

АКТ № 12

г. Чудово

«15» марта 2018 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 Князьковой Натальи Геннадьевны (по согласованию) проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Администрации Успенского 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 Успенского сельского поселения (выборочно).

Контрольное мероприятие начато: 13 февраля 2019 года

Контрольное мероприятие окончено: 15 марта 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 Успенского сельского поселения установлено следующее:

Полное наименование: Администрация Успенского сельского поселения.

ИНН: 5318007529

КПП: 531801001

Юридический адрес и место нахождения: 174210 Новгородская область, Чудовский район, село Успенское, ул. Коммунарная д. 6, помещение 3.

Фактический адрес: 174210 Новгородская область, Чудовский район, село Успенское, ул. Коммунарная, д. 6, помещение 3.

Контактный телефон: 8 (816-65) 41-323; 8 (816-65) 41-345, 8 (816-65) 41-457.

Организационно – правовая форма: казенное учреждение

Сведения о постановке на учет: ОГРН 1065336000014; ОКТМО 49650430101; ОКПО 04195638; ОКАТО 49250830001; ОКОНХ 97620; ОКВЭД 75.11.32

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

1) лицевой счет № 03503010830 в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области;

2) лицевой счет № 04503010830 в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области;

3) лицевой счет № 05503010830 (средства во временном распоряжении) в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области.

Право первой подписи в проверяемом периоде имел: Глава Успенского сельского поселения Шуткин Сергей Михайлович.

Право второй подписи в проверяемом периоде имела: главный служащий Администрации Успенского сельского поселения (главный бухгалтер) Гусева Ирина Анатольевна.

Общие положения

Успенское 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», расположено на севере Новгородской области, граничит с Киришским и Тосненским районами Ленинградской области, Грузинским и Трегубовским сельскими поселениями Чудовского муниципального района и городом Чудово. Население сельского поселения составляет 2,1 тыс. человек. По территории поселения проходит автомобильная дорога «Россия», «Зуево-Новая Ладога», а также Октябрьская железная дорога. Администрация Успенского сельского поселения (далее – местная администрация) имеет статус юридического лица.

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

Проверка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета

Администрацией Успенского сельского поселения 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 соответствии с пунктом 4 Инструкции 191н бюджетная отчетность на бумажном носителе представлена главным бухгалтером субъекта бюджетной отчетности в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

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 также не представлена форма отчетности Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178) (Классификатор нарушений п.2.9 (2)).

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.

В ходе проведения 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 и аналитического учета (выборочно). Расхождений не установлено.

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) достигнуты.

В соответствии со статьей 8 Федерального закона экономическим субъектом сформирована и представлена к проверке Учетная политика, которая утверждена распоряжением Администрации Успенского сельского поселения

от 03.12.2018 № 21-рп «Об утверждении Учетной политики Администрации Успенского сельского поселения». Учетная политика применяется с 01.01.2018 и во все последующие отчетные периоды с внесением в нее необходимых изменений и дополнений. В ходе выборочного анализа положений Учетной политики выявлены недостатки ее формирования: отдельные положения Учетной политики не соответствуют бюджетному законодательству и фактическому состоянию дел в местной администрации. Так не раскрыт порядок принятия к учету основных средств, отсутствует порядок ведения учета забалансового счета (21), не установлены правила постановки на учет, списания, присвоения инвентарных номеров, используемые счета, определение срока полезного использования имущества казны, не установлены правила учета произведенных активов, учета доходов и обязательств. Установленный Учетной политикой местной администрации график документооборота не эффективный, не учитывает особенности деятельности местной администрации. В ходе проведения контрольного мероприятия данные нарушения не устранены. (Классификатор нарушений п. 2.1 (7)).

В соответствии с положениями Учетной политики бухгалтерский учет осуществляется автоматизированным способом с использованием программного обеспечения.

В 2018 году местной администрацией внедрены и используются в работе программные продукты «1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8», «1С:Бюджет муниципального образования» (далее – Программный продукт 1С).¹ В 2018 году проведена работа по внесению остатков на 01.01.2018. Бюджетный учет нефинансовых и финансовых активов, пассива в 2018 году местной администрацией организован и осуществлялся с использованием Программного продукта 1С автоматизированным способом в соответствии с положениями Учетной политики².

