

Акт № 2
проверки (далее - контрольное мероприятие) управления имущественных
отношений администрации муниципального образования Апшеронский
район, (далее – объект контроля)

г. Апшеронск

14 апреля 2022 года

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа Финансового управления администрации муниципального образования Апшеронский район (далее - орган контроля) от 17 февраля 2022 года № 5 «О проведении плановой проверки в отношении управления имущественных отношений администрации муниципального образования Апшеронский район ОГРН 1022303448540, ИНН 2325005326», в соответствии с пунктами 10 и 11 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17 августа 2020 года № 1235.

Темы контрольного мероприятия:

- проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения и их отражения в бюджетном учете и отчетности;
- проверка осуществления расходов на реализацию мероприятий муниципальной программы;
- проверка исполнения бюджетных полномочий по администрированию доходов или источников финансирования дефицита местного бюджета;
- проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд.

Проверяемый период: с 01 января 2020 года по 31 декабря 2021 года.

Контрольное мероприятие проведено (проверочной (ревизионной) группой, в составе уполномоченных на проведение контрольного мероприятия должностных лиц:

Орлова Наталья Олеговна

Александрова
Анна Евгеньевна

Пономарева Анна Васильевна

начальник отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок Финансового управления администрации муниципального образования Апшеронский район
заместитель начальника отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок Финансового управления администрации муниципального образования Апшеронский район
ведущий специалист отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок Финансового управления администрации муниципального образования Апшеронский район

При проведении контрольного мероприятия проведены 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.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 34 рабочих дня.

Общие сведения об объекте контроля:

управление имущественных отношений администрации муниципального образования Апшеронский район, ИНН 2325005326, ОГРН 1022303448540,

код организации 03306387;

921.11.003.0 л/с ПБС;

921.41.003.0 л/с по учету операций со СВР.

Новомлинова Ирина Владимировна – начальник, имеющий право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

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

В проверяемом периоде деятельность Учреждения осуществлялась в рамках муниципальной программы муниципального образования Апшеронский район «Управление муниципальным имуществом». В соответствии с указанной программой осуществлялись расходы, в том числе на заработную плату работникам, уплату налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации и на приобретение материальных ценностей. Объем проверенных средств составил 105 917 378,97 руб.

В ходе проведения проверки расходования бюджетных средств установлено:

131 673,11 руб. - неправомерное завышение расходов по фонду оплаты труда за проверяемый период, в том числе:

ТАБЛИЦА № 1

	Завышение расходов Учреждения по фонду оплаты труда, руб.	Отвлеченные средства во внебюджетные фонды, руб.	ИТОГО
2020 год	3256,21	983,38	4239,59
2021 год	97 875,21	29558,31	127433,52

20 078,06 руб. - неправомерное занижение расходов по фонду оплаты труда в 2020 году.

175,00 руб. – неправомерная оплата предрейсового технического осмотра автотранспорта за апрель 2020 года (с 6 по 10 апреля 2020 года).

125,00 руб. – неэффективное расходование бюджетных средств (пред-рейсовый медицинский осмотр водителя за апрель 2020 года (с 6 по 10 апреля 2020 года)).

40 234,32 руб. – недополученные доходы в районный бюджет в 2021 года (пеня за нарушение сроков исполнения ООО «ЮПИТЕР»).

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

2.1. Исполнение бюджетных полномочий по администрированию доходов

В нарушение пункта 2 статьи 160.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации Управлением не осуществляется контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет.

Доход от продажи земельного участка, государственная собственность на который не разграничена и который расположен в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, на сумму 6 268,50 руб. был зачислен как плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов.

2.2. Ведение бухгалтерского учета

В ходе контрольного мероприятия установлено.

2.2.1. Бухгалтерский учет 2020 год.

В нарушение положений порядка применения классификации операций сектора государственного управления (утв. приказом Минфина России от 29 ноября 2017 г. № 209н):

- компакт - диск с дистрибутивом ПО VIPnet Client 4.x на сумму 1480,00 руб. оплачен по подстатье 226 «Прочие работы, услуги»;

- хладагент в количестве 1 шт. на сумму 1 500,00 руб. и датчик давления а/с в количестве 1 шт. на сумму 1 000,00 руб. оплачен по подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества».

В нарушение пункта 27 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 г. № 157н) (далее – Инструкция 157н), пункта 2.22 учетной политики Управления затраты в размере 1 947 671,56 руб. (2020 год) на техническое перевооружение котельной, расположенной по адресу :х. Николаенко, ул.

Дружбы, 2 не отнесены на увеличение первоначальной (балансовой) стоимости этого объекта.

