



**Российская Федерация**  
**Новгородская область**  
**Дума Пестовского муниципального округа**  
**РЕШЕНИЕ**

Об отчете председателя  
Контрольно-счетной палаты  
Пестовского муниципального  
округа о результатах проведения  
контрольного мероприятия

Принято Думой Пестовского муниципального округа  
30 августа 2024 года

Заслушав отчет председателя Контрольно-счетной палаты Пестовского муниципального округа Королевой С.А. о результатах проведения контрольного мероприятия

Дума Пестовского муниципального округа  
РЕШИЛА:

1. Принять к сведению прилагаемый отчет председателя Контрольно-счетной палаты Пестовского муниципального округа о результатах контрольного мероприятия «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения «Служба заказчика» за 2023 год».

2. Опубликовать настоящее решение в газете «Информационный вестник Пестовского муниципального округа» и разместить на официальном сайте Администрации Пестовского муниципального округа в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Председатель Думы  
муниципального округа Д.В. Кузин

Глава  
муниципального округа Е.А. Поварова

№ 167  
30 августа 2024 года  
г. Пестово

## ОТЧЕТ

### о результатах контрольного мероприятия

**«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения «Служба заказчика» за 2023 год».**

**Основание для проведения проверки:** распоряжение Контрольно-счетной палаты Пестовского муниципального округа от 29.05.2024 №1.

**Цель контрольного мероприятия:** установить объемы средств бюджета муниципального района, предоставленных МБУ «Служба заказчика», определить обоснованность их планирования, проанализировать произведенные учреждением расходы, проверить законность и результативность использования бюджетных средств и имущества муниципального района.

**Объект (объекты) контрольного мероприятия:** муниципальное бюджетное учреждение «Служба заказчика».

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 03.06.2024 02.07.2024.

**Состав контрольной группы:** председатель контрольно-счетной палаты Пестовского муниципального округа Королева С.А., аудитор контрольно-счетной палаты Рыцарева Е.Г., ведущий инспектор контрольно-счетной палаты Смирнова Е.Н.

### **Краткая характеристика проверяемой сферы и объекта контроля:**

Муниципальное бюджетное учреждение создано в соответствии с постановлением Администрации района от 28.03.2005 № 270 «О создании муниципального учреждения «Служба заказчика по жилищно-коммунальному хозяйству и строительству Пестовского района», постановлением Администрации Пестовского муниципального района от 14.11.2012 года №1261 реорганизовано в муниципальное бюджетное учреждение «Служба заказчика» в целях материально-технического, хозяйственного и транспортного обеспечения деятельности Администрации муниципального района, а также для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий Администрации Пестовского муниципального района в сферах утилизации твердых бытовых отходов, дорожной деятельности.

В проверяемом периоде деятельность Учреждения осуществлялась на основании Устава, утвержденного постановлением Администрации Пестовского муниципального района от 16.08.2019 № 1015(с изменениями от 06.04.2022 № 406). В соответствии с Уставом Учреждение осуществляет следующие виды деятельности (пункт 2.3 Устава):

- подготовка в порядке, предусмотренном Гражданским кодексом Российской Федерации и законодательством о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ и оказание услуг для муниципальных нужд, проектов муниципальных контрактов (договоров) на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг в целях обслуживания и содержания здания, занимаемого Администрацией муниципального района, и хозяйственно-технического

обеспечения деятельности отраслевых органов Администрации муниципального района. Контроль исполнения условий указанных муниципальных контрактов (договоров) производится в соответствии с нормативно-технической документацией;

- организация охраны, обеспечение соблюдения правил пожарной безопасности, проведение текущих ремонтов, уборка помещений здания, занимаемого Администрацией муниципального района, и прилегающих к нему территорий;

- обеспечение создания необходимых организационно-технических условий для трудовой деятельности работников Администрации муниципального района;

- организация приема в установленном порядке оборудования, мебели, канцелярских принадлежностей, оргтехники и иных материалов, необходимых для обеспечения деятельности Администрации муниципального района;

- оказание транспортных услуг Администрации муниципального района и отраслевым органам Администрации муниципального района;

- оказание услуг по ремонту и техническому обслуживанию автотранспортной техники;

- оказание услуг по содержанию, благоустройству и озеленению общественных территорий Пестовского городского поселения;

- выполнение функции заказчика и исполнителя по строительству, капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения Пестовского муниципального района и Пестовского городского поселения;

- обследование автодорог, разработка состава работ, связанных со строительством, капитальным ремонтом, ремонтом и содержанием автомобильных дорог местного значения Пестовского муниципального района;

- участие в разработке проектов адресных программ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог местного значения Пестовского муниципального района;

- выполнение функций заказчика и исполнителя по строительству, реконструкции и капитальному ремонту объектов, находящихся в собственности Администрации муниципального района (далее объект). Участие в разработке проектов адресных программ капитального ремонта и текущих ремонтов зданий и сооружений, находящихся в собственности Пестовского муниципального района;

- разработка сметной документации на капитальный и текущий ремонт объектов; осуществление технического надзора за качеством и выполнением объемов в соответствии с утвержденными проектами и сметами, а также в соответствии с правилами и нормами производства работ в соответствии с нормативно-техническими документами; осуществление контроля за соблюдением подрядной организацией требований нормативно-технической и проектно-сметной документации в соответствии с нормативно-техническими документами; осуществление контроля за соответствием применяемых конструкций, материалов и поставляемого оборудования стандартам и техническим условиям, в соответствии с нормативно-техническими документами; проверка работ в процессе их производства; осуществление контроля за сроками производства работ, установленными муниципальными контрактами и договорами подряда, заключенными Администрацией муниципального района и муниципальными учреждениями; организация работ по: водоснабжению и водоотведению;

производству санитарно-технических работ, монтажу отопительных систем и систем кондиционирования воздуха; обеспечению первичных мер пожарной безопасности; работа по капитальному и текущему ремонту здания, занимаемого Администрацией Пестовского муниципального района; строительству полигонов твердых бытовых отходов на территории муниципального района; утилизации и переработке промышленных бытовых отходов; выполнению функции заказчика и исполнителя по строительству, капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения Пестовского муниципального района и города.

**В ходе контрольного мероприятия объём проверенных бюджетных средств составил 15864,8 тыс. рублей.**

**По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.**

### **Организация бухгалтерского учета и отчетности**

Учетная политика утверждена приказом Учреждения от 09.01.2023 №2/1 и разработана в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее Закон № 402-ФЗ), приказом Минфина России от 16.12.2010 №174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее Инструкция № 174н), приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» (далее Инструкция № 157н) и федеральными стандартами.

**Учетная политика составлена на основании правовых актов, утративших силу:**

- приказ Минкультуры РФ от 25.08.2010 №558 «Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения»;

- Постановление Правительства РФ от 03.03.2017 №255 «Об исчислении и взимании платы за негативное воздействие на окружающую среду»;

- Постановление Совета министров СССР от 22.10.1990 №1072 "О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР";

- Инструкция Министерства Финансов СССР от 14.01.1967 №17 «О порядке выдачи доверенностей на получение товарно-материальных ценностей и отпуска их по доверенности».

**В рабочем плане счетов, утвержденном Учетной политикой, отсутствуют используемые счета бухгалтерского учета 20934000 «Расчеты по доходам от компенсации затрат», 20941000 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)», 30310000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии», 30314000 «Расчеты по единому налоговому платежу», 30315000 «Расчеты по единому страховому тарифу», а также в нарушении пункта 161 Инструкции № 174н Учреждением не ведутся счета**

раздела 5 «Санкционирование расходов хозяйствующего субъекта» рабочего плана счетов (КН 2.11(8)).

Согласно Учетной политике Учреждения ответственным за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является руководитель МБУ «Служба заказчика».

Бухгалтерский учет осуществляется главным бухгалтером и ведущим специалистом с использованием программного продукта 1С «Бухгалтерия государственного учреждения».

Бухгалтерская отчетность за 2023 год представлена Учреждением в Администрацию Пестовского муниципального района в сроки в полном объеме. При проверке установлено, что **в нарушении требований пункта 56 Инструкции №33н<sup>1</sup>** в пояснительной записке ф.0503760 отсутствуют таблица №8 «Сведения о результатах деятельности учреждения», таблица №9 «Анализ отчета об исполнении учреждением его деятельности», таблица №10 «Анализ показателей отчетности учреждения», таблица №11 «Причины увеличения просроченной задолженности», таблица №12 «Прочие вопросы деятельности учреждения» (КН 2.9 (5)).