В соответствии с бюджетным законодательством местной администрацией на основании распоряжения от 03.12.2018 г. № 20-рп «О проведении инвентаризации» 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 1 Приложения к данному Акту. (Классификатор нарушений п. 2.4 (2)).

В ходе проведения контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой Чудовского муниципального района выборочно проверено состояние

¹ Бюджетный (бухгалтерский) учет в 2017 году и ранее не осуществлялся автоматизированным способом. Ведение бухгалтерского учета осуществлялось вручную, присутствовали отдельные блоки ввода данных в программном продукте «Парус». В соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, программный продукт «Парус» не адаптирован к условиям использования малыми организациями.

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

первичных документов, принятых к бухгалтерскому учету. 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 (12 дел))**.

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)).³**

Сведения о состоянии автоматизированного бухгалтерского учета и его соответствии требованиям законодательства Российской Федерации представлены в Таблице 2 Приложения к Акту.

В ходе проверки ведения автоматизированного бухгалтерского учета 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) материальные ценности оприходованы на счета бухгалтерского учета с нарушениями требований Инструкции 157н⁴ (единичные случаи) **(Классификатор нарушений, п. 2.2 (6))**;

3) в нарушение пункта 312 Инструкции 157н в 2018 году не были перерегистрированы неисполненные обязательства прошлых лет (2017 года);

4) установлены нарушения пунктов 318-320 Инструкции 157н при ведении учета бюджетных обязательств **(Классификатор нарушений п. 2.2 (36))**.

При анализе регистра аналитического учета ф. 0504064 Журнал учета обязательств и ф. 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» годовой

³ 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.

⁴ 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»

бюджетной отчетности выявлены отклонения в показателях. Ф. 0503064 Журнал учета обязательств является малоинформативной. Ф. 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» скорректирована «вручную» и имеет высокие риски достоверности.

В нарушении статьи 19 Закона о бухгалтерском учете отсутствует внутренний контроль за совершаемыми фактами хозяйственной жизни местной администрации, в том числе по причине неэффективного графика документооборота (Классификатор нарушений п. 2.7 (10)).

Выявленные нарушения при ведении бюджетного (бухгалтерского) учета способны повлиять на показатели годовой бюджетной отчетности.

В ходе контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой Чудовского муниципального района были проверены расчеты с физическими лицами, поставщиками работ и услуг для Успенского сельского поселения.

Закупка товаров, работ и услуг для Успенского 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.

Решение о бюджете (с учетом изменений)	Показатели ф. 0503127, тыс. рублей (исполнение)	Показатели ф. 0503128, тыс. рублей	Заключено договоров ГПХ (кол-во, сумма)	Заключено договоров в соответствии с 44-ФЗ ⁵ (кол-во, сумма)
5 746,3	5 449,7	5 471,1	36	66 + 1 3 955,3 тыс. рублей

Анализ информации, представленной Успенским 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 5 746,3 тыс. рублей. Кассовое исполнение по 200 виду расхода «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» составило 5 449,7 тыс. рублей. Объем закупок, осуществленных местной администрацией в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О

⁵ Информация об осуществлении закупок за 2018 год по Успенскому сельскому поселению Приложение № 1 к письму Администрации Губернатора Новгородской области от 24.01.2018 № АГ-22/524-И (информация предоставлена по запросу Контрольно-счетной палаты)

контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», составил 3 955,3 тыс. рублей. Сопоставление показателей освоения бюджетных средств на закупку товаров, работ, услуг разных форм бюджетной отчетности и информации, предоставленной Успенским сельским поселением по запросу Контрольно-счетной палаты Чудовского муниципального района, выявило несоответствие последних. Объем расходов, освоенных местной администрацией 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» и объем расходов по 200 виду расходов, освоенных местной администрацией, сильно разнятся (- 1 515,8 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.

Сведения о заключенных в 2018 году договорах гражданско-правового характера представлены в таблице 3 Приложения к Акту.

В 2018 году было заключено 36 договоров гражданско-правового характера на выполнение работ и предоставления услуг на общую сумму 437 839 рублей. 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». (Классификатор нарушений п. 4.7 (нарушение порядка принятия решений о заключении муниципального контракта (36))).

В нарушение статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации местной администрацией не велся реестр закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов». (Классификатор нарушений п. 4.8 (36), Иные (437 839 рублей)).

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.