В нарушение пункта 145 Инструкции 157н установлены случаи нарушения сроков отражения в бюджетном учете операций с объектами, составляющими муниципальную казну:

ТАБЛИЦА № 2

№ п/п	Наименование имущества	Кадастровая стоимость имущества, руб.	Реквизиты приказа о включении имущества в реестр муниципальной собственности в раздел «Казна»	Дата включения имущества в раздел «Казна»
1	Жилой дом общей площадью 33,8 кв. м., кадастровый номер 23:02:0501003:1188, расположенный по адресу: Апшеронский район, пос. Станционный, ул. Заречная, 49	412 784,44	№ 340 от 29.10.2020	15.03.2021
2	Земельный участок площадью 1349 кв.м., кадастровый номер 23:02:0501003:324, расположенный по адресу: Апшеронский район, пос. Станционный, ул. Заречная, 49	138 097,13		
3	Земельный участок площадью 200,00 кв.м., кадастровый номер 23:13:0601013:450, расположенный по адресу: Красноармейский район, х. Трудобеликовский, пер. Мазуренко, дом 9	27 610,00	№ 428 от 29.12.2020	
4	Земельный участок площадью 200,00 кв.м., кадастровый номер 23:13:0601013:451, расположенный по адресу: Красноармейский район, х. Трудобеликовский, пер. Мазуренко, дом 11	27 610,00	№ 428 от 29.12.2020	
5	Земельный участок площадью 201,00 кв.м., кадастровый номер 23:13:0601013:453, расположенный по адресу: Красноармейский район, х. Трудобеликовский, пер. Мазуренко, дом 15	27 748,05	№ 428 от 29.12.2020	

6	Земельный участок площадью 332,00 кв.м., кадастровый номер 23:02:0401009:422, расположенный по адресу г. Апшеронск, ул. Кленовая, 86	201 291,00	№ 409 от 23.12.2020	
7	Земельный участок площадью 200,00 кв.м., кадастровый номер 23:13:0901201:92, расположенный по адресу: Красноармейский район, ст. Новомышастовская, ул. Красноармейская, д. 91/К	43 432,00		
8	Земельный участок площадью 336,00 кв.м., кадастровый номер 23:02:0401009:424, расположенный по адресу г. Апшеронск, ул. Кленовая, 86А	203 716,80		
9	Земельный участок площадью 332,00 кв.м., кадастровый номер 23:02:0401009:423, расположенный по адресу г. Апшеронск, ул. Кленовая, 86Б	201 291,60	№ 422 от 28.12.2020	
10	Земельный участок для эксплуатации узкоколейной железной дороги х.Гуамка-п. Мезмай, кадастровый номер 23:0000000:1 (единое землепользование), площадью 40177 кв.м.	44 194,70	№ 339 от 29.10.2020	Не включен в казну
11	Земельный участок для размещения узкоколейной железной дороги х.Гуамка-п. Мезмай, кадастровый номер 23:0000000:368, площадью 24869 кв.м.	14 014 924,95		12.03.2021 (на момент включения в казну кадастровая стоимость составила 13797818,58)
12	Жилой дом общей площадью 69,0 кв. м., кадастровый номер 23:02:0302001:2546, расположенный по адресу: Апшеронский район, ст. Кабардинская, ул. Вокзальная,5	528 723,96	№ 344 от 30.10.2020	15.03.2020
13	Земельный участок площадью 2000 кв. м., кадастровый номер 23:02:0302001:29	181 540,00		

14	Жилой дом площадью 24,1 кв.м., кадастровый номер 23:02:0302001:5247. расположенный по адресу Апшеронский район, ст. Кабардинская, ул. Сергея Лазо, 12	321 051,23	№ 345 от 30.10.2020	
15	Земельный участок площадью 2400 кв.м., кадастровый номер 23:02:0302001:1010. расположенный по адресу Апшеронский район, ст. Кабардинская, ул. Сергея Лазо, 12	217 848,00		
		16 591 863,86		

ТАБЛИЦА № 3

№ п/п	Наименование имущества	Стоимость имущества, руб.	Реквизиты приказа о передаче в оперативное управление	Реквизиты акта приема – передачи объектов нефинансовых активов
1	Пианино модель 3	372 000,00	Приказ от 16.11.2020 № 362	№ 001 от 12.03.2021
2	Пианино модель 3	372 000,00		
	ИТОГО	744 000,00		

В нарушение статьи 10 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - 402 ФЗ) при признании материальных ценностей в бухгалтерском учете в составе основных средств и материальных запасов указывается недостоверная информация о количестве материальных ценностей:

- согласно товарной накладной № 49 от 23 июня 2020 года (поставщик ООО «Сервис-Мастер») Управление приобрело модуль оперативной памяти 4096 Мб в количестве 2 шт. по цене 1 790,00 руб., тогда как к учету принято модуль оперативной памяти 4096 Мб в количестве 1 шт. по цене 3 580,00 руб.;

- согласно товарной накладной № 85 от 2 ноября 2020 года (поставщик ООО «Сервис-Мастер») Управление приобрело коммутатор TP-Link 8port TL-SF1008D в количестве 2 шт. по цене 715,00 руб., тогда как к учету принято коммутатор TP-Link 8port TL-SF1008D в количестве 1 шт. по цене 1 430,00 руб.

Такие же искажения допускаются и при признании материальных запасов в бухгалтерском учете. Так например, в июня 2020 года Управлением приобретено масло Мобил 10w40 в количестве 4 л. на сумму 1 768,00 руб., к учету принято масло моторное в количестве 1 л. на сумму 1 768,00 руб.