В ходе проверки осуществлялась сверка данных годовой отчетности с данными главной книги, журналов операций; замечания, нарушения изложены в соответствующих разделах акта.

Согласно бухгалтерской отчетности<sup>2</sup> источниками доходов МБУ «Служба заказчика» в проверяемом периоде являлись средства бюджета муниципального района, предоставленные в форме субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, субсидий на иные цели и поступления от иной приносящей доход деятельности (далее внебюджетные средства). Показатели доходов и расходов учреждения в разрезе указанных источников приведены в таблице:

| Наименование показателей          | 2023год              |                |             | Уд.вес,<br>% |
|-----------------------------------|----------------------|----------------|-------------|--------------|
|                                   | План,<br>тыс. рублей | исполнение     |             |              |
|                                   |                      | тыс. рублей    | %           |              |
| Субсидии на муниципальное задание | 11832,5              | 11379,8        | 96,2        | 71,7         |
| Субсидии на иные цели             | 1368,6               | 1350,6         | 98,7        | 8,5          |
| Приносящая доход деятельность     | 3134,4               | 3134,4         | 100,0       | 19,8         |
| <b>Итого доходы</b>               | <b>16335,5</b>       | <b>15864,8</b> | <b>97,1</b> | <b>100,0</b> |
| Субсидии на муниципальное задание | 11841,1              | 11388,4        | 96,2        | 75,1         |
| Субсидии на иные цели             | 1548,9               | 738,8          | 47,7        | 4,9          |
| Приносящая доход деятельность     | 3381,5               | 3026,0         | 89,5        | 20,0         |
| <b>Итого расходы</b>              | <b>16771,5</b>       | <b>15153,2</b> | <b>90,3</b> | <b>100,0</b> |

Остаток средств на 01.01.2023 - 436,1 тыс. рублей, из них за счет субсидии на выполнение муниципального задания - 8,6 тыс. рублей, субсидии на иные цели- 180,4 тыс. рублей, приносящая доход деятельность -247,1 тыс. рублей. Остаток средств на 01.01.2024 -1147,7 тыс. рублей, из них субсидии на иные цели- 792,2 тыс. рублей, приносящая доход деятельность-355,5 тыс. рублей.

Плановые показатели поступлений Учреждения сформированы: по средствам бюджета района- в соответствии с соглашениями, по внебюджетным средствам- на основании прогноза поступлений от оказания платных услуг с учетом объема поступивших средств в прошлых периодах.

<sup>1</sup>Приказ Минфина России от 25.03.2011 N 33н (ред. от 13.10.2023) "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" (далее Инструкция №33н);

<sup>2</sup> Отчетная форма 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности».

Исполнение доходов и расходов Учреждения за 2023 год составило 15864,8 тыс. рублей и 15153,2 тыс. рублей соответственно (97,1% и 90,3 % от плановых назначений).

Удельный вес в общем объеме поступивших доходов составляет: по субсидии на выполнение муниципального задания – 71,7 %, субсидии на иные цели – 8,5 %, приносящей доход деятельности – 19,8 %.

Исполнение расходной части плана по субсидии на выполнение муниципального задания составляет 75,1%, субсидии на иные цели – 4,9%, приносящей доход деятельности – 20,0%.

### **Муниципальное задание**

В соответствии с пунктами 3 и 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 7 статьи 9.2 Закона №7-ФЗ<sup>3</sup> Администрацией Пестовского муниципального района принято постановление от 13.01.2016 № 50 «Об утверждении положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальным учреждениям и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» (далее Положение).

В соответствии с пунктом 2 Положения муниципальное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами муниципального учреждения.

Муниципальное задание на 2023 год формировалось в соответствии с региональным перечнем (классификатором) государственных муниципальных услуг.

Проверка порядка формирования муниципального задания и порядка финансового обеспечения выполнения задания проведена в соответствии с данным Положением и установлено следующее:

**- в нарушение пункта 4 Положения муниципальное задание МБУ «Служба заказчика» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов утверждено Главой района 28 декабря 2022 года ранее утверждения (29 декабря 2022 года) главным распорядителям средств бюджета лимитов бюджетных обязательств (КН 1.2.47 (1)):**

- муниципальное задание не в полной мере соответствует форме, утвержденной Положением, а именно: не указаны даты начала и окончания действия муниципального задания, в связи с тем, что Учреждение выполняет работы, а не услуги, то часть 1 муниципального задания не должна заполняться;

- в нарушении пункта 2 Положения вид деятельности, указанный в муниципальном задании как «Организация и осуществление благоустройства территории города Пестово, включая работы по озеленению» не соответствует основным видам деятельности, предусмотренными учредительными документами муниципального Учреждения;

- показатель объема работы «Уборка территории и аналогичная деятельность» указан не в соответствии с показателями по номеру реестровой записи работы согласно региональному перечню (классификатора) государственных (муниципальных) работ и услуг (определяется только как площадь территории в м.кв.);

**- в нарушение пункта 5 Положения наименование муниципальной работы «Организация содержания и ремонта муниципального нежилого**

<sup>3</sup> Федеральный закон от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее Закон 7-ФЗ)

фонда» не соответствует наименованию работы уникального номера реестровой записи по региональному перечню (классификатору) государственных муниципальных услуг («Содержание (эксплуатация) имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности»).

Данные замечания отражены в акте проверки Контрольно-счетной палаты от 19.07.2023 года «Проверка использования иных межбюджетных трансфертов бюджету Пестовского муниципального района на финансовое обеспечение МБУ «Служба заказчика» муниципального задания в части вопросов местного значения Пестовского городского поселения в 2022 году».

С учетом данных замечаний 24 октября 2023 года утверждено новое муниципальное задание.

| Муниципальное задание от 28.12.2022 года                       |  |                     | Муниципальное задание от 24.10.2023 года  |                                    |                     |
|--|--|---------------------|---|------------------------------------|---------------------|
| Наименование услуги, работы                                    | Показатель объема работы                   | Значение показателя | Наименование работы   | Показатель объема работы           | Значение показателя |
| Организация содержания и ремонта муниципального нежилого фонда | Площадь помещений, кв.м.                   | 3141,54             | Содержание (эксплуатация) имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности | Эксплуатируемая площадь, тыс. м    | 3,142               |
| Уборка территории и аналогичная деятельность                   | Количество общественных территорий, шт.    | 5                   | Уборка территории и аналогичная деятельность, м. кв.  | Содержание общественных территорий | 45991,0             |
|  | Количество детских площадок, шт.           | 8                   |   | Содержание детских площадок        | 2571,0              |
|  | Количество братских захоронений, шт.       | 2                   |   | Содержание братских захоронений    | 4125,0              |
|  | Площадь тротуарных дорожек, кв. м.         | 21554               |   | Содержание мест купания            | 2000,0              |
|  | Выкос растительности, кв. м.               | 38581,61            |   | Содержание пешеходных дорожек      | 2697,0              |
|  | Озеленение территории города, усл. ед.     | 1                   |   | Озеленение территории города       | 390,76              |
|  | Подготовка к праздничным мероприятиям, шт. | 6                   |   | Площадь выкоса растительности      | 38739,4             |
|  | Содержание мест купания, шт.               | 2                   |   |                                    |                     |

**В нарушение пункта 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктов 7, 8 Положения финансовое обеспечение выполнения**

муниципального задания сформировано без учета нормативных затрат (согласно пункта 9 Положения значения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг утверждаются правовым актом органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя). В ходе проверки данный документ не представлен(КН1.2.47 (1)).

В соответствии с пунктом 29 Положения отчет о выполнении муниципального задания представляется в соответствии с требованиями муниципального задания и представляется не позднее 1 февраля. В соответствии с пунктом 4.2 муниципального задания отчет представляются ежеквартально, до 10 числа месяца, следующего за отчетным периодом, контроль за выполнением муниципального задания возложен на Управление дорожной деятельности и жилищно-коммунального хозяйства.

Отчет о выполнении муниципального задания Учреждением за 2023 составлен 31.12.2023 года, учредителю представлен в срок 30.01.2024 года. По данным отчета Учреждения о выполнении муниципального задания за 2023 год значения показателей исполнены в полном объеме.

В соответствии с Приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» и пункта 6 Положения муниципальное задание и отчет о выполнении муниципального задания за 2023 год размещены на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru).

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждением осуществляется в виде субсидий из бюджета Пестовского муниципального района.

