификатор нарушений п. 2.9 (4)).**

В соответствии с пунктом 11 Инструкции 191н в состав бюджетной отчетности включены следующие формы отчетов для главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета:

Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);

Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

Пояснительная записка (ф. 0503160).

В нарушении пункта 11 Инструкции 191н «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета» (ф. 0503184) в составе отчетности не представлена. В составе Пояснительной записки не представлены следующие формы отчетности: Таблица № 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств», «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» (ф. 0503178), «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета» (ф. 0503171), «Сведения об изменении остатков валюты баланса» (ф. 0503173), «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам» (ф. 0503296), Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» (0503190) **(Классификатор нарушений п. 2.9 (б)).**

В соответствии со статьей 8 Федерального закона экономическим субъектом сформирована и представлена к проверке Учетная политика, которая утверждена распоряжением Администрации Трегубовского сельского поселения от 11.10.2016 № 205 «Об Учетной политике Администрации Трегубовского сельского поселения». В соответствии с положениями Учетной политики бухгалтерский учет осуществляется автоматизированным способом с использованием программного обеспечения.

Местной администрацией внедрены и используются в работе программные продукты «ПАРУС - Бюджет 8», начисление заработной платы, страховых взносов в модуле «Зарплата» программного комплекса «ПАРУС – Бюджет 7». Бюджетный учет нефинансовых и финансовых активов, пассива в

2018 году местной администрацией организован и осуществлялся с использованием данного Программного продукта автоматизированным способом в соответствии с положениями Учетной политики<sup>1</sup>.

В ходе проведения контрольного мероприятия проведена проверка состояния автоматизированного бюджетного (бухгалтерского) учета главного администратора бюджетных средств. Сведения о состоянии автоматизированного бухгалтерского учета и его соответствии требованиям законодательства Российской Федерации представлены в Таблице 1 Приложения к Акту. Функциональность использования программного обеспечения на момент проведения проверки низкая: аналитические регистры и оборотно-сальдовые ведомости в программном продукте не показаны. В ходе проведения контрольного мероприятия программное обеспечение настроено, представлены регистры и иные финансовые документы по электронной почте. Главная книга (ф. 0504072)<sup>2</sup>, сформированная в программном продукте «ПАРУС-Бюджет 8», представленная к проверке субъектом учета, не соответствует требованиям бюджетного законодательства. В Главной книге отсутствуют суммы остатков по счетам (субсчетам)<sup>3</sup>, обороты по счетам на отчетную дату, в записях отсутствует хронологический порядок<sup>4</sup>. Форма не информативна. В ходе проведения контрольного мероприятия 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 (Главная книга) не проведена<sup>5</sup>.

Контрольные соотношения в формах годовой бюджетной отчетности:

<sup>1</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.

<sup>2</sup> На момент проведения проверки не проведено закрытие счетов в конце отчетного периода.

<sup>3</sup> В соответствии с приказом Минфина России от 30.03.2015 № 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»). При открытии Главной книги записываются суммы остатков на начало года и на начало периода в соответствии с заключительным балансом за истекший год, обороты по дебету и кредиту за соответствующий период и с начала года, исходящие остатки, итоговые данные за соответствующий период, номера Журналов операций. В Главной книге подсчитывается общий итог оборотов за период с начала года. По всем счетам выводятся дебетовые или кредитовые остатки на начало следующего периода.

<sup>4</sup> В соответствии с приказом Минфина России от 30.03.2015 № 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 Главной книге (ф. 0504072) должны отражаться в хронологическом порядке записи по счетам бухгалтерского учета (балансовым счетам соответствующих бюджетов) в порядке возрастания.

<sup>5</sup> В соответствии с пунктом 7 Инструкции 191н бюджетная отчетность должна составляться на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации для получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджетов, администраторов источников финансирования дефицита бюджетов, финансовых органов, органов казначейства, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.

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) достигнуты.

