

Акт № 6
плановой камеральной проверки (далее - контрольное мероприятие) в отношении администрации Черниговского сельского поселения Апшеронского района (далее – объект контроля)

г. Апшеронск

1 июля 2024 года

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа Финансового управления администрации муниципального образования Апшеронский район (далее - орган контроля) от 27 мая 2024 года № 20 «О проведении плановой проверки в отношении администрации Черниговского сельского поселения Апшеронского района ИНН 2325017770 ОГРН 1052314218384», на основании пункта 12 Плана контрольных мероприятий Финансового управления администрации муниципального образования Апшеронский район на 2024 год, утвержденного приказом Финансового управления администрации муниципального образования Апшеронский район от 28 декабря 2023 года № 40.

Темы контрольного мероприятия:

проверка осуществления расходов бюджета Черниговского сельского поселения Апшеронского района на реализацию мероприятий муниципальной программы Черниговского сельского поселения Апшеронского района «Организация муниципального управления»

проверка достоверности отчета о реализации муниципальной программы, отчета о достижении показателей результативности

проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд

обследование соблюдения условий контрактов (договоров, соглашений), источником финансового обеспечения которых являются бюджетные средства

Проверяемый период с 01 января 2023 года по 31 декабря 2023 года.

Контрольное мероприятие проведено (проверочной (ревизионной) группой, в составе:

Александрова Анна Евгеньевна	начальник Отдела, руководитель проверочной (ревизионной) группы)
Емельяненко Наталья Анатольевна	ведущий специалист Отдела, член проверочной (ревизионной) группы

При проведении контрольного мероприятия проведены:

- с 3 июня 2024 года по 28 июня 2024 года контрольные действия по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, документов о планировании и об осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд и иных документов,

содержащих информацию о деятельности объекта контроля, данных информационных систем, путем анализа и оценки полученной из них информации с учетом информации по устным и письменным объяснениям, справкам и сведениям должностных, материально ответственных и иных лиц объекта контроля –Александрова А.Е., Емельяненко Н.А.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 19 рабочих дней с 8 апреля по 28 июня 2024 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование - администрация Черниговского сельского поселения Апшеронского района;

Сокращенное наименование - администрация Черниговского сельского поселения Апшеронского района;

ОГРН 1052314218384;

ИНН 2325017770;

Код организации 03300615;

05183006150 - лицевой счет для учета операций со СВР;

04183006150 - лицевой счет АДБ;

03183006150- лицевой счет ПБС.

Лопушанская Дарья Сергеевна, глава Черниговского сельского поселения Апшеронского района, имеющий право подписи денежных и расчетных документов на момент проверки.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

1. Контроль за целевым, правомерным и эффективным расходованием бюджетных средств

В целях реализации пункта 1 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) постановлением администрации Черниговского сельского поселения апшеронского района от 03 сентября 2019 года № 99 утвержден Порядок принятия решения о разработке, формировании, реализации и оценке эффективности реализации муниципальных программ Черниговского сельского поселения Апшеронского района (далее –Порядок).

Муниципальная программа Черниговского сельского поселения Апшеронского района «Организация муниципального управления» на 2023 год (утв. Постановлением администрации Черниговского сельского поселения Апшеронского района от 14 октября 2022 года № 71 (с изменениями)) (далее – Программа) разработана в соответствии с Порядком.

Координатором и участником муниципальной Программы является администрация Черниговского сельского поселения Апшеронского района.

Срок реализации -2023 год.

Целью Программы является создание условий для развития и совершенствования муниципального управления в Черниговском сельском поселении Апшеронского района.

Основное мероприятие 1 «Обеспечение деятельности высшего должностного лица муниципального образования»

ТАБЛИЦА 1

Код бюджетной классификации	Мероприятие1	Лимиты бюджетных обязательств (далее – ЛБО)	Исполнено	Остаток ЛБО
0102 1710100190 100	Оплата труда с начислениями главы Черниговского сельского поселения Апшеронского района	1230209,56	1230209,56	0

По основному мероприятию «Обеспечение деятельности высшего должностного лица муниципального образования» случаев нецелевого, расходования бюджетных средств не установлено.