Между Учредителем и МБУ «Служба заказчика» на 2023 год заключено Соглашение о предоставлении субсидии из муниципального бюджета бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 09.01.2023 №1 на сумму 10073,1 тыс. рублей. В течение 2023 года размер субсидии менялся 3 раза с оформлением дополнительных соглашений. Дополнительным соглашением № 3 от 25 декабря 2023 года размер субсидии увеличился на 1685,0 тыс. рублей и составил 11758,1 тыс. рублей.

Также между Учредителем и МБУ «Служба заказчика» на 2023 год заключено Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг МБУ «Служба заказчика» на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере государственной регистрации актов гражданского состояния (ЗАГС) от 24.01.2023 №2 на сумму 74,4 тыс. рублей.

Анализ обеспеченности Учреждения средствами на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, в соответствии с условиями заключенного Соглашения на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания № 1 от 09.01.2023 года представлен в таблице:

| Финансовый год | Объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания |   |            |
|----------------|---|---|------------|
|                | Объем финансового обеспечения                                   | Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии | Отклонение |
|                |   |   |            |



|           | муниципального задания по первоначальному соглашению, тыс. руб. | план по соглашению с изменениями, тыс. руб. | факт (финансирование) тыс. руб. | первоначального соглашения от соглашения с изменениями, тыс. руб. | объемов финансирования от объемов, предусмотренных условиями соглашения, тыс. руб. (гр.4-гр.3) |
|-----------|---|---|---------------------------------|---|--|
| 1         | 2   | 3   | 4                               | 5   | 6  |
| 2023 год  |   |   |                                 |   |  |
| 1 квартал | 2571,4  | 2571,4                                      | 3093,2                          | -   | +521,8   |
| 2 квартал | 2726,6  | 2726,6                                      | 3279,8                          | -   | +553,2   |
| 3 квартал | 2373,0  | 2750,0                                      | 1501,4                          | +377,0  | -1248,6  |
| 4 квартал | 2476,5  | 3784,5                                      | 3505,4                          | +1308,5   | -279,1   |
| Итого     | 10147,5   | 11832,5                                     | 11379,8                         | +1685,0   | -452,7   |

Из таблицы следует, что в проверяемом периоде Учреждению доводились средства на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания не в полном объеме, что не повлияло на достижение значений показателей, характеризующих качество и объем оказываемых услуг (выполняемых работ), установленных в муниципальном задании. **Так же установлено, что субсидии перечислены не в соответствии с графиком, чем нарушены требования пункта 4.1.2. Соглашения(КН 1.2.47 (4)).**

Объемы бюджетных средств, предусмотренные Соглашениями, в течение финансового года корректировались без внесения изменений в показатели муниципального задания.

Данные «Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (форма 0503737), по состоянию на 01.01.2024 по субсидии на выполнение муниципального задания представлено в таблице:

| КОСГУ  | Наименование показателя                     | Утверждено плановых назначений, тыс. рублей | Исполнено плановых назначений, тыс. рублей | Отклонение, тыс. рублей | % исполнения | Доля в структуре статей расходов, % |
|--|---|---|--|-------------------------|--------------|-------------------------------------|
| Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания |   |   |  |                         |              |                                     |
| <b>131</b>   | <b>Поступление субсидии</b>                 | <b>11832,5</b>                              | <b>11379,8</b>                             | <b>452,7</b>            | 96,2         | -                                   |
| <b>211</b>   | Заработная плата                            | 5346,9                                      | 5346,9                                     | -                       | 100,0        | 47,0                                |
| <b>213</b>   | Начисления на выплаты по оплате труда       | 1598,5                                      | 1598,5                                     | -                       | 100,0        | 14,0                                |
| <b>291</b>   | Уплата налогов сборов                       | 257,9                                       | 257,9                                      | -                       | 100,0        | 2,3                                 |
|  | Закупка товаров работ и услуг, в том числе: | 4637,8                                      | 4185,1                                     | 452,7                   | 90,2         | 36,7                                |
| <b>221</b>   | Услуги связи                                | -   | 39,3                                       | -                       | -            | 0,3                                 |
| <b>223,247</b>   | Коммунальные услуги                         | -   | 3283,8                                     | -                       | -            | 28,8                                |
| <b>225</b>   | Работы, услуги по содержанию имущества      | -   | 88,0                                       | -                       | -            | 0,8                                 |
| <b>226</b>   | Прочие работы, услуги                       | -   | 608,2                                      | -                       | -            | 5,3                                 |
| <b>340</b>   | Увеличение стоимости материальных запасов   | -   | 165,8                                      | -                       | -            | 1,5                                 |
|  | <b>Всего расходов</b>                       | <b>11841,1</b>                              | <b>11388,4</b>                             | <b>452,7</b>            | <b>96,2</b>  | <b>100,0</b>                        |

Как видно из таблицы, исполнение по поступлению субсидии на выполнение муниципального задания и исполнение расходов за счет субсидии составили по 96,2 % от плановых назначений. В структуре расходов наибольший удельный вес занимали заработная плата, начисления на оплату труда (61,0%) и расходы на коммунальные услуги (28,8%). Доля остальных расходов сложилась в пределах от 0,3 до 5,3 %.

### **План финансово-хозяйственной деятельности**

Основным документом, отражающим финансовое обеспечение функционирования бюджетного Учреждения, является План финансово-хозяйственной деятельности (далее – План ФХД).

Бюджетные учреждения составляют план ФХД, утверждают его и вносят изменения в порядке и сроки, которые определены органом-учредителем. При этом они должны учесть Требования к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения<sup>4</sup>. **В нарушение пункта 2 Приказа 186н Порядок Учредителем не разработан**(КН 1.2.110 (1)).

К проверке представлены Планы ПФХД на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы от 19.01.2023 (с изменениями от 01.07.2023 и от 16.02.2024), утвержденные директором учреждения. Проверкой плана на соответствие требованиям Приказа №186н установлено:

- план ФХД Учреждения утвержден с учетом остатка на начало года (436,1 тыс. рублей), что соответствует остатку денежных средств по главной книге и годовой отчетности (счет 20111000);

- используемая форма плана ФХД<sup>5</sup> не соответствует форме к Требованиям к плану ФХД Приказа №186н;

- **в нарушении пункта 46 Приказа №186н** первоначальный план утвержден позднее начала очередного финансового года (19.01.2023) (КН.1.2.110 (1));

- **в нарушении пункта 17 Приказа №186н** к плану финансово-хозяйственной деятельности Учреждения не приложены расчеты (обоснования) плановых показателей по доходам и расходам (КН 1.2.110(2));

- **в нарушении пункта 12 Приказа №186н** не внесены изменения в показатели Плана ФХД при изменении объемов поступлений по Соглашениям (дополнительные соглашения от 29.09.2023 №1(иные цели), от 02.11.2023 №2, от 25.12.2023 №3 (по муниципальному заданию) и использовании остатков средств на начало текущего финансового года, в том числе неиспользованных остатков целевых субсидий (23.03.2023) (КН 1.2.110 (3));

- в окончательной редакции План ФХД на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы утвержден 16.02.2024 года, то есть датой следующего финансового года. (Корректировать плановые показатели можно только в текущем году).

Исполнение плана ФХД за 2023 год согласно «Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (форма 0503737) по состоянию на 01.01.2024 по видам финансового обеспечения представлены в таблицах соответствующих разделов акта.

### **Субсидии на иные цели**

<sup>4</sup>Приказ Минфина России от 31.08.2018 N 186н "О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения" (далее Приказ №186н)

<sup>5</sup> К порядку составления и ведения планов финансово-хозяйственной деятельности федеральных бюджетных и автономных учреждений, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.07.2020 №168н

В проверяемом периоде субсидии на иные цели Учреждению предоставлялись в соответствии с «Порядком определения объема и условий предоставления из бюджета Пестовского муниципального района субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям», утвержденным постановлением Администрации муниципального района от 14.03.2013 № 216 (далее Порядок).

Между Администрацией Пестовского муниципального района и муниципальным бюджетным учреждением «Служба заказчика» заключено одно Соглашение о порядке и условиях предоставления из бюджета Пестовского муниципального района субсидии на иные цели от 13 мая 2023 года №3 (с изменениями дополнительное соглашение от 29.09.2023 №1) в сумме 1368,6 тыс. рублей (на цели по расходу на ремонт и содержание муниципальных учреждений). Кассовый расход на указанные цели составил 738,8 тыс. рублей или 47,7 % от плановых назначений. В структуре статей расходов на прочие работы и услуги приходится 38,2%, на приобретение материалов 61,8%. Остаток неиспользованных целевых средств по состоянию на 01.01.2024 составляет 792,2 тыс. рублей. Причинами неисполнения плановых назначений по расходам является позднее перечисление Учредителем целевых средств (платежное поручение от 28.12.2023 №795395).