В ходе выборочного анализа положений Учетной политики выявлены недостатки ее формирования: отдельные положения Учетной политики не соответствуют допущениям и требованиям бюджетного законодательства и не отвечают требованию целесообразности. В нарушение статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее – Федеральный закон) в Учетную политику не внесены изменения в связи с введением в действие федеральных стандартов. В Учетной политике не раскрыт порядок принятия к учету основных средств, ведения учета на забалансовых счетах, не раскрыт должным образом порядок учета имущества казны, учета доходов и обязательств. Установленный Учетной политикой местной администрации график документооборота не актуальный<sup>6</sup>, не обеспечивает формирование первичных учетных документов, соответствующих требованиям статьи 9 Федерального закона. В ходе проведения контрольного мероприятия данные нарушения не устранены. (Классификатор нарушений п. 2.1 (6)).

В соответствии с бюджетным законодательством местной администрацией на основании распоряжения от 03.12.2018 г. № 14-СГ «О проведении инвентаризации в Администрации Трегубовского сельского поселения в 2018 году» проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности. Анализ представленных результатов инвентаризации выявил ряд нарушений приказа Министерства Российской Федерации от 13.06.1995 года № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», сведения о которых представлены в Таблице 2 Приложения к данному Акту (Классификатор нарушений п. 2.4 (2)).

В ходе проверки первичных учетных документов, Контрольно-счетной палатой Чудовского муниципального района, установлено следующее:

К бухгалтерскому учету приняты первичные учетные документы, имеющие недостатки, в том числе по причине неэффективного графика документооборота. Так, в нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 № 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 унифицированных формах первичной учетной документации заполнены не все реквизиты (отсутствуют подписи ответственных лиц) (Классификатор нарушений п. 2.1 (2)).

---

<sup>6</sup> График документооборота регламентирует движение первичных документов в бухгалтерском учете. Документооборот – это создание первичных учетных документов или получение их от других организаций, их принятие к учету, обработка, передача в архив.

К бухгалтерскому учету приняты первичные учетные документы (договора гражданско-правового характера, акты выполненных работ), не отвечающие требованиям статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (Классификатор нарушений п. 2.2 (12 дел)).<sup>7</sup>

В ходе проверки состояния бухгалтерского учета активов установлено:

1) нефинансовые активы оприходованы на счета бухгалтерского учета с нарушениями требований Инструкции 157н<sup>8</sup> (системные нарушения) (Классификатор нарушений, п. 2.3 (53));

2) нарушения пунктов 349 - 350 Инструкции 157н, выразившиеся в отсутствии бюджетного учета по забалансовому счету 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» (Классификатор нарушений п. 2.2 (1));

3) факты принятия к бюджетному учету нефинансовых активов в количественном выражении без определения цены (Классификатор нарушений п. (8));

4) наличие муниципального имущества (газопровод д. Кузино-Вергежа, колодцы), целевое назначение которого не соответствует требованиям статьи 14 Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации». В соответствии с пунктом 5 статьи 50 федерального закона в случае возникновения у муниципального образования права собственности на имущество, не соответствующее требованиям части 1 настоящей статьи, указанное имущество подлежит репрофилированию (изменению целевого назначения имущества) либо отчуждению (разграничению в соответствии с имеющимися полномочиями) (Классификатор нарушений п.3.39 (26));

5) отсутствие в учете нефинансовых активов, необходимых для решения вопроса местного значения «организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения». В соответствии с пунктом 22 и частью 3 статьи 14 Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – федеральный закон № 131-ФЗ), статьей 1 закона Новгородской области от 23.10.2014 № 637-ОЗ «О закреплении за сельскими поселениями Новгородской области вопросов местного значения» организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения отнесены к полномочиям Администрации Трегубовского сельского поселения. По информации, представленной заместителем Главы

---

<sup>7</sup> В соответствии со статьей 3 Федерального закона под фактом хозяйственной жизни понимается сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств. В соответствии со статьей 5 Федерального закона одним из объектов бухгалтерского учета экономического субъекта являются факты хозяйственной жизни. В соответствии со статьей 9 Федерального закона каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

<sup>8</sup> Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»