6 048,31 руб.- занижение расходов по фонду оплаты труда за проверяемый период.

Копии решений совета Черниговского сельского поселения Апшеронского района от 01 марта 2023 года № 137 «О денежном содержании лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы в администрации Черниговского сельского поселения Апшеронского района», от 02 июня 2023 года № 157 «О внесении изменений в решение Совета Черниговского сельского поселения Апшеронского района от 01.03.2023 №137 «О денежном содержании лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы в администрации Черниговского сельского поселения Апшеронского района», распоряжения администрации Черниговского сельского поселения Апшеронского района от 11 апреля 2023 года № 26-рл «О выплате недоначисленной доплаты за исполнение обязанностей главы поселения главе Черниговского сельского поселения Апшеронского района Д.С.Лопушанской», расчет -ПРИЛОЖЕНИЯ № 1-4.

Основное мероприятие 2 «Обеспечение деятельности администрации муниципального образования»

ТАБЛИЦА 2

Код бюджетной классификации	Мероприятие 1	ЛБО	Исполнено	Остаток ЛБО
0104 1710200190 100	Оплата труда с начислениями работников администрации Черниговского сельского поселения Апшеронского района	3972730,53	3963280,31	9450,22

4 708,09 руб.- занижение расходов по фонду оплаты труда за проверяемый период.

ТАБЛИЦА 3

№ п/п	ФИО	2023
1	Захарян Светлана Васильевна	1685,74
2	Первая Рузана Вагаршаковна	3 022,35

Расчеты, копия постановления администрации Черниговского сельского поселения Апшеронского района от 24 марта 2023 года № 18 «Об утверждении Положения об оплате труда работников администрации Черниговского сельского поселения, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы Черниговского сельского поселения Апшеронского района» -ПРИЛОЖЕНИЯ № 5-7.

ТАБЛИЦА 4

Код бюджетной классификации	Мероприятие 2	ЛБО	Принято бюджетных обязательств	Принято денежных обязательств	Исполнено	Не исполнено
0104 1710200190 200	Содержание зданий, имущества, приобретение основных средств, материальных запасов	129465,54				
Контракт	Предмет контракта					
№ 470983 от 18.01.2023	Электроэнергия		70000	72 080,36	74227,71	- 2147,35
480783 от 01.12.2023			5000	2710,94	0	563,59
461 от 23.01.23	Водопотребление		2000	947,09	947,09	0
0291641478 от 01.02.23	ОСАГО		9175,68	9175,68	9175,68	0
35 от 17.02.2023	Обучение		7000	7000	7000	0
25 от 17.02.23			6000	6000	6000	0
БО-207/23 от 01.03.23	ТКО		4637,04	4637,04	3864,2	772,84
30/25-ТК от 17.04.23	Бензин		12125	12125	12125	0
			115937,72	117387,05	113339,68	4047,37

ТАБЛИЦА 5

Код бюджетной классификации	Мероприятие 3	ЛБО	Исполнено	Остаток ЛБО
-----------------------------	---------------	-----	-----------	-------------

0104 1710200190 800	Уплата налогов на имущество, земельного, транспортного налогов, уплата налога на негативное воздействие на окружающую среду, иных платежей			
		120896,36	120896,36	0

2 161,35 руб. – неэффективное расходование бюджетных средств-оплата налога на имущество за 2023 год за забор.

ТАБЛИЦА 6

Код бюджетной классификации	Мероприятие 5	ЛБО	Принято бюджетных обязательств	Принято денежных обязательств	Исполнено	Не исполнено
01131710211820242	Мероприятия по информатизации администрации муниципального образования					
Контракт	Предмет контракта					
623КР/227-ТС-23 от 18.01.23	АС Смета	269365,29	40 200,00	40200	40 200,00	0
623КР/23-ТП-23 от 18.01.23	АС Бюджет		33 360,00	33360	33 360,00	0
60271951 от 23.01.23	Интернет		9 000,00	9 000,00	9 000,00	0
423010298159 от 27.02.23	Междугородняя связь		15 105,93	12929,07	12 025,23	903,84
06/246-ВЗС/СМЭВ от 24.01.23	Предоставление сертификата ViPNet		6 819,36	6819,36	6 819,36	0
06/247-УД от 24.01.23	Установка ViPNet		12 780,00	12780	12 780,00	0
22 от 16.01.23	АРМ Муниципал		15 600,00	15600	15 600,00	0
4 от 24.03.23	ТО оргтехники		35 000,00	21500	21 500,00	0
46/2023 от 22.08.23	Ремонт МФУ		25 000,00	25000	25 000,00	0
54 от 23.10.23	Установка и обслуживание лицензионных программ		31 500,00	31500	31 500,00	0
ГР 2181/23 от 24.10.23	Гарант		45 000,00	45000	45 000,00	0
			269 365,29	252188,43	252784,59	-596,16