В нарушение статьи 9 402 ФЗ отсутствует часть первичных учетных документов (акты приема-передачи книжных изданий), которые должны быть составлены при совершении факта хозяйственной жизни:

ТАБЛИЦА № 4

Наименование получателя	Книжные издания		Отсутствует акт приема-передачи
	Реквизиты НА	Стоимость изданий	
Администрация Нижегородского СП	Постановление АМО АР от 03.02.2020 № 34	150,00	150,00
Администрация Тверского СП		1 962,00	1 962,00
Администрация Кабардинского СП	Постановление АМО АР от 13.03.2020 № 120	1 900,00	1 900,00
Администрация Нижегородского СП	Постановление АМО АР от 10.03.2020 № 107	2 650,86	2 650,86
Администрация Тверского СП		5 806,62	5 806,62
Администрация Нижегородского СП	Постановление АМО АР от 21.02.2020 № 80	1 674,00	1 674,00
Администрация Тверского СП		3 348,00	3 348,00
Администрация Нижегородского СП	Постановление АМО АР от 29.07.2020 № 384	109,00	109,00
Администрация Черниговского СП		1 416,00	1 416,00
Администрация Черниговского СП	Постановление АМО АР от 16.10.2020 № 600	2 466,67	2 466,67
		21 483,15	21 483,15

В нарушение пунктов 118, 377 Инструкции 157н Управлением на забалансовом счете 23 «Периодические издания для пользования» учитываются журналы «Вестник государственной регистрации» на сумму 1 180,00 руб.

В нарушение пункта 302 Инструкции 157н в 2020 году при начислении в отчетном периоде сумм расходов, относящихся к будущим отчетным периодам, были неверно определены периоды, к которым эти суммы относятся, и другие ошибки:

ТАБЛИЦА № 5

Наименование мероприятия	Период обслуживания	Сальдо на конец периода
Право использования программ по тарифному плану «КЭП для Росрестра», абонентское обслуживание, контракт от 16.09.2020	15 месяцев	5 000,00 (6 250,00-(6 250,00/15*3))
Право использования программ по тарифному плану «Бюджетник максимальный», абонентское обслуживание, контракт от 16.09.2020	12 месяцев	5 250,00 (7 000,00-(7 000,00/12*3))
Право использования программ по тарифному плану «Квалифицированный классик», абонентское обслуживание, контракт от 08.10.2020	15 месяцев	4 983,33 (5 750,00-(5 750/15*2))
Dr. Web, контракт от 23.03.2020	12 месяцев	3 588,60 (14 354,40-(14 354,40/12*9))
Обновление ПП АС "УРМ", контракт от 5.03.2020	до 31 декабря 2020 года	0,00
Технокад-Муниципалитет, годовое обслуживание сертификата ключа, контракт от 18.12.2020	на 2021 год	13 500,00

Сертификат по обслуживанию ПО ViPNet, контракт от 24.12.2020	с 01.01.2021 по 31.12.2021	7 968,00
--	----------------------------	----------

В нарушение пункта 333 Инструкции 157н на 23 836,00 руб. завышена стоимость неисключительных прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности:

ТАБЛИЦА № 6

Программное обеспечение ViPNet Client 4.x			
	Управление	Контрольный орган	Расхождение
Программное обеспечение ViPNet Client 4.x	9 740,00	9 740,00	
Компакт -диск с дистрибутивом	1 480,00		
Установка первого ПО ViPNet Client 4.x с выездом специалиста	7 388,00		
Предоставление сертификата на услугу по обслуживанию и администрированию ПП	7 968,00		
ИТОГО	26 576,00	9 740,00	16 836,00

ТАБЛИЦА № 7

Право использования программ по тарифному плану «КЭП для Росреестра»			
	Управление	Контрольный орган	Расхождение
Право использования программ по тарифному плану «КЭП для Росреестра»	3 400,00	3 400,00	
Сопровождение сертификата	2 000,00		
Абонентское обслуживание по тарифному плану	850,00		
ИТОГО	6 250,00	3 400,00	2 850,00

ТАБЛИЦА № 8

Право использования программ по тарифному плану «Бюджетник максимальный»			
	Управление	Контрольный орган	Расхождение
Право использования программ по тарифному плану «Бюджетник максимальный»	5 600,00	5 600,00	
Услуги абонентского обслуживания программы	1 400,00		
ИТОГО	7 000,00	5 600,00	1 400,00

ТАБЛИЦА № 9

Право использования программ по тарифному плану «Квалифицированный классик»			
	Управление	Контрольный орган	Расхождение
Право использования программ по тарифному плану «Квалифицированный классик»	3 000,00	3 000,00	
Абонентское обслуживание по тарифному плану	2 000,00		
Сопровождение сертификата	750,00		
ИТОГО	5 750,00	3 000,00	2 750,00

В нарушение пункта 39 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (утв. приказом Минфина России от 31 декабря 2016 года № 257н) в 2020 году не начислена амортизация в размере 100% первоначальной стоимости на МФУ лазерное Brother DCP-L254DNR (стоимость 21 800,00 руб.) и твердотельный ssd-накопитель Patriot P200 (стоимость 18 840,00 руб.).

В нарушение статьи 162 БК РФ Управлением в 2020 году были заключены контракты (муниципальный контракт № 32 от 26 июня 2020 года на разработку проектной документации на сумму 50 000,00 руб., № 350-НС от 11 декабря 2020 года на приобретение счетчика электроэнергии на сумму 29 392,00 руб.) не в соответствии с бюджетной сметой.