Администрации Трегубовского сельского поселения, на территории Трегубовского сельского поселения находится восемь действующих кладбищ (д. Мостки, д. Спасская Полисть, д. Вяжищи, д. Высокое, д. Красный поселок, д. Вергежа, д. Коломно, д. Селищи). Данные кладбища отсутствуют в реестре муниципальной собственности (Классификатор нарушений, п. 2.4 (8), п.3.24 (8)), правоустанавливающие и земле отводящие документы на земельные участки под данными кладбищами не оформлены. (Классификатор нарушений, п.3.43 (8)). Соответственно кладбища не приняты к учету местной администрацией (Классификатор нарушений п. 2.9 (8)).

б) отсутствие в учете нефинансовых активов, на которые расходуются средства бюджета Трегубовского сельского поселения. По информации, представленной заместителем Главы Администрации Трегубовского сельского поселения, на территории Трегубовского сельского поселения находятся 14 воинских захоронений и памятных знаков, содержание которых осуществляется за счет средств местного бюджета (Классификатор нарушений, п. 2.4 (11)). Контрольно-счетная палата указывала на данные нарушения при проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2017 год. Нарушения не исправлены.

Денежная оценка нефинансовых активов имущества казны на конец отчетного периода составила 3 682,1 тыс. рублей. Данный показатель значительно изменился в сторону уменьшения (- 18,8 млн. рублей) по причине отчуждения (продажи) земельных участков (с/х паев). Денежная оценка реализованных земельных участков составляла 19 446 429 рублей 94 копейки. В виду неэффективности действующего графика документооборота местной администрацией нарушен порядок постановки на учет и денежной оценки данных земельных участков (Классификатор нарушений п. 2.3 (1)).

В ходе проверки состояния бухгалтерского учета пассива установлено:

1) в журнале расчетов с поставщиками и подрядчиками услуг, подтверждающим принятие денежных обязательств перед подрядчиками (исполнителями), не отражены договора гражданско-правового характера, заключенные с физическими лицами;

2) в нарушение пунктов 312 - 320 Инструкции 157н в 2018 году аналитический учет обязательств в регистрах аналитического учета (ф. 0504064 «Журнал регистрации обязательств») осуществлялся с нарушениями. Представленный к проверке регистр аналитического учета (ф. 0504064) мало информативен: хронология принятия к учету обязательств отсутствует, присутствуют показатели разных финансовых годов, не просматриваются перепринятые обязательства отчетного финансового года, отсутствуют наименования документа (основания принятия к учету). (Классификатор нарушений п. 2.2). Регистры учета ф. 0504064 «Журнал регистрации обязательств» и ф. 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» не проанализированы. Ф. 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» имеет высокие риски достоверности;

Закупка товаров, работ и услуг для Трегубовского сельского поселения осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Сведения о финансовых ресурсах по 200 виду расходов «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» представлены в таблице:

тыс. рублей

Решение о бюджете (с учетом изменений)	Показатели ф. 0503127, тыс. рублей (исполнение)	Показатели ф. 0503128, тыс. рублей (принято бюджетных обязательств)	Заключено договоров ГПХ (кол-во, сумма)	Заключено договоров в соответствии с 44-ФЗ (кол-во, сумма)
6 495,3	5 773,0	6 144,5	14, 479,466	259 5 498,529

Анализ информации, представленной Трегубовским сельским поселением по запросу Контрольно-счетной палаты Чудовского муниципального района, установил:

В соответствии с ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» в 2018 году по 200 виду расхода «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» запланировано 6 495,3 тыс. рублей. Кассовое исполнение по 200 виду расхода «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» составило 5 773,0 тыс. рублей. Объем закупок, осуществленных местной администрацией в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» составил 5 498,259 тыс. рублей.

Анализ первичных документов показал, что местной администрацией помимо муниципальных контрактов, заключаемых в соответствии с федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в 2018 году заключались договора гражданско-правового характера без соблюдения положений данного федерального закона. В ходе контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой Чудовского муниципального района были проверены расчеты с физическими лицами, поставщиками работ и услуг для Трегубовского сельского поселения. Сведения о заключенных в 2018 году договорах гражданско-правового характера представлены в таблице 3 Приложения к Акту.