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 (36));

2) В 17 из 36 договоров не указана цена. 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 Успенского 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 (17));

3) Договоры гражданско-правового характера заключались на регулярной основе (договор по окосу травы, договор на обслуживание уличного освещения, договор на уборку и благоустройство территории), что может свидетельствовать о незаконной предпринимательской деятельности физических лиц⁶. Информация о сумме, выплаченной по одному из таких договоров, представлена в таблице:

№ п/п	Исполнитель работ (услуг)	Предмет договора	Количество	Сумма вознаграждения (на основании справки 2-НДФЛ)
1.	Акунц Г.Г.	Работа по отключению уличного освещения в населенных пунктах Успенского сельского поселения	9	226 956 рублей

⁶ Систематическое получение вознаграждения является признаком предпринимательской деятельности.

С Г.Г. Акунцем заключено 9 договоров подряда на общую сумму 226 956 рублей, оплачено 288 461,07 в том числе уплата страховых взносов 61 505,07 рублей. Предметом заключенных договоров являются работы по обслуживанию сети уличного освещения (включение, выключение, ремонт, установка блока учета и другие), 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 основано на законе.

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

№	Предмет	Сторона договора	Реквизиты договора
1.	Включение светильников уличного освещения в следующих населенных пунктах: Лезно, Деделево, Нечанье, Кочково, Торфяное, Курников Остров, Зеленцы, Иваньково, Тушино, Слобода, Волхов Мост	Акунц Г.Г.	Договор подряда № ЗК-26 от 26.09.2018 года
2.	Подключение уличного освещения в населенных пунктах с Успенское, д. Корпово, д. Лука-2, д. Зуево, д. Карловка, д. Придорожное	Акунц Г.Г.	Договор подряда № ЗК-22 от 01.09.2018 года
3.	Включение светильников уличного освещения в следующих населенных пунктах: Сябреницы, Марьино. Замена кабельного спуска в н.п. Марьино	Акунц Г.Г.	Договор подряда № ЗК-29 от 08.10.2018 года
4.	Ремонт уличного освещения в н.п. Слобода ул. Волховская, д.5, Волхов Мост, ул Школьная, д.14, Тушино, ул. Чудовская, д.15, Деделево, пер. Прибрежный, д.3, Кочково, ул. Заречная, Нечанье, ул. Центральная, д.1, ул. Тигодская, д.2	Акунц Г.Г.	Договор подряда № ЗК-31 от 29.10.2018 года
5.	Установка блока учета в д. Корпово, ремонт уличного освещения в н.п. Слобода, Нечанье, Деделево, Зеленцы	Акунц Г.Г.	Договор подряда № ЗК-32 от 20.11.2018 года
6.	Благоустройство территории в с.	Абрамова Ю.В.	Договор гражданско-

	Успенское		правового характера б/н от 01.07.2018 года
7.	Благоустройство территории в с. Успенское	Абрамова Ю. В.	Договор гражданско-правового характера б/н от 01.08.2018 года
8.	Благоустройство территории в с. Успенское	Абрамова Ю.В.	Договор гражданско-правового характера б/н от 01.09.2018 года
9	Окос территории населенных пунктов Успенского сельского поселения; Благоустройство территории в д. Корпово (сборка мусора) и др.	Шанаев Ю. В.	

Предметы договоров гражданско-правового характера «...включение светильников уличного освещения...», «...благоустройство территории в с. Успенское...», «...окос территории населенных пунктов Успенского сельского поселения...» сформированы без указания индивидуализирующих характеристик, позволяющих определить полноту и качество выполнения стороной своих обязательств⁷. Определить соответствие выполненных работ требованиям, установленным договором не представляется возможным. Риски эффективного использования бюджетных средств – высокие.

6) При наличии в штатном расписании вакантной должности «уборщик служебных помещений» (0,5 ставки), местной администрацией заключались договора гражданско-правового характера на выполнение работ по уборке помещения Администрации Успенского сельского поселения.

7) Так как заявка, 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).

8) 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 приемки выполненных работ, оказанных услуг. (Классификатор нарушений п. 4.28 (1)).

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:

⁷ 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.