Данные «Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (форма 0503737), по состоянию на 01.01.2024 по субсидии на иные цели представлено в таблице:

| КОСГУ                        | Наименование показателя                     | Утверждено плановых назначений, тыс. рублей | Исполнено плановых назначений, тыс. рублей | Отклонение, тыс. рублей | % исполнения | Доля в структуре статей расходов, % |
|------------------------------|---|---|--|-------------------------|--------------|-------------------------------------|
| <b>Субсидии на иные цели</b> |   |   |  |                         |              |                                     |
| <b>150</b>                   | <b>Поступление субсидии</b>                 | <b>1368,6</b>                               | <b>1350,7</b>                              | <b>17,9</b>             | <b>98,7</b>  | <b>-</b>                            |
|                              | Закупка товаров работ и услуг, в том числе: | 1548,9                                      | 738,8                                      | 810,1                   | 47,7         | 100,0                               |
| <b>226</b>                   | Прочие работы, услуги                       | -   | 281,9                                      | -                       | -            | 38,2                                |
| <b>340</b>                   | Увеличение стоимости материальных запасов   | -   | 456,9                                      | -                       | -            | 61,8                                |
|                              | <b>Итого расходов</b>                       | <b>1548,9</b>                               | <b>738,8</b>                               | <b>810,1</b>            | <b>47,7</b>  | <b>100,0</b>                        |

Целевые средства были использованы на оплату:

- за выполнение работ по замене трансформатора и прокладке линий на мусоросортировочном комплексе по договору №СМР-НОВ-00002-Б/22-001 от 19.12.2022 с ПАО «Россети Северо-Запад» на сумму 180,7 тыс. рублей (за счет остатка средств на 01.01.2023, подтвержденного к использованию 23 марта 2023 года на основании Сведений о разрешении к использованию остатка субсидии прошлого года);

- за услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям по договорам №НОВ-02886-Э-Б/22 от 27.06.2022 и №НОВ-02886-Э-Б/22-022 от 21.08.2022 с ПАО «Россети Северо-Запад» на сумму 101,5 тыс. рублей;

- на приобретение профлиста и прочего материала по договору от 06.10.2023 б/н с ООО «Профсталь» на сумму 456,9 тыс. рублей.

Согласно п.2.3.2 Соглашения, отчет об использовании субсидии Учреждением представляется Учредителю ежеквартально до 5 числа месяца, следующего за отчетным. Отчеты Учреждением сформированы и представлены Учредителю в срок (04.07.2023, 03.10.2023 и 09.01.2024) с соответствием цели расходования средств.

### Приносящая доход деятельность

В силу пункта 3 статьи 298 ГК РФ, пункта 4 статьи 9.2 Закона 7-ФЗ бюджетное учреждение вправе осуществлять приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующую этим целям, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах. Доходы, полученные от такой деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение бюджетного учреждения.

В 2023 году Учреждение осуществляло приносящую доход деятельность в соответствии с пунктом 2.5. Устава и на основании Положения об оказании платных услуг, утвержденного приказом директора от 10.01.2019 №1. Согласно пункту 2 раздела 2 Положения Учреждение может оказывать следующие виды услуг: коммунальные услуги по водоснабжению и водоотведению, транспортные услуги, услуги по благоустройству территорий и ремонту помещений.

В рамках Положения Учреждением заключен один договор по холодному водоснабжению с ООО МП «Пестовский водоканал» от 01.08.2022 №64/2022 (ул. Курганная д.18 больничный комплекс, ул. Курганная д.17А котельная, ул. Курганная д.17 многоквартирный дом) (выставлено счетов на 574,9 тыс. рублей).

Также Учреждением сверх утвержденного муниципального задания оказаны услуги Администрации района по изготовлению купели и подготовки площадки по муниципальному контракту от 16.01.2023 в сумме 120,0 тыс. рублей, по замене и установке дорожных знаков на автомобильных дорогах Пестовского городского поселения по муниципальному контракту от 10.10.2023 №19 в сумме 432,3 тыс. рублей, по транспортно-погрузочным и электротехническим услугам для установки украшений к Новому году по договору от 11.12.2023 №5 в сумме 130,0 тыс. рублей.

Согласно пункту 5 раздела 4 Положения об оказании платных услуг расходы распределяются на оплату труда с начислениями 70% и на оплату материальных затрат 30%. Фактически из полученных доходов от платных услуг на зарплату с начислениями приходится -50,2 %, на оплату материальных затрат - 49,8 %.

Собственные доходы Учреждения за 2023 год согласно данным «Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (ф.0503737) составили 3134,4 тыс. рублей, из них доходы от собственности -1506,4 тыс. рублей (48,1% от общего объема доходов), оказания платных услуг (компенсации затрат) – 1302,8 тыс. рублей (41,5%), прочие доходы – 325,6 тыс. рублей (10,4%):

| КОСГУ      | Наименование показателя  | Утверждено плановых назначений, тыс. рублей | Исполнено плановых назначений, тыс. рублей | Отклонение, тыс. рублей | % исполнения | Доля в структуре статей расходов,% |
|------------|--|---|--|-------------------------|--------------|------------------------------------|
|            | Поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности |   |  |                         |              |                                    |
|            | <b>Поступления от доходов, всего, в том числе</b>  | <b>3134,4</b>                               | <b>3134,4</b>                              | <b>-</b>                | <b>100,0</b> | <b>100,0</b>                       |
| <b>120</b> | Доходы от собственности  | 1506,4                                      | 1506,4                                     | -                       | 100,0        | 48,1                               |
| <b>130</b> | Доходы от оказания платных услуг, компенсации затрат   | 1302,8                                      | 1302,8                                     | -                       | 100,0        | 41,5                               |
| <b>180</b> | Прочие доходы (лом)  | 325,2                                       | 325,2                                      | -                       | 100,0        | 10,4                               |

|         | Расходы, итого                              | 3381,5 | 3026,0 | 355,5 | 89,1  | 100,0 |
|---------|---|--------|--------|-------|-------|-------|
| 211     | Заработная плата                            | 527,0  | 527,0  | -     | 100,0 | 17,4  |
| 213     | Начисления на выплаты по оплате труда       | 147,6  | 147,6  | -     | 100,0 | 4,9   |
| 291     | Уплата налогов сборов                       | 74,4   | 74,4   | -     | 100,0 | 2,5   |
|         | Закупка товаров работ и услуг, в том числе: | 2632,5 | 2277,0 | 355,5 | 86,5  | 75,2  |
| 221     | Услуги связи                                | -      | 8,6    | -     | -     | 0,3   |
| 222     | Транспортные расходы                        | -      | 1,3    | -     | -     | 0,1   |
| 223,247 | Коммунальные услуги                         | -      | 5,0    | -     | -     | 0,2   |
| 225     | Работы, услуги по содержанию имущества      | -      | 54,8   | -     | -     | 1,8   |
| 226     | Прочие работы, услуги                       | -      | 1231,6 | -     | -     | 40,7  |
| 227     | Страхование                                 |        | 20,3   |       |       | 0,7   |
| 310     | Увеличение стоимости основных средств       |        | 27,7   | -     | -     | 0,9   |
| 340     | Увеличение стоимости материальных запасов   | -      | 927,7  | -     | -     | 30,6  |

Расходы от приносящей доход деятельности исполнены на 89,1 % от плановых назначений. По данным таблицы видно, что больше всего средств были направлены на прочие работы и услуги (40,7%), приобретение материальных запасов (30,6%), выплату заработной платы с начислениями (22,3%).