ТАБЛИЦА 7

Код бюджетной классификации	Мероприятие 6	ЛБО	Принято бюджетных обязательств	Принято денежных обязательств	Исполнено	Не исполнено
-----------------------------	---------------	-----	--------------------------------	-------------------------------	-----------	--------------

0113 17 1 02 11840 240	Обеспечение информационной открытости и доступности информации о деятельности органов местного самоуправления					
Контракт	Предмет контракта					
б/н от 30.05.2023	Публикация материалов	70000	44880	35600	30912	4688

ТАБЛИЦА 6

Код бюджетной классификации	Мероприятие 7	ЛБО	Принято бюджетных обязательств	Принято денежных обязательств	Исполнено	Не исполнено
01131710211880240	Материально-техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования					
Контракт	Предмет контракта					
2 от 17.01.23	Кресло	2 818 300,00	97 300,00	97 300,00	97 300,00	0,00
МГБП-60 от 17.02.23	Баннер		6 120,00	6 120,00	6 120,00	0,00
МГБП-317 от 20.02.23	Баннер "23 февраля"		1 767,00	1 767,00	1 767,00	0,00
2023.129897 от 12.04.23	Бумага		26 160,00	26 160,00	26 160,00	0,00
31/2023 от 19.04.23	Монтаж системы видеонаблюдения		149 772,00	149 772,00	149 772,00	0,00
МГБП-695 от 20.04.23	Банер 2*4 с люверсами		6 120,00	6 120,00	6 120,00	0,00
2023.151059 от 28.04.23	ИБП		23 143,75	23 143,75	23 143,75	0,00
от 08.06.23	Ремонт машины		28 000,00	28 000,00	28 000,00	0,00
МГБП-989 от 21.06.23	Баннер		6 120,00	6 120,00	6 120,00	0,00
30.06.2023	Ремонт машины		3 150,00	3 150,00	3 150,00	0,00
МГБП-1393 от 21.08.23	Алфавитная карточка, учетная карточка		2 760,00	2 760,00	2 760,00	0,00
411011 от 13.10.23	Каркасное здание (часть средств поселения)		2 250 000,00	2 250 000,00	2 250 000,00	0,00
1855 от 09.11.23	Удостоверение народного дружинника		2 400,00	2 400,00	2 400,00	0,00
10/25-ТК от 11.01.23	ГСМ		35 150,00	35 150,00	35 150,00	0,00
			2 637 962,75	2 462 962,75	2 462 962,75	0,00

16 060,00 руб. –нецелевое расходование средств, в том числе:

2 400,00 руб. – приобретение в рамках программы «Организация муниципального управления» удостоверения народного дружинника. Согласно

статье 14 Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», статье 6 Федерального закона от 2 апреля 2014 года № 44-ФЗ «Об участии граждан в охране общественного порядка» участие в охране общественного порядка не относится к деятельности органа местного самоуправления.

2 760,00 руб. – приобретение материальных запасов (алфавитные карточки, учетные карточки) за счет средств бюджета поселения для осуществления полномочий по военному учету и бронированию граждан пребывающих в запасе.

10 900,00 руб. – приобретение 200 литров дизельного топлива. Согласно положениям Распоряжения Минтранса РФ от 14 марта 2008 года № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» для ВАЗ-212300 «Шевроле-Нива» используется бензин.