Наименование	Единственный поставщик	Запрос котировок	Конкурс	Аукцион
Количество закупок	66	-	-	1
Сумма закупок, тыс. рублей	2 764,5	-	-	1 190,8
Характер закупок	Обеспечение полномочий ОМС	-	-	Ремонт дорог общего пользования местного значения
Полученная экономия	х	-	-	0

За указанный период проведен один аукцион в электронной форме. Экономия по данному аукциону 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 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 договора, гражданско-правового характера, отвечающего требованиям 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», и выявление случаев возможности заключения соответствующих договоров.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

Ведение бюджетного (бухгалтерского) учета, в части проверенных блоков учета – удовлетворительное, присутствуют нарушения и недостатки автоматизированного учета бюджетных обязательств. Вероятность искажения показателей годовой бюджетной отчетности сохраняется.

Контрольно-счетной палатой Чудовского муниципального района выявлены системные нарушения порядка заключения гражданско-правовых договоров.

Председатель
Контрольно-счетной палаты

_____ Козлова О.В.
«__» _____ 2019 г.

Глава Успенского
сельского поселения

_____ Шуткин С.М.
«__» _____ 2019 г.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
_____ Иванова Е.А.
«__» _____ 2019 г.

Главный служащий
_____ Гусева И.А.
«__» _____ 2019 г.

Эксперт
_____ Князькова Н.Г.
«__» _____ 2019 г.

Главный служащий
_____ Сергеева Л.Ю.
«__» _____ 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 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, назначение, инвентарные номера и основные технические или эксплуатационные показатели.	не исполнено
пункт 3.4	Машины, оборудование и транспортные средства заносятся в описи индивидуально с указанием заводского инвентарного номера по техническому паспорту организации-изготовителя, года выпуска, назначения, мощности и т.д.	не исполнено

Таблица 2 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 замечаниями	+ с замечаниями	-	Лимиты	-	+	+	-
Имущество казны	-	+ с замечаниями	+ с замечаниями	-					
Непроизведенные активы	-								
Материальные запасы	+	+ с замечаниями	+ с замечаниями	-					
Основные средства в эксплуатации (забалансовый 21счет)	+ с замечаниями	+ с замечаниями	+ с замечаниями	-	Обязательства Бюджетные	+ с замечаниями	+ с нарушениями	+ с нарушениями	-
Учет расчетов по доходам	+ с замечаниями		Карточка учета средств и расчетов (ф. 0504051)	-	Денежные	+ с замечаниями	+ с нарушениями	Журнал учета принятых обязательств)ф. 0504064)	-

Таблица 3

Сведения о договорах гражданско-правового характера

№ п/п	Дата и № договора	Исполнитель работ (услуг)	Предмет договора	Цена договора	Включена ли сумма страховых взносов в цену договора	Примечание
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
1*	Договор гражданско-правового характера б/н от 01.01.2018 года	Шанаева Юлия Валентиновна	Работы по уборке помещения Администрации Успенского сельского поселения	Не определена	Не включена	Акт о приеме работ, выполненных по договору гражданско-правового характера, заключенному на время выполнения определенной работы б/н от 31.01.2018 г. на сумму 3 950 рублей
2.	Договор гражданско-правового характера б/н от 01.01.2018 года	Киселева Наталья Владимировна	Работы по расчистке от снега улиц д. Карловка, д. Деделево, д. Кочково, д. Нечанье	1 149 рублей в час	Не включена	Акт выполненных работ № 2 от 09 января 2018 г. на сумму 14 000 рублей; Акт выполненных работ № 2 от 02 февраля 2018 года на сумму 7 000 рублей Расчет стоимости часа работы не представлен.

						Порядок выполнения и приемки выполненных работ не отражен в договоре.
3.	Договор гражданско-правового характера б/н от 01.01.2018 года	Богданов Андрей Викторович	Работы по расчистке снега улиц в с. Успенское, д. Сябреницы, д. Тушино, д. Слобода, д. Лука-2, д. Марьино, ст. Волхов Мост, д. Придорожная, д. Зуево	1 149 рублей в час	Не включена	<p>Акт выполненных работ № 1 от 09 января 2018 года на сумму 14 000 рублей.</p> <p>Акт выполненных работ № 2 от 20 января 2018 года на сумму 5 500 рублей.</p> <p>Расчет стоимости часа работы не представлен.</p> <p>Порядок выполнения и приемки выполненных работ не отражен в договоре.</p>
4*	Договор гражданско-правового характера б/н от 01.02.2018 года	Шанаева Юлия Валентиновна	Работа по уборке помещений Администрации Успенского сельского поселения	Не определена	Не включена	Акт о приеме работ, выполненных по договору гражданско-правового характера, заключенному на время выполнения определенной работы б/н от