В 2018 году местной администрацией приняты обязательства по 14 договорам гражданско-правового характера на выполнение работ и



предоставление услуг на общую сумму 479 466 рублей 64 копейки (4 договора имеют название – Трудовой, но не отвечают требованиям такового).

В нарушение части 3 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации договора гражданско-правового характера заключены без учета требований федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»<sup>9</sup> (Классификатор нарушений п. 4.7 (14)).

Приобретение товаров, работ и услуг у физических лиц осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», но имеет свои особенности. Анализ представленных договоров гражданско-правового характера на предмет соответствия требованиям Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» установил:

1) В нарушение части 13 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в договоры, заключенные с физическими лицами, не включено условие о снижении цены на размер налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, связанных с оплатой договора, если в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах такие налоги, сборы и иные обязательные платежи подлежат уплате в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации. Отсутствие такого пункта является основанием для признания договора недействительным (Классификатор нарушений п.4.31 (14));

2) Цена договора гражданско-правового характера сформирована без учета платежей по уплате страховых взносов (в пенсионный фонд - 22%, в фонд ОМС – 5,1%). Анализ исполненных договоров гражданско-правового характера показал, что Администрацией Трегубовского сельского поселения, соответствующие суммы (за исключением НДС в размере 13 %) перечислялись сверх цены, указанной в договорах гражданско-правового характера или иных документах (Классификатор нарушений п. 4.35 (14));

3) Договора гражданско-правового характера заключались и работы выполнялись на регулярной основе (договор на ремонт уличного освещения,

---

<sup>9</sup> В соответствии со статьей 1 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» настоящий федеральный закон регулирует отношения, направленные на обеспечение государственных и муниципальных нужд в целях повышения эффективности, результативности осуществления закупок товаров, работ, услуг, обеспечения гласности и прозрачности осуществления таких закупок, предотвращения коррупции и других злоупотреблений в сфере таких закупок. При планировании и осуществлении закупки муниципальный заказчик обязан соблюдать требования Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части оформления закупки, как с юридическими, так и с физическими лицами.

договор на уборку и благоустройство территории), что может свидетельствовать о незаконной предпринимательской деятельности физических лиц<sup>10</sup>. Информация о сумме, выплаченной по одному из таких договоров, представлена в таблице:

Исполнитель работ (услуг)	Предмет договора	Количество	Сумма вознаграждения (справка 2-НДФЛ)
Чигарев А.А.	Комплекс работ по ремонту уличного освещения на территории Трегубовского сельского поселения	2 (долгосрочные)	63 787 рублей

С Чигаревым А.А. заключено 2 договора подряда на осуществление ремонтных работ длительного срока действия на общую сумму 63 787 рублей, оплачено на руки - 55 495 рублей, уплачено страховых взносов – 17 286 рублей 28 копеек. Предметом заключенных договоров является комплекс работ по ремонту уличного освещения на территории Трегубовского сельского поселения, которые требуют специальной квалификации и условий выполнения в соответствии с нормативными документами (Федеральный закон от 26.03.2003 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике», приказ Минтруда России от 24.07.2013 N 328н "Об утверждении Правил по охране труда при эксплуатации электроустановок", приказ Минэнерго России от 19.06.2003 N 229 "Об утверждении Правил технической эксплуатации электрических станций и сетей Российской Федерации"). Обязанности по обеспечению безопасных условий и охраны труда в соответствии с нормативными документами возлагаются на работодателя. Выполнение работ физическим лицом не легитимно.

4) В большинстве договоров гражданско-правового характера предмет сформирован некорректно. Сведения о предметах договоров представлены в таблице

№	Предмет договора	Сторона договора	Реквизиты договора
1.	Уборка и благоустройство территории Трегубовского сельского поселения и воинских захоронений на территории Трегубовского сельского поселения	Осипова С. М.	Трудовой договор № 3 от 20.04.2018 г.
2.	Тот же	Шибкова А.Г.	Трудовой договор № 2 от 16.04.2018 г.
3.	Тот же	Матвеева Н. И.	Трудовой договор № 1 от 16.04.2018 г.
4	Уборка и благоустройство территории Трегубовского сельского поселения	Юрьев С. К.	Трудовой договор № 4 от 07.05.2018 г.