Копии постановления администрации Черниговского сельского поселения Апшеронского района от 26 декабря 2023 года № 112 «О внесении изменений в постановление администрации Черниговского сельского поселения Апшеронского района от 14 октября 2022 года № 71 «Об утверждении муниципальной программы Черниговского сельского поселения Апшеронского района «Организация муниципального управления», устава народной дружины Черниговского сельского поселения Апшеронского района (утв. На общем собрании жителей Черниговского сельского поселения Апшеронского района протокол 1 от 24 декабря 2019 года), товарных накладных № 393 от 21 августа 2023 года на сумму 2 760,00 руб., №1855 от 9 ноября 2023 года на сумму 2 400,00 руб., УПД № 177 от 28 февраля 2023 года на общую сумму 21 085,00 руб., платежных поручений №854622 от 14 марта 2023 года, 480178 от 18 сентября 2023 года, 422159 от 21 ноября 2023 года -ПРИЛОЖЕНИЯ № 8-12.

ТАБЛИЦА 7

Код бюджетной классификации	Мероприятие 8	ЛБО	Принято бюджетных обязательств	Принято денежных обязательств	Исполнено	Не исполнено
0113171029002024 0	Средства резервного фонда администрации муниципального образования Апшеронский район					
Контракт	Предмет контракта					
411011 от 13.10.23	каркасное здание (средства района)	1900000	1900000	1900000	1900000	0

ТАБЛИЦА 8

Код бюджетной классификации	Мероприятие 11	ЛБО	Исполнено	Остаток ЛБО

02031710251180120	Фонд оплаты труда с начислениями специалиста, осуществляющего полномочия по военному учету и бронированию ГПЗ	296 600,00	296 600,00	0,00
-------------------	---	------------	------------	------

ТАБЛИЦА 9

Код бюджетной классификации	Мероприятие 12	ЛБО	Принято бюджетных обязательств	Принято денежных обязательств	Исполнено	Не исполнено
01041710260190240	Обеспечение административной комиссии средствами связи, оргтехникой, канцелярскими товарами и другими расходными материалами					
Контракт	Предмет контракта					
597 от 20.04.23	Канцелярские товары	3800	3800	3800	3800	0

2. Контроль за ведением бухгалтерского (бюджетного) учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности

2.1. Ведение бюджетного учета

В ходе контрольного мероприятия нарушений не установлено.

2.2. Ведение бухгалтерского учета

В ходе контрольного мероприятия установлено:

В нарушение статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – 402 - ФЗ) первичные учетные документы (акты о списании нефинансовых активов) в 2023 году несвоевременно составлялись, что привело к несвоевременному списанию материальных ценностей с балансового учета.

В нарушение статьи 10 402 – ФЗ материальные ценности (бензин, баннеры, канцелярские товары и т.д.) несвоевременно приняты к учету (копии товарных накладных № 317 от 20 февраля 2023 года, 60 от 17 февраля 2023 года, 597 от 20 апреля 2023 года, 695 от 20 апреля 2023 года, оборотной ведомости по счету 105.00 за март, май 2023 года-ПРИЛОЖЕНИЕ № 13).

В нарушение пункта 16 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (утв. Приказом Минфина России от 31 декабря 2016 года № 256н) (далее – стандарт Концептуальные основы):

- акты за декабрь 2022 года (коммунальные услуги) на сумму 10 683,19 руб. несвоевременно (январь 2023 года) приняты к учету, что привело к искажению

информации о кредиторской задолженности за 2022 год (форма 0503169) (копии журнала операций № 4.4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за февраль 2023 года, журнала операций № 4.4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за март 2023 года, акта об оказании услуг № 44100776996/0407 от 31 декабря 2022 года, счета – фактуры № 44100773132/0407 от 31 декабря 2022 года, акт приема – передачи электроэнергии № 0407/4041/01 от 31 декабря 2022 года - ПРИЛОЖЕНИЕ № 14).

- акты за ноябрь, декабрь 2023 года на сумму 6 364,68 руб. не приняты к учету в 2023 году, что привело к искажению информации о кредиторской задолженности за 2023 год (форма 0503169) (копии журнала операций № 4.4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за декабрь 2023 года, акта об оказании услуг № 12025 от 31 декабря 2023 года, акта № 44100729990/0407 от 31 декабря 2023 года, счета-фактуры № 157 от 25 декабря 2023 года, акта об оказании услуг № 11196 от 30 ноября 2023 года – ПРИЛОЖЕНИЕ № 15).