						28.02.2018 г. на сумму 3 950 рублей
5.	Договор гражданско-правового характера б/н от 01.02.2018 года	Сашин Сергей Владимирович	Посыпка песком улиц Успенского сельского поселения	Не определена	Не включена	Акт о приеме работ, выполненных по договору гражданско-правового характера, заключенному на время выполнения определенной работы б/н от 13.02.2018 г. на сумму 10 345 рублей
6.	Договор гражданско-правового характера б/н от 01.02.2018 года	Киселева Наталья Владимировна	Работы по расчистке от снега улиц в д. Карловка, д. Деделево, д. Кочково, д. Нечанье	1 149 рублей в час	Не включена	Акт выполненных работ № 2 от 28 февраля 2018 г. на сумму 19 540 рублей. Расчет стоимости часа работы не представлен. Порядок выполнения и приемки выполненных работ не отражен в договоре.
7.	Договор гражданско-правового характера б/н от 01.02.2018 года	Богданов Андрей Викторович	Работы по расчистке от снега улиц в с. Успенское, д. Сябренницы, д. Тушино, д. Слобода, д. Лука-2, д.	1 149 рублей в час	Не включена	Акт выполненных работ № 1 от 28 февраля 2018 года на сумму 19 500

			Марьино, ст. Волхов Мост, д. Придорожная, д. Зуево			рублей Расчет стоимости часа работы не представлен. Порядок выполнения и приемки выполненных работ не отражен в договоре.
8.	Договор гражданско-правового характера б/н от 01.03.2018 года	Акунц Гарегин Георгиевич	Работы по ремонту уличного освещения в населенных пунктах Успенского сельского поселения	Не определена	Не включена	Акт сдачи-приемки выполненных работ № 9 от 30 марта 2018 года на сумму 11 958 рублей
9*	Договор гражданско-правового характера б/н от 01.03.2018 года	Шанаева Юлия Валентиновна	Работа по уборке помещения Администрации Успенского сельского поселения	Не определена	Не включена	Акт о приеме работ, выполненных по договору гражданско-правового характера, заключенному на время выполнения определенной работы б/н от 30.03.2018 г. на сумму 3 950 рублей
10.	Договор гражданско-правового характера б/н от 01.04.2018 года	Акунц Гарегин Георгиевич	Работа по отключению уличного освещения в населенных пунктах Успенского сельского	Не определена	Не включена	Акт сдачи-приемки выполненных работ (услуг) № 11

			поселения			от 03 апреля 2018 года на сумму 41 856 рублей
11.	Договор гражданско-правового характера б/н от 16.04.2018 года	Абрамова Юлия Викторовна	Работа по благоустройству территории в с. Успенское	Не определена	Не включена	Акт о приеме работ, выполненных по договору гражданско-правового характера, заключенному на время выполнения определенной работы б/н от 27.04.2018 г. на сумму 4 086 рублей
12.	Договор гражданско-правового характера б/н от 01 мая 2018 года	Шанаев Юрий Валерьевич	Окос территории в населенных пунктах Успенского сельского поселения	Не определена	Не включена	Акт о приеме работ, выполненных по договору гражданско-правового характера, заключенному на время выполнения определенной работы б/н от 30.05.2018 г. на сумму 11 494 рубля. Согласно данному акту приемку работ осуществляла супруга Исполнителя

						работ (подпись в акте) при отсутствии полномочий на подпись данного документа. <u>Данный факт возможно расценить как конфликт интересов</u>
13.	Договор гражданско-правового характера б/н от 01 мая 2018 года	Абрамова Юлия Викторовна	Благоустройство территории в с. Успенское	Не определена	Не включена	Акт о приеме работ, выполненных по договору гражданско-правового характера, заключенному на время выполнения определенной работы № 2 от 01.05.2018 г. на сумму 7 800 рублей.
14*	Договор гражданско-правового характера б/н от 01.05.2018 года	Шанаева Юлия Валентиновна	Работа по уборке помещения администрации Успенского сельского поселения	Не определена	Не включена	Акт о приеме работ, выполненных по договору гражданско-правового характера, заключенному на время выполнения определенной работы б/н от 30.05.2018 г. на