В ходе проверки были сверены данные ф.0503737 с данными бухгалтерского учета (главной книги, журналов операций № 5 расчетов с дебиторами по доходам, оборотно-сальдовыми ведомостями по счетам расчетов по доходам) и установлено:

- в доходы от платных услуг по коду дохода 130 в ф.0503737 включены суммы поступлений неустойки за неисполнение условий договора от ООО «Главгеопроект» по ИД ФС03555616 от 01.04.2022 в сумме 132,5 тыс. рублей, что не соответствует данным главной книги (в главной книге отнесено в соответствии с Приказом 209н на код дохода 140 "Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба") (КН 2.9 (1/132,5 тыс. рублей));

- по данным бухгалтерского учета проведены взаимозачеты:

с ООО МП «Пестовский водоканал»- на сумму оказанных услуг Учреждением по водоснабжению (661,5 тыс. рублей), платы за аренду помещений (184,1 тыс. рублей), компенсации затрат (9,5 тыс. рублей) зачтеныв оплату требований по задолженности по договору водоотведения №55/2020;

ООО «Спецтранс» (139,2 тыс. рублей), ООО «Спецтранс-53»(40,0 тыс. рублей) в счет суммы задолженности по арендным платежам произвели за МБУ «Служба заказчика» оплату за электроэнергию ООО «ТНС энерго Великий Новгород». Таким образом, взаимозачеты (внекассовые операции) в сумме 1034,3 тыс. рублей не отражены ф.0503737 (графа 8 по доходам и по расходам), что является **нарушением пунктов 42-43 Инструкции 33н.**(КН 2.9 (3/1034,3)). Исходя из этого, плановые назначения по доходам от собственности и доходам от платных услуг и по расходам (закупки работ и услуг) в ф.0503737 и Плане ФХД на указанную сумму Учреждением занижены.

#### **Проверка кассовых и банковских документов**

Проверка кассовых операций проведена сплошным методом с 01.01.2023года по 31.12.2023 года.

За проверяемый период обязанности по ведению кассовых операций исполняла в январе 2023 года главный бухгалтер, с 02 февраля 2023 года ведущий специалист (на основании приказов от 09.01.2023 №3/1 и от 02.02.2023 №19/1). Договора о материальной ответственности заключены от 09.01.2023 и от 02 февраля 2023 года.

Лимит остатка кассы на 2023 год, утвержденный приказом учреждения от 09.01.2023 №3, в размере 13048,00 рублей, в проверяемом периоде соблюден.

В 2023 году в кассу Учреждения поступали денежные средства от сдачи в аренду техники и помещений и снятые с банковской карты Учреждения. Выдавались из кассы денежные средства в подотчет на оплату услуг, закупку материальных ценностей и выплаты вознаграждений по договорам гражданско-правового характера. Денежные средства, полученные в банке, оприходованы своевременно и в полном объеме.

В ходе проверки установлено, что приняты к учету расходные кассовые ордера (№5 от 16.02.2023, №6 от 28.02.2023, №15 от 18.04.2023, №36 от 05.07.2023, №64 от 19.09.2023) с ошибками в сумме прописью получателя, чем нарушены пункты 4.1, 4.7 Указаний №3210-У<sup>6</sup>.

В соответствии с журналом операций №1 остатков по кассе на 01 января 2023 года и 01 января 2024 года нет, что соответствует годовой отчетности ф.0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения».

Проверка достоверности и правильности отражения банковских операций проведена на основании выписок по лицевым счетам Учреждения, отчетов о состоянии лицевых счетов, данных Главной книги и Журнала операций №2 с безналичными денежными средствами. Проверкой установлено:

- остатки денежных средств на начало и на конец месяца по данным отчетов о состоянии лицевых счетов (ф.0531965, ф.0531966) соответствуют остаткам Главной книги по счету 20111000;

- в соответствии с пунктом 157 Инструкции №157н, Методических указаний к приказу №52н журнал операций №2 составляется по каждому (лицевому счету). **В нарушении указанных требований журнал операций по отдельному лицевому счету (21) не составлен** (движение средств по счету 21 отражен в журнале операций по лицевому счету (20)) (КН 2.3 (12));

- остатки денежных средств по состоянию на 01 января 2023 года и 01 января 2024 года по Главной книге соответствуют соответствующим показателям годовой отчетности ф.0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» и ф. 0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения» в разрезе видов финансового обеспечения.

#### **Проверка правильности начисления и обоснованности выплаты заработной платы.**

В проверяемом периоде за 2023 год оплата труда работников МБУ «Служба заказчика» осуществлялась на основании Положения по оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения «Служба заказчика», утвержденного приказом МБУ «Служба заказчика» № 48/1 от 01.07.2022 года (далее - Положение 1), Положения по оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения «Служба заказчика», утвержденного приказом МБУ «Служба

---

<sup>6</sup>Указания ЦБ РФ от 11.03.2014 N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»

заказчика» от 01.07.2023 № 77/2 (далее - Положение 2), Коллективного договора МБУ «Служба заказчика» на три года утвержденного 01.09.2023 года на общем собрании работников.

Предоставленные на проверку штатные расписания по МБУ «Служба заказчика» утверждены приказами директора МБУ «Служба заказчика», но не согласованы с главой Пестовского муниципального района:

- на 01 января 2023 года, приказ № 1 от 09 января 2023 года «Об утверждении штатного расписания» с количеством штатных единиц 26,26 и месячным фондом оплаты труда 567,4 тыс. рублей;

- на 20 февраля 2023 года, приказ № 28/1 от 14 февраля 2023 года «О внесении изменений в штатное расписание» с количеством штатных единиц 38,26 и месячным фондом оплаты труда 762,3 тыс. рублей;

- на 01 июля 2023 года, приказ №77/6 от 01 июля 2023 года «Об утверждении штатного расписания» с количеством штатных единиц 37,96 и месячным фондом оплаты труда 758,2 тыс. рублей;

- на 01 сентября 2023 года, приказ №102/2 от 28 августа 2023 года «Об утверждении штатного расписания» с количеством штатных единиц 25,96 и месячным фондом оплаты труда 563,3 тыс. рублей.

Оплата труда работников Учреждения осуществляется за счет субсидий из бюджета муниципального района на выполнение муниципального задания и средств от приносящей доход деятельности в пределах фонда оплаты труда, предусмотренного в утвержденном плане ФХД.

При проверке начисления оплаты труда работников МБУ «Служба заказчика» установлено:

начисления заработной платы производятся в расчетно-платежных ведомостях автоматизированным способом. Основанием для начисления заработной платы служат: штатное расписание, приказы директора МБУ «Служба заказчика» о приеме на работу, увольнении и перемещении сотрудников в соответствии с утвержденными штатами, табель учета использования рабочего времени. Согласно нормам Положений 1 и 2 оплата труда работников Учреждения включает в себя **размеры должностных окладов, компенсационные и стимулирующие выплаты.**

### **Правильность установления должностных окладов**

Правильность установления должностных окладов работникам проведена по данным штатных расписаний, трудовых договоров и карточек - справок (ф. 0504417) за 2023 год.

- должностной оклад **руководителя** Учреждения в соответствии с Положением устанавливается по решению Главы района и оформляется распоряжением Администрации района. **Распоряжение Администрации к проверке не представлено, в связи с чем, проверить правильность установления оклада руководителя не представляется возможным;**

- должностной оклад главного бухгалтера Учреждения установлен на 27% ниже оклада руководителя, что соответствует пункту 2.3. Положения 1, с 1 июля оклад установлен на 25% ниже оклада руководителя, что соответствует пункту 2.5 Положения 2;

- оклады специалистов, служащих и рабочих Учреждения установлены в зависимости от отнесения данных должностей к профессиональным квалификационным группам (ПКГ).

Других нарушений при установлении должностных окладов не установлено.

### **Правильность установления компенсационных выплат**

Перечень выплат компенсационного характера установлен пунктами 2.9, 3.4, 5 Положения 1 и пунктами 2.11, 3.4, 5 Положения 2 об оплате труда. В проверяемом периоде на основании приказов директора Учреждения выплачивались доплаты за работу в выходные и праздничные дни, за расширение зон обслуживания и совмещении профессий при выполнении обязанностей временно отсутствующих работников и наличии вакантных ставок. Отзыв работников в выходные дни производился на основании приказов руководителя с согласия работников.

Начисление оплаты труда в выходные дни и за увеличение объема работ произведено в соответствии с действующим законодательством.

### **Правильность установления стимулирующих выплат**

В соответствии с пунктом 3.3.1. Положения 1 к выплатам стимулирующего характера относятся следующие выплаты:

- за интенсивность, высокие результаты работы;
- за качество выполняемых работ;
- за выслугу лет;
- премиальные выплаты по итогам работы.

В соответствии с пунктом 2.6. выплата за интенсивность и высокие результаты работы устанавливается директору в размере до 150 % оклада, главному бухгалтеру до 130% оклада. Приказом руководителя от 09.01.2023 №3/2 установлена выплата за интенсивность и высокие результаты работы главному бухгалтеру 30% оклада. Выплата руководителю в размере 20% оклада не подтверждена.

В соответствии с пунктами 3.3.1.2. и 4.4. Положения 1 остальным сотрудникам учреждения предусмотрена выплата за интенсивность и высокие результаты работы в размере до 200% оклада. Приказом руководителя от 09.01.2023 №3/4 установлены выплаты за интенсивность сотрудникам в пределах до 200 % от оклада.