В нарушение пункта 302 Инструкции по применению 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 (утв. приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 года № 157н) (далее – Инструкция 157н):

- подписка на журнал «Местное самоуправление» на сумму 6 443,76 руб. с 6 декабря 2021 года числится на счете 40150 «Расходы будущих периодов»;

- расходы на обновление программного обеспечения АС «Смета» на 3 месяца (с января 2023 года) на сумму 40 200,00 руб., АС «Бюджет» на 3 месяца (с января 2023 года) на сумму 33 360,00 руб., услуги по обслуживанию и администрированию программного обеспечения ПО ViPNet Client на 10 месяцев (с марта 2023 года) на сумму 6 819,36 руб., услуги по сопровождению электронного периодического справочника «Система Гарант» на 10 месяцев (с сентября 2023 года) на сумму 45 000,00 руб., Полис ОСАГО ХХХ0291641478 (февраль 2023 года) на сумму 9 175,68 руб. не учитывались на счете 40150 «Расходы будущих периодов» с отнесением на финансовый результат текущего финансового года (по кредиту счета) в течение периода, к которому они относились, что привело к искажению информации в балансе на 1 января 2024 года:

ТАБЛИЦА 10

Справочник «Система Гарант»	Срок сопровождения «Системы Гарант»	По данным контрольного органа			По данным учреждения
		Стоимость затрат, руб.	Стоимость затрат за 1 мес., руб.	Остаточная стоимость, руб.	
	с 01.09.2023 по 31.06.2024	45 000,00	3 750,00	45 000,00	
сен.23			3 750,00	41 250,00	

окт.23		3 750,00	37 500,00	
ноя.23		3 750,00	33 750,00	
дек.23		3 750,00	30 000,00	
Итого остаток на 31.12.2023 года			30 000,00	45 000,00

ТАБЛИЦА 11

Страховой полис	Срок страхования	По данным контрольного органа			По данным учреждения
		Стоимость затрат, руб.	Стоимость затрат за 1 мес., руб.	Остаточная стоимость, руб.	
	с 01.02.2023 по 31.01.2024	9 175,68	764,64	9 175,68	
фев.23			764,64	8 411,04	
мар.23			764,64	7 646,40	
апр.23			764,64	6 881,76	
май.23			764,64	6 117,12	
июн.23			764,64	5 352,48	
июл.23			764,64	4 587,84	
авг.23			764,64	3 823,20	
сен.23			764,64	3 058,56	
окт.23			764,64	2 293,92	
ноя.23			764,64	1 529,28	
дек.23			764,64	764,64	
Итого остаток на 31.12.2023 года				764,64	9 175,68

Таким образом, остаток по счету 40150 «Расходы будущих периодов» (в рамках расходов по муниципальной программе «Организация муниципального управления») по состоянию на 01 января 2024 года больше на 30 764,64 руб. (копии счета-фактуры № 532/6 от 20 января 2023 года, муниципальный контракт оказания услуг № 6_23_КР/227-ТС-23 от 18 января 2023 года, счета-фактуры № 531/6 от 20 января 2023 года, муниципальный контракт оказания услуг № 6_23_КР/23-ТП-23 от 18 января 2023 года, акта приема-передачи сертификата № 558 от 01 марта 2023 года, контракт № 06/246-ВЗС/СМЭВ от 24 января 2023 года, счета-фактуры № ЦБ-10818 от 24 октября 2023 года, договор № ГР_2181/23 от 24 октября 2023 года, акта № 0291641478 от 01 февраля 2023 года, договор № 0291641478 от 01 февраля 2023 года – ПРИЛОЖЕНИЕ № 16).

В нарушение пункта 151.1 Инструкции 157н обновления на 2020 год АС «Смета», АС «Бюджет», сертификат ФСС на 1 год, Контур.Экстерн на 2020 год на общую сумму 87 802,48 руб. учитываются на счете 111 61 (оборотная ведомость по счету 111 за 2023 год – ПРИЛОЖЕНИЕ № 17).