						сумму 3 950 рублей.
15.	Договор гражданско-правового характера б/н от 01.06.2018 года	Абрамова Юлия Викторовна	Благоустройство территории в с. Успенское	Не определена	Не включена	Акт о приеме работ, выполненных по договору гражданско-правового характера, заключенному на время выполнения определенной работы № 3 от 01.06.2018 г. на сумму 7 800 рублей.
16.	Договор гражданско-правового характера б/н от 01 июня 2018 года	Семенов Александр Петрович	Окос территории в населенных пунктах Успенского сельского поселения	Не определена	Не включена	Акт о приеме работ, выполненных по договору гражданско-правового характера, заключенному на время выполнения определенной работы б/н от 30.06.2018 г. на сумму 2 299 рублей.
17.	Договор гражданско-правового характера б/н от 1 июня 2018 года	Шанаев Юрий Валерьевич	Окос территории в населенных пунктах Успенского сельского поселения	Не определена	Не включена	Акт о приеме работ, выполненных по договору гражданско-

						<p>правового характера, заключенному на время выполнения определенной работы б/н от 30.06.2018 г. на сумму 20 115 рублей.</p> <p>Согласно данному акту приемку работ осуществляла супруга Исполнителя работ (подпись в акте) при отсутствии полномочий на подпись данного документа. <u>Данный факт возможно расценить как конфликт интересов.</u></p>
18.	Договор подряда № ЗК-16 от 13.06.2018 года	Зайкан Александр Михайлович	Установка и настройка программного обеспечения	1 150 рублей	Не включена	Акт сдачи-приемки выполненных работ (услуг) № 16 от 13 июня 2018 г. на сумму 1 150 рублей
19.	Договор гражданско-правового характера б/н от 01.07.2018 года	Абрамова Юлия Викторовна	Благоустройство территории в с. Успенское	Не определена	Не включена	Акт о приеме работ, выполненных по договору

						гражданско-правового характера, заключенному на время выполнения определенной работы № 4 от 30.07.2018 г. на сумму 7 800 рублей.
20.	Договор гражданско-правового характера б/н от 01.08.2018 года	Абрамова Юлия Викторовна	Благоустройство территории в с. Успенское	Не определена	Не включена	Акт о приеме работ, выполненных по договору гражданско-правового характера, заключенному на время выполнения определенной работы № 5 от 30.08.2018 г. на сумму 7 800 рублей
21.	Договор гражданско-правового характера б/н от 01.09.2018 года	Абрамова Юлия Викторовна	Благоустройство территории в с. Успенское	Не определена	Не включена	Акт о приеме работ, выполненных по договору гражданско-правового характера, заключенному на время выполнения определенной работы № 6 от 28.09.2018 г. на

						сумму 7 800 рублей
22.	Договор подряда № 3К-26 от 26.09.2018 года	Акунц Гарегин Георгиевич	включение светильников уличного освещения в следующих населенных пунктах: Лезно, Деделово, Нечанье, Кочково, Торфяное, Курников Остров, Зеленцы, Ивановково, Тушино, Слобода, Волхов Мост	19 884 рубля	Не включена	Акт сдачи-приемки выполненных работ (услуг) № 25 от 26 сентября 2018 г. на сумму 19 884 рубля
23.	Договор подряда № 3К-23 от 24.09.2018 года	Зайкан Александр Михайлович	Установка настройка программы	1 150 рублей	Не включена	Акт сдачи-приемки выполненных работ (услуг) № 23 от 24 сентября 2018 г. на сумму 1 150 рублей
24.	Договор подряда № 3К-24 от 01.09.2018 года	Семенов Александр Петрович	Окашивание территории д. Лезно (1669,9 кв.м), д. Тушино (789,9 кв.м.)	6 896 рублей	Не включена	Акт сдачи-приемки выполненных работ (услуг) № 24 от 24 сентября 2018 г. на сумму 6 896 рублей
25.	Договор подряда № 3К-22 от 01.09.2018 года	Акунц Гарегин Георгиевич	Подключение уличного освещения в населенных пунктах с Успенское, д. Корпово, д. Лука-2, д. Зуево, д. Карловка, д. Придорожное	16 663 рубля	Не включена	Акт сдачи-приемки выполненных работ (услуг) № 22 от 14 сентября 2018 г. на сумму 16 663 рубля
26.	Договор подряда № 3К-28 от 08.10.2018 года	Шанаев Юрий Валерьевич	По благоустройству: спил аварийного дерева	4 598 рубля	Не включена	Акт сдачи-приемки выполненных