Предметы договоров гражданско-правового характера «...работы по ремонту уличного освещения...», «...уборка и благоустройство территории Трегубовского сельского поселения и воинских захоронений на территории

<sup>10</sup> Систематическое получение вознаграждения является признаком предпринимательской деятельности.

Трегубовского сельского поселения...», сформированы без указания индивидуализирующих характеристик, позволяющих определить полноту и качество выполнения стороной своих обязательств<sup>11</sup>. Определить соответствие выполненных работ требованиям, установленным договором, не представляется возможным. Риски эффективного использования бюджетных средств – высокие.

5) Так к заявке, поданной физическим лицом, должны быть приложены и (или) указаны информация о месте проживания (прописке) физического лица, копия паспорта физического лица. В документах, представленных в Контрольно-счетную палату, соответствующие требования не выполняются (отсутствуют копии паспортов физических лиц).

6) В нарушение статьи 34 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в тексте договора отсутствуют условия (порядок) приемки выполненных работ, оказанных услуг. **(Классификатор нарушений п. 4.28 (14)).**

Сведения о закупках, проведенных в 2018 году местной администрацией в рамках реализации федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» представлены в таблице:

Наименование	Единственный поставщик	Запрос котировок	Конкурс	Аукцион
Количество закупок	257	-	-	2
Сумма закупок, тыс. рублей	4 189,0	-	-	1 309,7
Характер закупок	Обеспечение полномочий ОМС	-	-	Ремонт дорог общего пользования местного значения; Приобретение автомобиля
Полученная экономия	х	-	-	0

За указанный период проведено два аукциона в электронной форме. Экономия по данным аукционам не получена.

Экономия бюджетных средств от использования конкурентных способов определения поставщика отсутствует. Нормативное правовое регулирование – очень сложное. Ресурсные затраты (человеческий капитал) сельского поселения на реализацию Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» очень большие. В экономических, территориальных и организационных условиях осуществления местного самоуправления в сельских поселениях реализация данного инструмента влечет снижение управляемости и как следствие результативности закупок. Вялая конкурентная среда. Реализация контрактной системы, установленной Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе

<sup>11</sup> Предмет контракта представляет собой основное правоотношение, реализуемое в договоре, является существенным условием любого договора. Под предметом принято понимать наименование предмета договора (контракта), а также указания на свойства, позволяющие определить предмет, например на его количественные и качественные характеристики.

в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», не решает задачи повышения эффективности и результативности осуществления закупок товаров, работ и услуг в сельском поселении. При работе с договорами гражданско-правового характера Контрольно-счетная палата рекомендует провести работу, направленную на формирование типовой формы договора гражданско-правового характера, учитывающей требования Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В нарушение статьи 19 Закона о бухгалтерском учете внутренний контроль за совершаемыми фактами хозяйственной жизни местной администрации осуществляется слабо, в том числе по причине неэффективного графика документооборота (Классификатор нарушений п. 2.7 (14)).

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

Ведение бюджетного (бухгалтерского) учета, в части проверенных блоков учета – удовлетворительное, установлены нарушения и недостатки автоматизированного бюджетного учета активов и пассива.

Ввиду нарушений ведения бюджетного учета в Программном продукте вероятность искажения показателей годовой бюджетной отчетности оценивается как «высокая».

Контрольно-счетной палатой выявлены системные недостатки применения Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при заключении гражданско-правовых договоров.

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

Глава  
Трегубовского сельского поселения  
\_\_\_\_\_ Алексеев С.Б.  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 2019 г.

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

Главный специалист  
\_\_\_\_\_ Кузьмичева И.А.  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 2019 г.

Эксперт  
\_\_\_\_\_ Можжухина М.Б.  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 2019 г.