2.2.2. Бухгалтерский учет 2021 год.

В нарушение пункта 373 Инструкции 157н SSD накопитель Silicon Power Ace A58 стоимостью 5 990,00 руб. в 2021 году учитывался на счете 10100 «Основные средства».

В нарушение пункта 114 Инструкции 157н выбытие материальных запасов (бумага) оформляется бухгалтерскими записями на основании не надлежаще оформленных первичных (сводных) учетных документов: единица измерения в акте о списании материальных запасов- упаковка, тогда как согласно ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения единицей измерения является штука.

В нарушение пункта 3.4. учетной политики Управления, приказа Минфина России от 30 марта 2015 года № 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» (далее – Приказ 52н) форма ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения не соответствует Приказ 52н. Так в частности в форме Управления отсутствуют данные по количеству выданных материальных ценностей на человека. Так например согласно ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения № МЗ-000000003 от 31 января 2021 года выдано 5 пачек (штук) бумаги на 13 человек (подписей).

В нарушение пункта 142 Инструкции 157н занижена стоимость земельных участков. Однако, в связи с задвоением участков на счете 108.55 в целом стоимость участков оказалась завышена на 5 132 491,40 руб.:

ТАБЛИЦА № 10

№ п/п	Земельный участок	Кадастровая стоимость (данные взяты из приказа)	Стоимость участка согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 108.55	Расхождение, руб.	Примечание
1	Земельный участок для общественно-делового значения, кадастровый № 23:02:0902001:68, площадью 22529 кв. м., по адресу Апшеронский район, с. Черниговское, ул. Гагарина, 1	1 642 589,39	968 747,00	-673 842,39	

2	Земельный участок для общественно-делового значения, кадастровый № 23:02:0102001:1334, площадью 9929 кв. м., по адресу Апшеронский район, ст. Тверская, ул. Центральная, 116	917 042,44	693 441,36	-223 601,08	
3	Земельный участок для иных видов использования, кадастровый № 23:02:0402017:4, площадью 18809 кв. м., по адресу Апшеронский район, г. Апшеронск, ул. Репина, 51	11 453 928,64	17 895 178	6 441 249,36	На счете 108.55 находятся 2 участка по адресу Репина, 51
4	Земельный участок для размещения объектов дошкольного, начального, общего и среднего общего образования, кадастровый № 23:02:0705003:120, площадью 4111 кв. м., по адресу Апшеронский район, пгт. Нефтегорск, ул. Советская, 22	451 264,47	902 528,94	451 264,47	На счете 108.55 находятся 2 участка по адресу Советская, 22
5	Земельный участок для общественно-делового значения, кадастровый № 23:02:1504002:84, площадью 19336 кв. м., по адресу Апшеронский район, ст. Нефтяная, ул. Красная, 132	1 820 291,04	957 712,08	-862 578,96	
	ИТОГО			5 132 491,40	

В нарушение статьи 9 402 ФЗ отсутствует часть первичных учетных документов (акты приема-передачи книжных изданий), которые должны быть составлены при совершении факта хозяйственной жизни:

ТАБЛИЦА № 11

Наименование получателя	Книжные издания		Отсутствует акт приема-передачи
	Реквизиты НА	Стоимость изданий, руб.	
Администрация Кабардинского СП	Постановление АМО АР от 26.01.2021 № 26	2 295,00	2 295,00
Администрация Отдаленного СП		1 254,00	1 254,00
Администрация Тверского СП		6 205,00	6 205,00
Администрация Черниговского СП		4 135,00	4 135,00
Администрация Черниговского СП	Постановление АМО АР от 02.03.2021 № 105	4 000,00	4 000,00
Администрация Кабардинского СП	Постановление АМО АР от 26.04.2021 № 323	2 985,00	2 985,00
Администрация Отдаленного СП		2 985,00	2 985,00
Администрация Черниговского СП		2 985,00	2 985,00
Администрация Кабардинского СП	Постановление АМО АР от 23.03.2021 № 197	1 992,00	1 992,00
Администрация Отдаленного СП		1 446,00	1 446,00
Администрация Черниговского СП		2 592,00	2 592,00
Апшеронское ГП	Постановление АМО АР от 09.12.2021 № 1014	12 000,00	12 000,00
Администрация Черниговского СП		4 000,00	4 000,00
		48 874,00	48 874,00

В нарушение пункта 302 Инструкции 157н в 2021 году при начислении в отчетном периоде сумм расходов, относящихся к будущим отчетным периодам, не были учтены отдельные суммы расходов и другие ошибки:

ТАБЛИЦА № 12

Наименование мероприятия	Период обслуживания	Сальдо на конец периода

Право использования программ для ЭВМ «Контур. Экстерн» по тарифному плану «Бюджетник плюс» на 1 год, контракт от 29.09.2021	12 месяцев	5 250,00 (7 000,00-(7 000,00/12*3))
Комплекс услуг «ТехноКад-Муниципалитет» по тарифному пакету «Муниципалитет-Базовый», контракт от 24.12.2021	12 месяцев	14 900,00
Неисключительные права, Dr. Web, контракт от 16.03.2020	12 месяцев	3 588,60 (14 354,40-(14 354,40/12*9))

В нарушение пункта 333 Инструкции 157н, положений федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы» (утв. приказом Минфина России от 15 ноября 2019 года № 181н) на счете 01 «Имущество, полученное в пользование» в 2021 году учитываются неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности на сумму 321 417,40 руб.