В нарушение пункта 99 Инструкции 157н, пункта 11.4.6. Порядка применения классификации операций сектора государственного управления (утв. приказом Минфина России от 29 ноября 2017 года № 209н) компакт диск с дистрибутивом ПО ViPNet Client 4.x на сумму 1 480,00 руб. оплачен по 226 КОСГУ, в результате чего был занижен счет 105 «Материальные запасы» (копия товарной накладной № 559 от 01 марта 2023 года, журнал операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за март 2023 года – ПРОЛОЖЕНИЕ № 18).

В нарушение пункта 373 Инструкции 157н материальные запасы (Баннеры) перенесены на счет 21 «Основные средства в эксплуатации» (копии товарной накладной № 60 от 17 февраля 2023 года, товарной накладной № 695 от 20 апреля 2023 года, товарной накладной № 989 от 21 июня 2023 года, оборотно – сальдовой ведомости по счетам 105, 21 «Основные средства в эксплуатации» – ПРИЛОЖЕНИЕ № 19).

В нарушение статей 130, 131 Гражданского кодекса Российской Федерации забор металлический на сумму 181 200,00 руб. учитывается на счете 101.12 (Нежилые помещения (здания и сооружения) - недвижимое имущество учреждения). Данное нарушение привело к переплате в 2023 году налога недвижимость на 2 161,35 руб.

В нарушение пункта 7 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»:

- модульное здание (вагончик для участкового) на сумму 85000,00 руб. учитывается на счете 101.32 (Нежилые помещения (здания и сооружения) - иное движимое имущество учреждения);

- дорожный знак 1.23 «Дети» на сумму 2456,00 руб. учитывается на счете 101.34 (Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения);

- библиотечный фонд на сумму 1674,00 руб., Гоголь Н.В. Тарас Бульба на сумму 90,00 руб., Гримм В. Лучшие сказки на сумму 187,00 руб., Оранжевое горлышко на сумму 87,00 руб., Рассказы о войне на сумму 87,00 руб., Стихи и рассказы о войне на сумму 111,00 руб., Троепольский Г.Н. Белый Бим Черное ухо на сумму 117,00 руб., Усачев А.А. Правила дорожного движения для будущих водителей и их родителей на сумму 107,00 руб. учитываются на счете 101.38 (Прочие основные средства - иное движимое имущество учреждения) (оборотная ведомость по счету 101 – ПРИЛОЖЕНИЕ № 20).

В нарушение пункта 127 Инструкции 157н каркасное здание из легких стальных конструкций на сумму 4 150 000,00 руб. на момент проверки учитывается на счете 106 «Вложения в нефинансовые активы».

В нарушение пункта 79 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета (утв. приказом Минфина РФ от 6 декабря 2010 года № 162н) зачет обязательств на сумму 9 000,00 руб. (интернет на 2023 год) в феврале 2023 года был осуществлен до оказания услуг.

В нарушение пунктов 45, 53 Инструкции 157н моноблок Asus A5400WFAK-WA (010.9.0007) на сумму 59 500,00 руб., МФУ Brother DCP-1510R (010.9.0008) на сумму 16 500,00 руб. учитываются на счете 101.38.

2.3. Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности

В ходе выборочной проверки достоверности бюджетной отчетности за 2023 год установлены нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, повлекшие искажение показателей бюджетной отчетности, выраженных в денежном измерении, которое привело к искажению информации об активах за 2023 год на 59 265,60 руб. (0,30%) (п. 65 стандарта Концептуальные основы).

Баланс главного распорядителя, получателя бюджетных средств на 1 января 2024 года