Служащий 1 категории  
\_\_\_\_\_ Кракан И.Н.  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 2019 г.

Настоящий акт составлен в двух экземплярах. Один экземпляр акта на \_\_\_\_\_ листах с приложениями на «\_\_» \_\_\_\_\_ листе получил \_\_\_\_\_ «\_\_» \_\_\_\_\_ 2019 г.

## Приложение к Акту

Таблица 1 Сведения о состоянии автоматизированного бухгалтерского учета и его соответствии требованиям законодательства Российской Федерации

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
Основные средства	+ с замечаниями	+ с нарушениями	+ с нарушениями	-	Лимиты	-	+	+	-
Имущество казны	+ с замечаниями	+ с нарушениями	+ с нарушениями	-					
Непроизведенные активы	х	х	х	х					
Материальные запасы	+	+ с нарушениями	+ с нарушениями	-					
Забалансовые счета	+ с замечаниями	+ с нарушениями	+ с нарушениями	-	Обязательства	+ с замечаниями	-	-	
Учет расчетов по доходам	+ с замечаниями	+	+ Карточка учета средств и расчетов (ф. 0504051)	-				Журнал учета принятых обязательств )ф. 0504064)	--

Таблица 2

Сведения о нарушениях результатов проведенной инвентаризации (выборочно)

№ п. Методических указаний	Наименование	Фактическое исполнение
пункт 3.2	При инвентаризации основных средств комиссия производит осмотр объектов и заносит в описи полное их наименование, <b>назначение, инвентарные номера и основные технические или эксплуатационные показатели.</b>	не исполнено
пункт 3.4	Машины, оборудование и транспортные средства заносятся в описи индивидуально с указанием <b>заводского инвентарного номера по техническому паспорту организации-изготовителя, года выпуска,</b> назначения, мощности и т.д.	не исполнено



Таблица 3

## Сведения о договорах гражданско-правового характера

№ п/п	Дата и № договора	Исполнитель работ (услуг)	Предмет договора	Срок действия договора	Цена договора	Включена ли сумма страховых взносов в цену договора	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Трудовой договор № 1 от 16.04.2018 г.	Матвеева Надежда Ивановна	Уборка и благоустройство территории Трегубовского сельского поселения и воинских захоронений на территории Трегубовского сельского поселения	до 31 октября 2018 года (долгосрочный)	Не определена 8 970 рублей за полный месяц работы	не включена	Общая сумма дохода 58 518,57 Данный договор не отвечает требованиям законодательства в части трудового права. В штатном расписании не предусмотрены должности.
2.	Трудовой договор № 2 от 16.04.2018 г.	Шибкова Александра Геннадьевна	Уборка и благоустройство территории Трегубовского сельского поселения и воинских захоронений на территории Трегубовского сельского поселения	до 31 октября 2018 года (долгосрочный)	Не определена 8 970 рублей за полный месяц работы	не включена	Общая сумма дохода 58 518,57 Данный договор не отвечает требованиям законодательства в части трудового права. В штатном расписании не предусмотрены должности.
3.	Трудовой договор №	Осипова Светлана	Уборка и благоустройство	до 31 октября 2018 года	Не определена	не включена	Общая сумма

	3 от 20.04.2018 г.	Михайловна	территории Трегубовского сельского поселения и воинских захоронений на территории Трегубовского сельского поселения	(долгосрочный)	8 970 рублей за полный месяц работы		дохода 56 420,00 Данный договор не отвечает требованиям законодательства в части трудового права. В штатном расписании не предусмотрены должности.
4.	Трудовой договор № 4 от 07.05.2018 г.	Юрьев Сергей Константинович	Работы по уборке и благоустройству территории Трегубовского сельского поселения	до 31 октября 2018 года (долгосрочный)	Не определена 8 970 рублей за полный месяц работы	не включена	Общая сумма дохода 52 474,50 Данный договор не отвечает требованиям законодательства в части трудового права. В штатном расписании не предусмотрены должности.
5.	Договор подряда на осуществление ремонтных работ № 7 от 01 сентября 2017 г.	Чигарев Анатолий Анатольевич	Комплекс работ по ремонту уличного освещения на территории Трегубовского сельского поселения, д. Трегубово, д. Кузино, д. Арефино, д. Высокое	01 сентября 2017 г. - 09 сентября 2018 года (долгосрочный)	Не определена Общая цена подлежащей выполнению работы по настоящему договору складывается из суммарной стоимости оказанных услуг. Цена		