С 1 июля 2023 года в соответствии с пунктом 3.3.2. Положения 2 всем сотрудникам предусмотрена выплата за интенсивность и высокие результаты в размере до 350% от оклада. В июле, данная выплата не соответствует пункту 3.8. Примерного Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений сферы жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства, подведомственных Администрации Пестовского муниципального района (до 150% должностного оклада). Приказом директора от 01.07.2023 №77/7 установлены стимулирующие выплаты сотрудникам, превышения при установлении и начислении не установлено. *Первая строка пункта 3.3.2. Положения 2 противоречит дальнейшему содержанию данного пункта.*

В соответствии с пунктами 2.7.1., 3.3.1.3., 4.5. Положения 1 директору и всем сотрудникам кроме бухгалтера предусмотрена выплата за качество выполняемых работ в размере до 100% от оклада. Выплата бухгалтеру предусмотрена пунктом 2.7.2. в размере до 70% от оклада. В Положении 2 данная выплата не предусмотрена. Приказом директора от 20.01.2023 № 3/3 всем сотрудникам установлена выплата за качество 100%. Приказом директора от 09.01.2023 №3/2 бухгалтеру установлена выплата за качество 70%. **Распоряжение Администрации района об установлении выплаты за качество директору Учреждения не**



**представлено, что является нарушением пункта 2.7.1. Положения 1. Данная выплата устанавливается работникам Учреждения, проработавшим не менее 1 года. В результате проверки установлено, что в нарушение пунктов 3.3.1.3. и 4.5. Положения 1 произведены данные выплаты сотрудникам, проработавшим менее года. Общая сумма нарушения составила 220,6 тыс. рублей(КН 1.2.95 (74/220,6 тыс. руб.)).**

В соответствии с пунктом 2.5. надбавка за выслугу лет директору и главному бухгалтеру устанавливается в размере:

- до 7 лет- 10%;
- от 7 до 15 лет- 20%;
- 15 и более лет-30%.

Ежемесячная надбавка за выслугу лет другим работникам устанавливается в следующих размерах:

- от 1 года до 5 лет – 10 процентов;
- от 5 лет до 10 лет – 15 процентов;
- от 10 лет до 15 лет – 20 процентов;
- свыше 15 лет – 30 процентов.

Выплаты за выслугу лет в 2023 году установлены приказом руководителя от 09.01.2023 года № 3/5.

В соответствии с пунктами 6.3.2. и 6.4.1. Положения 1 ежемесячная премия устанавливается всем работникам до 50% от оклада. Размер и выплата премии производится на основании трудового договора, при отсутствии приказа о лишении премии. Ежемесячная премия установлена всем сотрудникам в размере 50%, приказы руководителя о лишении премий отсутствуют.

На основании пункта 6.1. Положения 1 предусмотрены премии по итогам работы за месяц, квартал, полугодие, 9 месяцев, год. **Размер премии, порядок и условия выплаты по всем работникам за исключением руководителя Положением 1 не регламентированы.** На основании приказа директора от 29.03.2023 № 40 произведены выплаты премии за 1 квартал 5 сотрудникам Учреждения на общую сумму 32,0 тыс. рублей за счет экономии фонда заработной платы. На основании приказа директора от 29.03.2023 № 40/1 произведены выплаты премии за 1 квартал 10 сотрудникам Учреждения на общую сумму 75,0 тыс. рублей за счет внебюджетных средств. На основании приказа директора от 28.06.2023 № 72/1 произведены выплаты премии за 2 квартал 2 сотрудникам Учреждения на общую сумму 60,0 тыс. рублей за счет внебюджетных средств. На основании приказа директора от 01.07.2023 № 77/2 произведены выплаты премии за 2 квартал 7 сотрудникам Учреждения на общую сумму 40,8 тыс. рублей за счет экономии фонда заработной платы.

В соответствии с пунктами 6.1. и 6.2. Положения 2 премии сотрудникам предусмотрены по итогам работы за квартал, руководителю до 100,0% от оклада, остальным работникам до 150% от оклада. Решение о выплате премии руководителю принимает оценочная комиссия учредителя, а в отношении работников - оценочная комиссия учреждения. На основании приказа директора от 05.10.2023 № 113/1 и Протокола № 3 от 02.10.2023 оценочной комиссии произведены выплаты премии за 3 квартал 8 сотрудникам на сумму 63,4 тыс. рублей за счет экономии фонда заработной платы. Также на основании приказа директора от 05.10.2023 № 113/2 произведены выплаты премии за 3 квартал 2 работникам на сумму 38,8 тыс. рублей за счет внебюджетных средств. На

основании приказов директора от 26.12.2023 № 128 и 129 и Протокола № 3 от 25.12.2023 оценочной комиссии произведены выплаты премии за 4 квартал 7 сотрудникам на сумму 66,5 тыс. рублей за счет экономии фонда заработной платы. Также на основании приказа директора от 26.12.2023 № 127 и Протокола № 3 от 25.12.2023 оценочной комиссии произведены выплаты премии за 4 квартал 3 работникам на сумму 46,6 тыс. рублей за счет внебюджетных средств.

**В приказах о выплате премии за счет внебюджетных средств указана ссылка на пункты Положений 1 и 2, что противоречит п.1.5. Положения 1 и п.1.6. Положения 2.**

### **Единовременные денежные поощрения**

В соответствии с пунктом 7.2. Положения 1 и пунктом 7.5. Положения 2 сотрудникам учреждения за счет средств экономии фонда оплаты труда на основании приказа директора устанавливаются единовременные денежные поощрения в следующих случаях:

- в связи с юбилеем и выслугой лет;
- в связи с выходом на пенсию;
- в связи с празднованием Дня защитника Отечества и Дня 8 Марта мужчинам и женщинам соответственно;
- в связи с рождением ребенка, вступлением в брак.

На основании приказа директора от 22.02.2023 № 29 произведена выплата денежного поощрения к 23 февраля в отношении 5 работников, в т.ч. 1 работнику 2,0 тыс. рублей, 4 работникам по 1,0 тыс. рублей за счет внебюджетных средств. На основании приказа директора от 03.03.2023 № 36 произведена выплата денежного поощрения к 8 марта в отношении 11 работников, в т.ч. 3 работникам по 5,0 тыс. рублей, 1 работнику 4,0 тыс. рублей, 7 работникам по 3,0 тыс. рублей за счет внебюджетных средств. На основании приказа директора от 03.03.2023 №36/1 произведены выплата денежного поощрения к 8 марта в отношении 5 работников по 3,0 тыс. рублей каждому за счет фонда экономии заработной платы.

**Следует отметить, что единовременные денежные поощрения к праздничным датам не увязаны с профессиональными и деловыми качествами работников, соответственно установление преимуществ отдельным работникам приводит к нарушению статьи 3 Трудового Кодекса РФ, т. е. дискриминации в сфере оплаты труда.**

Информация по оплате труда в разрезе сотрудников представлена в таблице:

| Должность              | Штатное расписание |                         |                         | Фактически    |                                 |                                  |
|------------------------|--------------------|-------------------------|-------------------------|---------------|---------------------------------|----------------------------------|
|                        | Кол-во единиц,     | Месячный фонд, тыс.руб. | Годовой фонд, тыс. руб. | Кол-во единиц | Начислено за год, тыс. руб.     | Среднемесячная з/плата тыс. руб. |
| Директор               | 1                  | 60,4                    | 724,7                   | 1             | 789,3                           | 65,8                             |
| Главный бухгалтер      | 1                  | 41,3                    | 495,0                   | 1             | 641,4                           | 53,4                             |
| Ведущий специалист     | 1                  | 33,0                    | 396,0                   | 1             | 483,6                           | 40,3                             |
| Главный специалист ПТО | 1                  | 33,0                    | 396,0                   | 1             | 125,42<br>уволена<br>29.03.2023 | 41,8                             |
| Мастер                 | 1                  | 23,1                    | 277,2                   | 1             | 359,9                           | 34,0                             |
| Заведующий хозяйством  | 1                  | 17,0                    | 204,0                   | 1             | 310,1                           | 25,8                             |