АКТИВ	Код стро-ки	На конец отчетного периода	
		По данным баланса	По данным контрольного органа
1	2	8	
I. Нефинансовые активы			
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)*	010	7 738 368,79	7648539,79
Уменьшение стоимости основных средств**, всего*	020	4 165 466,96	4080466,96
Основные средства (остаточная стоимость, стр. 010 – стр. 020)	030	3 572 901,83	3568072,83
1	2	8	
Непроизведенные активы (010300000)** (остаточная стоимость)	070	715 574,92	715574,92
Материальные запасы (010500000) (остаточная стоимость), всего	080	124 321,52	133416,52
из них:			
внеоборотные	081	0,00	
Права пользования активами (011100000)** (остаточная стоимость), всего	100	87 852,48	0
из них:			
долгосрочные	101	87 852,48	
Биологические активы (011300000)** (остаточная стоимость)	110	0,00	
Вложения в нефинансовые активы (010600000), всего	120	5 866 090,52	5866090,52
из них:			
внеоборотные	121	5 866 090,52	
Нефинансовые активы в пути (010700000)	130	0,00	
Нефинансовые активы имущества казны (010800000)** (остаточная стоимость)	140	9 325 648,73	9325648,73
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг (010900000)	150	0,00	
Расходы будущих периодов (040150000)	160	6 443,76	30764,64
Затраты на биотрансформацию (011000000)	170	0,00	
Итого по разделу I (стр. 030 + стр. 060 + стр. 070 + стр. 080 + стр. 100 + стр. 110 + стр. 120 + стр. 130 + стр. 140 + стр. 150 + стр. 160)	190	19 698 833,76	19639568,16
II. Финансовые активы			
Дебиторская задолженность по выплатам (020600000, 020800000, 030300000), всего	260	422,00	422
Итого по разделу II (стр. 200 + стр. 240 + стр. 250 + стр. 260 + стр. 270 + стр. 280 + стр. 290)	340	422,00	422
БАЛАНС (стр. 190 + стр. 340)	350	19 699 255,76	19639990,16

Форма 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения на 1 января 2024 г.»

Вид задолженности	Кредиторская	
	Сумма задолженности на конец отчетного периода, руб.	
	По данным учреждения	По данным контрольного
Номер (код) счета бюджетного учета		

		органа
01040000000000244 1 30223004	0,00	772,84
01130000000000242 1 30225004	0,00	903,84
01130000000000244 1 30226004	0,00	4 688,00

3. Контроль за достоверностью отчетности о реализации муниципальной программы

В ходе контрольного мероприятия нарушений не установлено.

3. Контроль за соблюдением требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдением условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта

В ходе контрольного мероприятия установлен случай нарушения срока оплаты по контракту:

Акт		
обследования соблюдения условий контракта № МГБП-001393 от 21.08.2023		
	Согласно контракту	Фактическое исполнение
Исполнитель	ООО "М-Графика"	ООО "М-Графика"
Предмет контракта	Алфавитная карточка, учетная карточка	Алфавитная карточка, учетная карточка
Цена контракта, руб.	2 760,00	2 760,00
Срок поставки/выполнения работ/оказания услуг	не указан	21.08.2023
Условия и сроки оплаты	в течение 7 рабочих дней с даты подписания документов о приемке выполненных работ	18.09.2023 (13 дней просрочки)

Копия товарной накладной № 1393 от 21 августа 2023 года, платежное поручение № 490178 от 18.09.2023 на сумму 2 760,00 руб. –ПРИЛОЖЕНИЕ № 21.

4. Контроль за соответствием использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки

В ходе контрольного мероприятия нарушений не установлено.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

1. В нарушение ст. 135 Трудового Кодекса Российской Федерации допущено занижение расходов по фонду оплаты труда на сумму 10 756,40 руб.

2. В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации при осуществлении закупок допущено неэффективное расходование бюджетных средств на сумму 2 161,35 руб.

3. В нарушение статьи 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации при осуществлении закупок допущено нецелевое расходование бюджетных средств на сумму 16 060,00 руб.

4. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – 402 - ФЗ) первичные учетные документы (акты о списании нефинансовых активов) в 2023 году несвоевременно составлялись, что привело к несвоевременному списанию материальных ценностей с балансового учета.

5. В нарушение статьи 10 402 – ФЗ материальные ценности (бензин, баннеры, канцелярские товары и т.д.) несвоевременно приняты к учету.

6. В нарушение пункта 16 стандарта Концептуальные основы:

- акты за декабрь 2022 года (коммунальные услуги) на сумму 10 683,19 руб. несвоевременно (январь 2023 года) приняты к учету;

- акты за ноябрь, декабрь 2023 года на сумму 6 364,68 руб. не приняты к учету в 2023 году.