					выполненных работ определяется по Акту сдачи-приемки, представленному Подрядчиком		
6.	Договор подряда на осуществление ремонтных работ б/н от 10 сентября 2018 г.	Чигарев Анатолий Анатольевич	Комплекс работ по ремонту уличного освещения на территории Трегубовского сельского поселения	10 октября 2018 г. – 31 декабря 2019 года (долгосрочный)	Не определена Общая стоимость выполняемых по настоящему Договору Работ не может превышать 100 000 рублей. Общая цена подлежащей выполнению работы по настоящему договору складывается из суммарной стоимости оказанных услуг в период действия договора	не включена	Общая сумма дохода 63 787 рублей
7.	Договор № 1 от 20 марта 2018 г.	Глущенко Анна Николаевна	Выполнение работ на изготовление сметной документации по ремонту дорог, д. Мостки, ул. Дачная, д. Маслено, ул. Болотная, д. Арефино, ул. Ильинская, д. Кузино,	30 марта 2018 года	3 448 рублей	не включена	Общая сумма дохода 3 448 рублей

			ул. Спасская, д. Дубовицы, ул. Волховская				
8.	Договор № 6 от 01 ноября 2017 г.	Безруков Владимир Геннадьевич	Выполнение работ по расчистке дорог местного значения от снега на территории Администрации Трегубовского сельского поселения	30 апреля 2018 года	Не определена 1 150 рублей за один час работы (включая ГСМ, запчасти и заработную плату)	не включена	Общая сумма дохода 51 750 рублей
9.	Договор № 16 от 30 ноября 2018 г.	Безруков Владимир Геннадьевич	Выполнение работ по расчистке дорог местного значения от снега на территории Трегубовского сельского поселения, д. Селищи, д. Маслено	до 30 апреля 2019 года	Не определена 1 150 рублей за один час работы (включая ГСМ, запчасти и заработную плату)	не включена	
10.	Договор № 5 от 01 ноября 2017 г.	Алексеев Александр Федорович	Выполнение работ по расчистке дорог местного значения от снега на территории Администрации Трегубовского сельского поселения	до 30 апреля 2018 года	Не определена 1 150 рублей за один час работы (включая ГСМ, запчасти и заработную плату)	не включена	Общая сумма дохода 47 150,00 рублей
11.	Договор № 14 от 30 ноября 2018 г.	Алексеев Александр Федорович	Выполнение работ по расчистке дорог местного значения от снега на территории Трегубовского сельского поселения	до 30 апреля 2019 года	Не определена 1 150 рублей за один час работы (включая ГСМ, запчасти и заработную плату)	не включена	

12.	Договор № 7 от 01 ноября 2017 года	Деркач Владимир Сергеевич	Выполнение работ по расчистке дорог местного значения от снега на территории Администрации Трегубовского сельского поселения	до 30 апреля 2018 года	Не определена 1 150 рублей за один час работы (включая ГСМ, запчасти и заработную плату)	не включена	Общая сумма дохода 80 500 рублей
13.	Договор № 15 от 30 ноября 2018 года	Деркач Владимир Сергеевич	Выполнение работ по расчистке дорог местного значения от снега на территории Трегубовского сельского поселения	до 30 апреля 2019 года	Не определена 1 150 рублей за один час работы (включая ГСМ, запчасти и заработную плату)	не включена	
14.	Договор № 10/2013 от 30 декабря 2013 года	Жердин Евгений Анатольевич	Услуги по обслуживанию вычислительной техники и консультационные услуги по эксплуатации программных средств на вычислительной технике Заказчика	Не определен	Не определена 690 рублей в час	не включена	Общая сумма дохода 6 900 рублей