|                                   |              |              |               |              |                              |             |
|-----------------------------------|--------------|--------------|---------------|--------------|------------------------------|-------------|
| Машинистка                        | 1            | 16,2         | 194,9         | 1            | 201,8                        | 16,8        |
| Служащий                          | 1,5          | 24,4         | 292,4         | 1,5          | 299,1                        | 24,9        |
| Дворник                           | 1,0          | 16,2         | 194,9         | 1,0          | 18,9<br>уволен<br>19.04.2023 | 18,9        |
| Уборщик<br>служебных<br>помещений | 4,0          | 65,0         | 779,6         | 3,98         | 749,1                        | 15,7        |
| Водитель                          | 1,0          | 21,8         | 262,1         | 0,7          | 171,1                        | 14,3        |
| Тракторист                        | 1,0          | 21,8         | 262,1         | 0,5          | 159,4                        | 13,3        |
| Рабочий по<br>благоустройств<br>у | 1,0          | 17,0         | 204,0         | 1,0          | 99,1<br>уволен<br>30.06.2023 | 16,5        |
| Уборщик<br>территорий             | 5,0          | 85,0         | 1020,0        | 5,0          | 961,8                        | 16,5        |
| Слесарь-<br>сантехник             | 1,0          | 19,5         | 234,0         | 1,0          | 193,9                        | 16,2        |
| Плотник                           | 1,0          | 19,5         | 234,0         | 0,3          | 47,2                         | 4,0         |
| Электромонтер                     | 0,5          | 9,8          | 117,0         | 0,25         | 59,5                         | 5,0         |
| <b>Итого</b>                      | <b>24,0</b>  | <b>524,0</b> | <b>6287,8</b> | <b>22,23</b> | <b>5714,1</b>                | <b>21,4</b> |
|                                   |              |              |               |              |                              |             |
| <b>Водоснабжени<br/>е</b>         |              |              |               |              |                              |             |
| Начальник<br>участка              | 0,5          | 13,5         | 162,0         | -            | -                            | -           |
| Ведущий<br>бухгалтер              | 0,3          | 6,0          | 144,0         | -            | -                            | -           |
| Водитель                          | 0,3          | 6,55         | 78,6          | -            | -                            | -           |
| Слесарь                           | 0,36         | 5,8          | 66,0          | 0,36         | 71,2                         | 5,9         |
| Электромонтер                     | 0,5          | 7,4          | 88,6          | 0,5          | 88,6                         | 7,4         |
| <b>Итого</b>                      | <b>1,96</b>  | <b>39,3</b>  | <b>539,0</b>  | <b>0,86</b>  | <b>159,8</b>                 | <b>13,3</b> |
| <b>Всего</b>                      | <b>25,96</b> | <b>563,3</b> | <b>6759,2</b> | <b>23,09</b> | <b>5873,9</b>                | <b>21,2</b> |

Количество штатных единиц Учреждения на начало 2023 года составило 26,26 ед. с годовым фондом оплаты труда 6808,6 тыс. рублей, на конец отчетного периода – 25,96 ед. с годовым фондом оплаты труда 6759,2 тыс. рублей. В феврале в штатное расписание добавлены 12,0 единиц подсобные рабочие с месячным фондом 194,9 тыс. рублей, данные единицы числились в штатном расписании до 1 сентября 2023 года. Фактически на данные должности приняты 12 учеников, в феврале работали 3 человека, всего отработано 15 дней и начислено 1,7 тыс. рублей; в марте работали 5 человек, всего отработано 50 дней и начислено 4,6 тыс. рублей; в мае работали 5 человек, всего отработано 50 дней и начислено 5,1 тыс. рублей; в августе работали 12 человек, всего отработано 116 дней и начислено 32,1 тыс. рублей. Размер фонда оплаты труда в штатном расписании не подтвержден финансированием плана ФХД.

**В штатном расписании всем сотрудникам предусмотрена материальная помощь в размере месячной заработной платы, что противоречит пункту 7.1. Положения 1 (материальная помощь выплачивается за счет экономии фонда оплаты труда).**

По данным отчета ф. 0503737 на выплаты персоналу Учреждения в 2023 году направлены средства в сумме 7620,0 тыс. рублей, в том числе на оплату труда –

5873,9 тыс. рублей, из них оплата труда за счет средств муниципального задания 5346,9 тыс. рублей и 527,0 тыс. рублей (159,8 тыс. рублей - заработная плата по водоснабжению и 367,2 тыс. рублей – премии, единовременные выплаты, материальная помощь) за счет внебюджетных средств, начисления на выплаты по оплате труда - 1746,1 тыс. рублей.

Сумма средств направленная на оплату труда персоналу в размере 5873,9 тыс. рублей подтверждена карточками–справками, расчетно-платежными ведомостями и отражена в Главной книге по счету «302.11000».

По данным сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (отчет ф. 0503769), Главной книги задолженность по фонду оплаты труда на 01.01.2023 года и на 01.01.2024 отсутствовала.

Средняя заработная плата сотрудников за 2023 год сложилась в сумме 21,4 тыс. рублей.

На каждого работника Учреждения заведена карточка-справка, которая соответствует учрежденной форме по ОКУД 0504417.

Часть карточек-справок ф.0504417 заполнены не надлежащим образом – отсутствуют сведения о работнике (дата рождения, стаж работы, основной оклад, образование).

Согласно пункту 8.3 раздела 3 Коллективного договора сроки выплаты заработной платы установлены 19 и 5 числа каждого месяца. Выплата заработной платы в проверяемом периоде производилась **своевременно**.

#### **Проверка учета, сохранности и использования имущества**

В соответствии с пунктом 1 статьи 296 ГК РФ, пункта 9 статьи 9.2 Закона №7-ФЗ имущество закрепляется за бюджетным учреждением на праве оперативного управления. В соответствии с пунктом 2 статьи 39.9 ЗК РФ, пункта 9 статьи 9.2 Закона №7-ФЗ земельные участки, необходимые для выполнения бюджетным учреждением своих уставных задач, предоставляется ему на праве постоянного (бессрочного) пользования.

В оперативном управлении у Учреждения по состоянию на 01 января 2023 года находилось 18 зданий и сооружений общей балансовой стоимостью 10673,9 тыс. рублей, 14 единиц транспортных средств общей балансовой стоимостью 11839,9 тыс. рублей, 26 единиц машин и оборудования общей балансовой стоимостью 25832,7 тыс. рублей, 5 единиц прочих основных средств общей балансовой стоимостью 1233,5 тыс. рублей.

На праве постоянного (бессрочного) пользования у Учреждения числились 7 земельных участков кадастровой стоимостью 10873,3 тыс. рублей.

Данные «Сведений о движении нефинансовых активов учреждения» (ф.0503768) за 2023 год в части средств субсидии на выполнение муниципального задания представлены в таблице:

| наименование          | На 01.01.2023 |                        | Поступление |                        | Выбытие     |                        | На 01.01.2024 |                        |
|-----------------------|---------------|------------------------|-------------|------------------------|-------------|------------------------|---------------|------------------------|
|                       | Кол-во, ед.   | Стоимость, тыс. рублей | Кол-во, ед. | Стоимость, тыс. рублей | Кол-во, ед. | Стоимость, тыс. рублей | Кол-во, ед.   | Стоимость, тыс. рублей |
| Здания и сооружения   | 18            | 10673,9                | 2           | 1466,4                 | 1           | 190,4                  | 19            | 11950,0                |
| Машины и оборудование | 26            | 25832,7                | -           | -                      | 2           | 82,8                   | 24            | 25749,9                |
| Транспортные средства | 14            | 11839,9                | 1           | 32,0                   | -           | -                      | 15            | 11871,9                |
| Инвентарь             | 3             | 10,8                   | 23          | 719,2                  | 23          | 719,2                  | 3             | 10,8                   |

|  |    |         |    |                             |    |                                 |    |         |
|--|----|---------|----|-----------------------------|----|---------------------------------|----|---------|
| Прочие основные средства               | 5  | 1233,5  | -  | -                           | -  | -                               | 5  | 1233,5  |
| Итого, из них                          | 66 | 49590,8 | 26 | 2217,6                      | 26 | 992,4                           | 66 | 50816,2 |
| Особо ценное                           | 27 | 37858,3 | 1  | 32,0                        | -  | -                               | 28 | 37890,4 |
| Непроизведенные активы (земл. участки) | 7  | 10873,3 | 1  | 221,3<br>Удорожание на 74,2 | 1  | 4301,1<br>Удешевление на 5326,2 | 7  | 1541,6  |

За проверяемый период Учреждению передано в оперативное управление 2 здания (ул. Боровичская д.92 и ул. Советская д.48 Б), 23 единицы инвентаря (демонтированное имущество с детских площадок, 1 транспортное средство (трактор Т-150) (постановления Администрации района от 28.12.2022 №1797, от 02.02.2023 №129, от 09.10.2023 №1323, от 29.11.2023 №1588), 1 земельный участок Советская 48а (постоянное бессрочное пользование, постановление Администрации района от 10.02.2023 №166).