В нарушение пункта 39 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (утв. приказом Минфина России от 31 декабря 2016 года № 257н) не начислена амортизация в размере 100 % первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию на:

МФУ Brother MFC-L2700DWR в количестве 3 штук по цене 23 999,00 руб., приобретено в 2021 году;

МФУ KYOCERA ECOSYS (стоимость 53560,00 руб.), получено в 2021 году;

системный блок 1, 3+монитор в количестве 2 штук по цене 40 499,00 руб., приобретено в 2021 году;

системный блок 2 (стоимость 33 000,00 руб.), приобретено в 2021 году;
формирование инвентарного объекта в количестве 8 штук, увеличение стоимости объектов на 59 992,00 руб.

На МФУ лазерное Brother DCP-L254DNR (стоимость 21 800,00 руб.), приобретено в 2020 году и твердотельный ssd-накопитель Patriot P200 (стоимость 18 840,00 руб.), приобретено в 2020 году, амортизация по состоянию на 01 января 2022 года не начислена.

2.3. Ведение бюджетного учета

2.3.1. Составление и исполнение бюджетной сметы

В ходе контрольного мероприятия нарушений при утверждении, ведении бюджетных смет не установлено.

2.3.2. Соблюдение порядка учета бюджетных обязательств получателей средств районного бюджета

В ходе контроля за соблюдением порядка учета Учреждением бюджетных обязательств установлены факты неоднократного нарушения сроков постановки на учет в Финансовом управлении бюджетных обязательств (сроки установлены приказами Финансового управления от от 31 декабря 2019 года № 95, от 11 января 2021 года № 3 «Об утверждении Порядка учета бюджетных обязательств получателей средств районного бюджета, бюджетов городских и сельских поселений»):

ТАБЛИЦА № 13

№ п/п	Реквизиты контракта	Цена контракта, руб.	Крайний срок постановки БО на учет	Фактическая дата постановки на учет	Нарушение срока постановки на учет, рабочий день
1	1189 от 24.01.2020	443,35	07.02.2020	11.02.2020	2
2	129/20 от 06.11.2020	24283	20.11.2020	27.11.2020	5
3	1382 от 05.08.2020	12000	19.08.2020	28.12.2020	91
4	1396 от 05.08.2020	48000	19.08.2020	28.12.2020	91
5	1504/20 от 19.08.2020	933,65	02.09.2020	29.12.2020	82
6	2/2020 от 24.03.2020	1058469,63	20.05.2020	16.06.2020	13
7	22 от 11.06.2020	19083,35	29.06.2020	05.08.2020	26
8	23 от 15.06.2020	59048,28	30.06.2020	05.08.2020	25
9	3/2020 от 24.03.2020	1986063,52	20.05.2020	15.06.2020	12
10	4 от 01.12.2020	2738,76	15.12.2020	29.12.2020	10
11	4/2020 от 24.03.2020	2567589,41	20.05.2020	15.06.2020	12
12	49 от 12.10.2020	2925	26.10.2020	02.11.2020	5

13	75-ПР от 10.12.2020	216400	24.12.2020	28.12.2020	2
14	76 от 03.11.2020	1544763	18.11.2020	23.11.2020	3
15	БО-63 от 01.06.2020	9980,7	16.06.2020	02.09.2020	54
16	9 от 15.01.2020	720	29.01.2020	11.02.2020	9
17	100 от 11.10.2021	1800000	25.10.2021	27.10.2021	2
18	101 от 11.10.2021	1800000	25.10.2021	27.10.2021	2
19	102 от 11.10.2021	1800000	25.10.2021	27.10.2021	2
20	103 от 11.10.2021	1800000	25.10.2021	27.10.2021	2
21	104 от 11.10.2021	1800000	25.10.2021	27.10.2021	2
22	45/25-ТК от 17.05.2021	25500	31.05.2021	20.07.2021	35
23	54 от 15.07.2021	2475	29.07.2021	03.08.2021	3
24	7 от 01.06.2021	5132,76	16.06.2021	14.09.2021	64
25	94 от 30.12.2020	2 070 481,43	22.01.2021	02.03.2021	26
		16 586 549,41			

2.4. Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности

В ходе выборочной проверки достоверности бюджетной отчетности за 2020 год установлены нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, повлекшие представление бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год, содержащей искажения показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Форма 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» на 1 января 2021 года

- в строке с кодом «020» «Уменьшение стоимости основных средств» на конец отчетного периода отражено 1 368 825,89 руб. В тоже время с учетом выявленных нарушений учета амортизация основных средств на конец отчетного периода составила 1 409 465,89 руб. Отклонение составило (-) 40 640,00 руб. (2,9 %).

- в строке с кодом «030» «Основные средства (остаточная стоимость, стр. 010-стр. 020)» отражено 40 640,00 руб. на конец отчетного периода. В тоже время с учетом выявленных нарушений учета остаточная стоимость на конец отчетного периода составила 0,00 руб. Отклонение данных бухгалтерского баланса составило 40640,00 руб. (100,0 %).