						работ (услуг) № 27 от 8 октября 2018 г. на сумму 4 598 рублей
27.	Договор подряда № 3К-29 от 08.10.2018 года	Акунц Гарегин Георгиевич	Включение светильников уличного освещения в следующих населенных пунктах: Сябраницы, Марьино. Замена кабельного спуска в н.п. Марьино	22 842 рубля	Не включена	Акт сдачи-приемки выполненных работ (услуг) № 28 от 8 октября 2018 г. на сумму 22 842 рубля
28.	Договор подряда № 3К-30 от 25.10.2018 года	Шанаев Юрий Валерьевич	Благоустройство территории в д. Корпово (сборка мусора)	4 368 рублей	Не включена	Акт сдачи-приемки выполненных работ (услуг) № 29 от 25 октября 2018 г. на сумму 4 368 рублей
29.	Договор подряда № 3К-31 от 29.10.2018 года	Акунц Гарегин Георгиевич	Ремонт уличного освещения в н.п. Слобода ул. Волховская, д.5, Волхов Мост, ул Школьная, д.14, Тушино, ул. Чудовская, д.15, Деделево, пер. Прибрежный, д.3, Кочково, ул. Заречная, Нечанье, ул. Центральная, д.1, ул. Тигодская, д.2	21 256 рублей	Не включена	Акт сдачи-приемки выполненных работ (услуг) № 30 от 31 октября 2018 года на сумму 21 256 рублей
30.	Договор подряда № 3К-32 от 20.11.2018 года	Акунц Гарегин Георгиевич	Установка блока учета в д. Корпово, ремонт уличного освещения в н.п. Слобода, Нечанье, Деделево, Зеленцы	48 375 рублей	Не включена	Акт сдачи-приемки выполненных работ (услуг) № 31 от 29 ноября 2018 года на сумму 48 375 рублей

31.	Договор подряда № 3К-35 от 25.12.2018 года	Зайкан Александр Михайлович	Настройка и ремонт компьютера	1 150 рублей	Не включена	Акт сдачи-приемки выполненных работ (услуг) № 34 от 25 декабря 2018 г. на сумму 1 150 рублей
32.	Договор подряда № 3К-34 от 25.12.2018 года	Акунц Гарегин Георгиевич	Ремонт и установка блока учета уличного освещения н.п. Тушино	33 190 рублей	Не включена	Акт сдачи-приемки выполненных работ (услуг) № 33 от 25 декабря 2018 г. на сумму 33 190 рублей
33.	Договор подряда № 3К-33 от 20.12.2018 года	Шанаев Юрий Валерьевич	Посыпка песком тротуаров в с. Успенское	1 494 рубля	Не включена	Акт сдачи-приемки выполненных работ (услуг) № 32 от 20 декабря 2018 г. на сумму 1 494 рубля
34.	Договор подряда № 3К-36 от 26.12.2018 года	Акунц Гарегин Георгиевич	Установка новых светильников с кронштейном, восстановление фонарного провода в н.п. Тушино, установка счетчика в н.п. Корпово	10 932 рубля	Не включена	Акт сдачи-приемки выполненных работ (услуг) № 36 от 26 декабря 2018 г. на сумму 10 932 рубля
35.	Договор гражданско-правового характера б/н от 01.04.2018 года	Шанаева Юлия Валентиновна	Работы по уборке помещения Администрации Успенского сельского поселения	Не определена	Не включена	Акт о приеме работ, выполненных по договору гражданско-правового характера,

						заключенному на время выполнения определенной работы № 4 от 01.04.2018 года на сумму 3 950 рублей
36.	Договор подряда б/н от 26.12.2018 года	Чистяков Дмитрий Владимирович	Нарядить к новогодним праздникам новогоднюю ель и деревья в с. Успенское	3 448 рублей	Не включена	Акт сдачи-приемки выполненных работ (услуг) № 36 от 26 декабря 2018 г. на сумму 3 448 рублей

*При наличии в штатном расписании вакантной должности уборщика служебных помещений (0,5 ставки) производилась оплата по Договорам ГПХ