7. В нарушение пункта 302 Инструкции 157н:

- подписка на журнал «Местное самоуправление» на сумму 6 443,76 руб. с 6 декабря 2021 года числится на счете 40150 «Расходы будущих периодов»;

- расходы на обновление программного обеспечения АС «Смета» на 3 месяца (с января 2023 года) на сумму 40 200,00 руб., АС «Бюджет» на 3 месяца (с января 2023 года) на сумму 33 360,00 руб., услуги по обслуживанию и администрированию программного обеспечения ПО ViPNet Client на 10 месяцев (с марта 2023 года) на сумму 6 819,36 руб., услуги по сопровождению электронного периодического справочника «Система Гарант» на 10 месяцев (с сентября 2023 года) на сумму 45 000,00 руб., Полис ОСАГО ХХХ0291641478 (февраль 2023 года) на сумму 9 175,68 руб. не учитывались на счете 40150 «Расходы будущих периодов» с отнесением на финансовый результат текущего финансового года (по кредиту счета) в течение периода, к которому они относились.

8. В нарушение пункта 151.1 Инструкции 157н обновления на 2020 год АС «Смета», АС «Бюджет», сертификат ФСС на 1 год, Контур.Экстерн на 2020 год на общую сумму 87 802,48 руб. учитываются на счете 111 61.

9. В нарушение пункта 99 Инструкции 157н, пункта 11.4.6. Порядка применения классификации операций сектора государственного управления (утв. приказом Минфина России от 29 ноября 2017 года № 209н) компакт диск с дистрибутивом ПО ViPNet Client 4.x на сумму 1 480,00 руб. оплачен по 226 КОСГУ.

10. В нарушение пункта 373 Инструкции 157н материальные запасы (Баннеры) перенесены на счет 21 «Основные средства в эксплуатации».

11. В нарушение статей 130, 131 Гражданского кодекса Российской Федерации забор металлический на сумму 181 200,00 руб. учитывается на счете 101.12 (Нежилые помещения (здания и сооружения) - недвижимое имущество учреждения).

12. В нарушение пункта 7 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»:

- модульное здание (вагончик для участкового) на сумму 85000,00 руб. учитывается на счете 101.32 (Нежилые помещения (здания и сооружения) - иное движимое имущество учреждения);

- дорожный знак 1.23 «Дети» на сумму 2456,00 руб. учитывается на счете 101.34 (Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения);

- библиотечный фонд на сумму 1674,00 руб., Гоголь Н.В. Тарас Бульба на сумму 90,00 руб., Grimm В. Лучшие сказки на сумму 187,00 руб., Оранжевое горлышко на сумму 87,00 руб., Рассказы о войне на сумму 87,00 руб., Стихи и рассказы о войне на сумму 111,00 руб., Троепольский Г.Н. Белый Бим Черное ухо на сумму 117,00 руб., Усачев А.А. Правила дорожного движения для будущих водителей и их родителей на сумму 107,00 руб. учитываются на счете 101.38 (Прочие основные средства - иное движимое имущество учреждения).

13. В нарушение пункта 127 Инструкции 157н каркасное здание из легких стальных конструкций на сумму 4 150 000,00 руб. на момент проверки учитывается на счете 106 «Вложения в нефинансовые активы».

14. В нарушение пункта 79 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета (утв. приказом Минфина РФ от 6 декабря 2010 года № 162н) зачет обязательств на сумму 9 000,00 руб. (интернет на 2023 год) в феврале 2023 года был осуществлен до оказания услуг.

15. В нарушение пунктов 45, 53 Инструкции 157н моноблок Asus A5400WFAK-WA (010.9.0007) на сумму 59 500,00 руб., МФУ Brother DCP-1510R (010.9.0008) на сумму 16 500,00 руб. учитываются на счете 101.38.

16. В нарушение п.65 Концептуальные основы в балансе искажена информация об активах за 2023 год на 59 265,60 руб. (0,30%).

17. В нарушение статьи 34 Закона нарушен срок уплаты по контракту.

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Приложения: расчеты, копии приказов, карточки справки, копии накладных, контрактов, оборотно - сальдовые ведомости.

Руководитель проверочной (ревизионной) группы  А.Е.Александрова

Акт проверки принял:
Начальник управления



О.В.Чуйко