- в строке с кодом «120» «Нефинансовые активы имущества казны (остаточная стоимость)» отражено 819 223 909,93 руб. В тоже время с учетом выявленных нарушений остаточная стоимость казны составила 835 071 773,79 руб. Отклонение данных бухгалтерского баланса составило 15 847 863,86 руб. (2 %).

- в строке с кодом «160» «Расходы будущих периодов (040150000)» на конец отчетного периода отражено 34 362 392,50 руб. В тоже время с учетом выявленных нарушений учета сумма расходов будущих периодов на конец отчетного периода составила 34 384 463,33 руб. Отклонение данных бухгалтерского баланса составило 23 647,53 руб. (0,07 %).

Форма 0503130 с. 5 «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах»

- в строке с кодом «010» «Имущество, полученное в пользование» отражено 351 417,40 руб. на конец отчетного периода. В тоже время с учетом выявленных нарушений учета стоимость имущества на конец отчетного периода составила 327 581,40. Отклонение на конец отчетного периода составило (-) 23 836,00 руб. (7,3 %).

- в строке с кодом «230» «Периодические издания для пользования» отражено 1 180,00 руб. на начало года и на конец отчетного периода. В тоже время с учетом выявленных нарушений учета сумма периодических изданий составила 0,00 руб. на начало года и на конец отчетного периода. Отклонение на начало года составило 1 180,00 руб. (100 %).

Форма 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» код строки 010

	Код по бюджетной классификации	По данным отчета	По данным контрольного органа	Расхождение
--	--------------------------------	------------------	-------------------------------	-------------

Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов	1.14.06.313.05.0000	535 517,29	529 248,79	6 268,50
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов	1.14.06.013.05.0000	17 553 942,78	17 560 211,28	-6 268,50

Кроме того, в связи с тем, что Управлением по состоянию на 1 января 2020 года не были составлены акты сверки с филиалом АО «НЭСК» «Горячеключэнергосбыт», в результате чего не была учтена задолженность за период с 01 апреля 2019 года по 30 ноября 2019 года в сумме 433,88 руб.

В ходе выборочной проверки достоверности бюджетной отчетности за 2021 год установлены нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, повлекшие представление бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год, содержащей искажения показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Форма 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» на 1 января 2022 года

- в строке с кодом «010» «Основные средства» на конец отчетного периода отражено 1 619 857,89 руб., В тоже время с учетом выявленных нарушений балансовая стоимость основных средств на конец отчетного периода составила 1 613 867,89 руб. Отклонение данных бухгалтерского баланса составило 5 990,00 руб.

- в строке с кодом «020» «Уменьшение стоимости основных средств» на начало года отражено 1 368 825,89 руб. и на конец отчетного периода отражено 1 273 680,89 руб. В тоже время с учетом выявленных нарушений учета амортизация основных средств на начало года составила 1 409 465,89 руб. и на конец отчетного периода составила 1 613 867,89 руб. Отклонение на начало года составило (-) 40 640,00 руб. (2,9 %) и 340 187,00 руб. (21 %).

- в строке с кодом «030» «Основные средства (остаточная стоимость, стр. 010-стр. 020)» отражено 40 640,00 руб. на начало года и 340 187,00 руб. на конец отчетного периода. В тоже время с учетом выявленных нарушений учета остаточная стоимость на начало года и на конец отчетного периода составила 0,00 руб. Отклонение данных бухгалтерского баланса составило 40 640,00 руб. и 346 177,00 руб. (100,0 %).

- в строке с кодом «120» «Нефинансовые активы имущества казны (остаточная стоимость)» отражено 896 840 671,69 руб. В тоже время с учетом выявленных нарушений остаточная стоимость казны составила 891 708 180,29 руб. Отклонение данных бухгалтерского баланса составило 5 132 491,40 руб. (0,6%).

- в строке с кодом «160» «Расходы будущих периодов (040150000)» на конец отчетного периода отражено 49 176 460,09 руб. В тоже время с учетом выявленных нарушений учета сумма расходов будущих периодов на конец отчетного периода составила 49 197 806,29 руб. Отклонение данных бухгалтерского баланса составило 21 346,20 руб. (0,04 %).

Форма 0503130 с. 5 «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах»

- в строке с кодом «010» «Имущество, полученное в пользование» отражено 321 417,40 руб. на конец отчетного периода. В тоже время с учетом выявленных нарушений учета стоимость имущества на конец отчетного периода составила 0,00. Отклонение на конец отчетного периода составило 321 417,40 руб. (100 %).

- в строке с кодом «210» «Основные средства в эксплуатации» отражено 158479,43 руб. на конец отчетного периода. В тоже время с учетом выявленных нарушений учета стоимость имущества на конец отчетного периода составила 164469,43. Отклонение на конец отчетного периода составило (-)5990,00 руб. (3,8 %).

3. Соблюдения правил нормирования в сфере закупок

Нормативные затраты на обеспечение функций на 2021, 2022 года Управления имущественных отношений администрации муниципального образования Апшеронский район (утв. приказом Управления имущественных отношений администрации муниципального образования Апшеронский район от 15 января 2021 года № 3) утверждены в нарушение пункта 11 Требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования Апшеронский район, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения, утвержденных постановлением администрации муниципального образования Апшеронский район от 17 сентября 2018 года № 506.

4. Определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги

Согласно данным плана-графика на 2020 год Учреждением запланированы расходы на закупку товаров, работ и услуг (общая сумма планируемых платежей в текущем финансовом году), в сумме 67 672 429,84 рублей. Согласно данным плана-графика на 2021 год Учреждением запланированы расходы на закупку товаров, работ и услуг (общая сумма планируемых платежей в текущем финансовом году), в сумме 77 204 114,00 рублей.

Объем проверенных средств, направленных на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения выполнения функций Учреждения составил 143 475 398,08 рублей, из них 65 413 345,68 рублей - 2020 год, 78 062 052,40 рублей - 2021 год.

Расчеты, обосновывающие начальную (максимальную) цену контрактов к договорам за 2020 год и 2021 год отсутствовали.

В ходе проверки была предоставлена незначительная часть коммерческих предложений. В нарушение части 2 статьи 22 Закона для определения и обоснования начальной (максимальной) цены контрактов (далее – НМЦК), заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при применении метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) использована информация о цене товаров, работ, услуг, не отвечающая требованиям части 5 статьи 22 Закона, а именно:

- коммерческие предложения от поставщиков (подрядчиков, исполнителей), предоставленных в ходе проверки, не соответствуют требованиям делопроизводства, установленным национальным стандартом РФ ГОСТ Р 7.0.97-2016 «Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Организационно-распорядительная документация. Требования к оформлению документов» (утв. приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 8 декабря 2016 года № 2004-ст), так как не содержат обязательных реквизитов, в том числе: дату составления документа, его

регистрационный номер, адресата, ссылку на регистрационный номер и дату документа (запроса):

договор от 23 марта 2020 года № 203 на приобретение права на программные продукты на сумму 14354,40 рублей (коммерческие предложения – ИП Нежалский Д.А., ООО «Авасофт», ИП Момот М.С.);

муниципальный контракт от 03 марта 2021 года № 23 на приобретение системных блоков на сумму 99 000 рублей (коммерческие предложения – ИП Куратова А.М., ООО «Владос», ООО «Ай-Ти-Би»);

муниципальный контракт от 14 июля 2021 года № 87 на выполнение инженерно-топографической съемки земельного участка на сумму 270 000,00 рублей (коммерческие предложения – ООО «Трансстройпроект», ИП Гарьковенко К.В., ИП Миронова Г.Б.);

муниципальный контракт от 10 сентября 2021 года № 58 на выполнение проектно-сметных работ на сумму 580 000,00 рублей (коммерческие предложения – ООО «Трансстройпроект», ИП Гарьковенко К.В., ИП Миронова Г.Б.);

муниципальный контракт от 13 сентября 2021 года № 93 на приобретение ручных металлодетекторов на сумму 96 000,00 рублей (коммерческие предложения – ООО «КПП-противопожарное», ООО «Атрибут Безопасности», ООО «ЮгСпецТех»);

Кроме того, на проверку не были предоставлены запросы на предоставление ценовой информации (при наличии коммерческих предложений) и журналы регистрации запросов коммерческих предложений.

Указанные недостатки при формальном соблюдении требований, установленных статьей 22 Закона о контрактной системе, создают риски завышения НМЦК и неэффективного расходования бюджетных средств.

4. 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

Включение в муниципальные контракты условия о том, что действие контракта распространяется на правоотношения, возникшие ранее даты его заключения, не соответствует требованиям пунктов 2 и 3 статьи 3 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», поскольку порядок определения поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренный Законом о контрактной системе не предусматривает возможности начала исполнения обязательств участником закупки до заключения контракта с таким участником.

На основании вышесказанного противоречат положениям Закона о контрактной системе следующее:

- условие, предусмотренное пунктом 7.1 контракта на энергоснабжение № 1382 от 05 августа 2020 года, которым срок действия определяется с 1 января 2020 года до 31 декабря 2020 года (платежные поручения № 782-790 от 28.12.2020 года, которыми оплачена электрическая энергия за апрель – декабрь 2019 года, подтверждают наличие фактических отношений без заключения контракта;

- условие, предусмотренное пунктом 6.9 муниципального контракта на поставку тепловой энергии № 36/4 от 01 июня 2020 года, которым срок действия определяется с 1 января 2020 года до 31 декабря 2020 года (платежные поручения № 247-248 от 09.06.2020 года, которыми оплачена тепловая энергия за январь – февраль 201920 года, подтверждают наличие фактических отношений без заключения контракта;

- условие, предусмотренное пунктом 6.9 муниципального контракта на поставку тепловой энергии № 36/2 от 01 июня 2020 года, которым срок действия определяется с 1 января 2020 года до 31 декабря 2020 года (платежные поручения № 244-246 от 09.06.2020 года, которыми оплачена тепловая энергия за февраль – апрель 2020 года, подтверждают наличие фактических отношений без заключения контракта.

Кроме того Управлением не направлено требование об уплате пени в размере 117,11 руб. за просрочку оказания услуг по муниципальному контракту № 23 от 15 июня 2020 года на выполнение землеустроительных работ по формированию и постановке на государственный кадастровый учет земельных участков.

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

В ходе контроля за соответствием использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не выявлено.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

ТАБЛИЦА № 14

	Наименование вопроса контрольного мероприятия	Содержание нарушения	Нарушение в суммовом выражении, 0 руб.	Период	Нарушенные положения нормативных правовых актов и иных документов, являющихся правовым основанием предоставления бюджетных средств

1	Контроль за целевым, правомерным, эффективным расходованием бюджетных средств	Неправомерное завышение расходов по фонду оплаты труда	131 673,11 руб.	За период 2020-2021 годы	Ст. 135 ТК РФ, постановление Правительства РФ от 24 декабря 2007 года № 922
2		Неправомерное занижение расходов по фонду оплаты труда	20 078,06 руб.	За период 2020-2021 годы	Ст. 135 ТК РФ
3		Неправомерная оплата услуг	175,00 руб.	Апрель 2020 года	Ст. 9 402-ФЗ
4		Неэффективное расходование бюджетных средств	125,00 руб.	Апрель 2020 года	Ст. 34 БК РФ
5		Недополученные доходы в районный бюджет	40 234,32 руб.	2021 год	Ст. 41 БК РФ
7	Контроль за ведением бухгалтерского (бюджетного) учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности	Нарушение положений порядка применения классификации операций сектора государственного управления	3 980,00	2020 год	Приказ Минфина России от 29 ноября 2017 г. № 209н
8		Неверный учет расходов будущих периодов	44 993,73	За период 2020-2021 годы	Пункт 302 Инструкции 157н
9		Нарушение ведения забалансового счета 01	345 253,40	За период 2020-2021 годы	Пункт 333 Инструкции 157н

10	Изменение первоначальной (балансовой) стоимости объектов нефинансовых активов с нарушением законодательства	1 947 671,56 руб.	2020 год	Пункт 27 Инструкции 157н
11	Нарушение ведения забалансового счета 21	5990,00	2021 год	Пункт 373 Инструкции 157н
12	Нарушение порядка начисления амортизации	346177,00	За период 2020-2021 годы	Пункт 92 Инструкции 157н
13	Нарушения сроков отражения в бюджетном учете операций с объектами, составляющими муниципальную казну	15 847 863,86 руб.	2020 год	Пункт 145 Инструкции 157н
14	Учет периодических изданий на забалансовом счете	1 180,00 руб.	2020 год	Пункты 118, 377 Инструкции 157
15	Недостоверная информация о количестве материальных ценностей	4273,00	2020 год	Ст. 10 402 - ФЗ
16	Отсутствие первичных учетных документов	70 357,15 руб.	2020, 2021 годы	Ст. 9 402-ФЗ

17		Недостоверная информация стоимости земельных участков.	5 132 491,40 руб.	2021 год	Пункт 142 Инструкции 157н
18		Заключение контрактов без бюджетной сметы	79 392,00	2020 год	Статья 162 БК РФ
19		Нарушение сроков постановки на учет в Финансовом управлении бюджетных обязательств	16 586 549,41 руб.	2020-2021 годы	Приказ Финансового управления от 25 марта 2019 года № 30, от 11 января 2021 года № 3
20		Отсутствие контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет.	6 268,50 руб.	2020 год	Пункт 2 статьи 160.1. БК РФ
21	Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности	Нарушения требований к учету, повлекшие предоставление отчетности, содержащей грубое искажение показателей	-	2020, 2021 годы	Инструкция 162н, инструкция 157н
22	Определение и обоснование НМЦК, начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги	Нарушение требований при обосновании НМЦК	1 059 354,40 руб.	2020-2021 года	Часть 2 статьи 22 Закона
23	Контроль за соблюдением требований к исполнению, изменению контракта, а также	Включение в муниципальные контракты условия о том, что действие	-	2020 год	Пункты 2 и 3 статьи 3 44-ФЗ

	соблюдением условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта	контракта распространяется на правоотношения, возникшие ранее даты его заключения			
24		Не направлено требование об уплате пени	117,11 руб.	2020 год	Статья 34 44-ФЗ
ИТОГО			41 674 080,90 руб.		

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, записок-расчетов, счетов-фактур за оказание услуг по проведению предрейсовых медицинских осмотров водителя и техническому осмотру автотранспортных средств, путевых листов, договора купли-продажи участка, квитанции, счетов на оплату, товарных накладных, актов на передачу прав, кс-2, приказов о включении земельных участков, жилых домов в реестр муниципальной собственности, оборотно-сальдовые ведомости по счетам 23, 101, 108, 401.50, 01, 104, контрактов на оказание услуг, акта о списании материальных запасов – ПРИЛОЖЕНИЯ № 1-47.

Начальник отдела внутреннего
финансового контроля и контроля в сфере
закупок Финансового управления

Н.О.Орлова

Заместитель начальника отдела внутреннего
финансового контроля и контроля в сфере
закупок Финансового управления

А.Е.Александрова

Ведущий специалист отдела внутреннего
финансового контроля и контроля в сфере
закупок Финансового управления

А.В.Пономарева

Акт проверки принял:

Начальник управления

О.В.Чуйко

Копию акта контрольного мероприятия полу-

чил : _____

(указываются должность, фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя объекта контроля (его уполномоченного представителя), получившего копию акта контрольного мероприятия, дата, подпись)