Выбыло: здание Советская д.48 (изъято из оперативного управления постановлением Администрации от 04.09.2023 №1156), земельный участок Быковского сельского поселения (прекращено право постоянного (бессрочного пользования) постановлением Администрации района от 14.12.2022 №1705). Также произошло увеличение /уменьшение кадастровой стоимости земельных участков (постановление Администрации от 27.12.2023 №1783 на основании постановления Министерства строительства, архитектуры и имущественных отношений Новгородской области от 23.11.2022 №22).

В соответствии с пунктом 11 статьи 9.2 Закона №7-ФЗ к особо ценному движимому имуществу (далее - ОЦДИ) относится движимое имущество, без которого осуществление бюджетным учреждением своей уставной деятельности будет существенно затруднено. Порядок отнесения имущества к ОЦДИ определяется с учетом положений Постановления Правительства РФ от 26 июля 2010 №538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества» (далее Постановление №538).

Подпунктом «а» пункта 4 Постановления №538 установлено, что критерием для включения движимого имущества бюджетных учреждений в перечень ОЦДИ, является балансовая стоимость движимого имущества, превышающая интервал от 50 тыс. рублей до 200 тыс. рублей, устанавливаемый нормативно-правовым актом органа местного самоуправления, осуществляющего функции и полномочия учредителя.

Постановлением Администрации Пестовского муниципального района от 23.12.2010 №1269 установлен «Порядок определения видов особо ценного движимого имущества муниципального бюджетного учреждения» (далее Порядок №1269), которым определено, что в состав такого имущества включается:

- движимое имущество, балансовая стоимость которого превышает 100 тыс. рублей;
- иное движимое имущество, без которого осуществление бюджетным учреждением предусмотренных его уставом основных видов деятельности будет затруднено;
- имущество, отчуждение которого осуществляется в специальном порядке, установленном законами или иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Также на основании пункта 5 Постановление №538, пункта 2 Порядка №1269 бюджетное учреждение должно вести реестр особо ценного движимого имущества на основании сведений бухгалтерского учета. В реестре по состоянию на 01.01.2024 за учреждением числятся 29 единиц особо ценного движимого имущества общей балансовой стоимостью 38336,9 тыс. рублей.

В целях установления фактического наличия имущества в соответствии с пунктом 3 статьи 11 Закон №402-ФЗ, а также с целью его сохранности и правильности учета проведена инвентаризация имущества учтенного на балансовых счетах 101.00 «Основные средства» перед составлением годовой бухгалтерской отчетности согласно приказу Учреждения от 17.10.2023 №115. По результатам инвентаризации расхождений не обнаружено, что отражено в пояснительной записке ф.0503760 к годовой отчетности.

В ходе проверки установлено:

-форма инвентарной карточки учета объекта основных средств унифицированной формы №ОС-6, применяемая Учреждением, не соответствует форме по ОКУД 0504031, утвержденная приказом № 52н<sup>7</sup> и указанная к применению подпунктом 3.1.9 пункта 3.1 раздела 3 Учетной политики;

-**в нарушении пункта 82 Инструкции №157н** инвентарные карточки учета нефинансовых активов (ф.0504031) на земельные участки не ведутся (КН 2.11 (7));

-**в нарушении подпункта 1.1 пункта 1 Порядка №1269к** особо ценному имуществу не отнесено транспортное средство ГАЗ - 3802 Волга стоимостью 382,2 тыс. рублей, учтенное по счету 10135000«Транспортные средства - иное движимое имущество учреждения» (КН 3.17 (1));

-**в нарушении пункта 2 Порядка №1269** несвоевременно внесены изменения в реестр особо ценного движимого имущества (числится на 01.01.2024 транспортное средство КО-823-04 на шасси Камаз- 53150 (пескоразбрасывающее) балансовой стоимостью 1015,2 тыс. рублей, постановление Администрации района от 31.01.2023 №108 об исключении из реестра, списано по бухгалтерскому учету актом о списании транспортного средства от 11.07.2022) (КН 3.17 (1)).

-**в нарушении пункта 36 Инструкции № 157н** учтены 3 объекта недвижимости (сарай, 2 гаража, общей балансовой стоимостью 379,3 тыс. рублей) на балансовом учете 10112000 «Нежилые помещения» в отсутствии документов, подтверждающих государственную регистрацию права оперативного управления (КН 2.11 (3/379,3 тыс. рублей));

-согласно инвентаризационной описи от 26 октября 2023 года фактическое наличие по счету 10105 «Транспортные средства» составляет 11271,2 тыс. рублей, что не соответствует указанному показателю по состоянию на 01.01.2023 года ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» (11839,9 тыс.рублей), с разницей 568,7 тыс. рублей (**нарушение статьи 13 Закона №402-ФЗ**, КН 2.9 (1/568,7 тыс. руб.));

-**в нарушении пункта 381 Инструкции №157н имущество**, переданное в аренду, не отражено на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» (КН 2.11 (1)).

В проверяемом периоде Учреждением осуществлялась сдача в аренду:

---

<sup>7</sup>Приказ 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" (далее Приказ №52н)

-помещений трех зданий (ул. Советская д 48Б, общей площадью 87,5 кв.м, ул. Боровичская д. 92 – 382 кв.м из общей площади 792,0 кв.м (48,2%) и помещений здания ул.Советская д.8 -78,2 кв.м из общей площади 1019 кв.м (7,7 %) – 4 арендаторам;

-транспортных средств в количестве 8 единиц -пяти арендаторам;

-комплекса по сортировке ТКО в сборе -1 арендатору.

В безвозмездное временное пользование передано 15-ти ссудополучателям 635,3 кв.м помещений нежилого здания по ул. Советская д.8(62,3 % от общей площади), 1 ссудополучателю 152,0 кв.м помещений нежилого здания по ул. Боровичская д.92 (19,4% от общей площади).

Сдача в аренду и передача во временное пользование имущества производилось с согласия учредителя (постановления Администрации района) за исключением одного случая –постановлением от 29.06.2023 № 796 на проведение аукциона для сдачи в аренду техники на 11 месяцев, по итогам аукциона договор от 04.08.2023 № 1-Т/2023 заключен на 5 лет, **чем нарушен пункт 3 статьи 298 ГК РФ**(КН 3.12 (1)).

Дебиторская задолженность по арендной плате на 01.01.2023 составляла 769,97 тыс. рублей. Начислено доходов от собственности – 1924,2 тыс. рублей. Получено доходов от собственности -1506,4 тыс. рублей(из них через кассу учреждения -334,6 тыс. рублей, через лицевой счет в органе казначейства- 1171,8 тыс. рублей), произведены взаимозачеты на сумму 363,3 тыс. рублей, списана сомнительная задолженность в сумме 530,7 тыс. рублей на основании актов о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам от 27.10.2023, в том числе решения Арбитражного суда Новгородской области от 03.12.2020 в отношении ООО «Партнер»).

Задолженность за арендаторами на 01.01.2024 составляет 293,8 тыс. рублей, что соответствует данным главной книги по счету 20521000 «Расчеты по доходам от операционной аренды» и данным годовой отчетности ф.0503769 «Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности».

Проверкой установлено, **что в нарушении Приказа 209н** на код дохода 120 «Доходы от собственности» отнесены доходы от оказания транспортных услуг техникой ГАЗ 2804 с экипажем по договору от 22.05.2023 б/н. (КН 1.2.6 (1)).

Возмещение затрат по содержанию имущества осуществляли 4 арендатора и 7 ссудополучателей согласно заключенных договоров. Полученный доход от компенсации затрат учреждения за проверяемый период составил 500,8 тыс. рублей.

Также за 2023 год получено доходов от сдачи лома инвентаря детских площадок, теплообменника, автогрейдера ДЗ-180 в сумме 325,2 тыс. рублей (17,995 тонн)(акты о списании объектов нефинансовых активов от 20.10.2023 №№0000-000009-0000015, от 26.10.2023 №0000-000004, акт о списании транспортного средства от 24.04.2022 №00000001).

### **Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками**

Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками проведена выборочным порядком за 2023 год путем сверки данных первичных документов (гражданско-правовые договора, договора (контракты) на выполнение работ (оказание услуг), товарные накладные на получение товарно-материальных ценностей, акты выполненных работ (оказанных услуг), акты сверок), подтверждающих обоснованность проведения расчетов.

По данным годовой отчетности (ф.0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения», ф.0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности») на 01.01.2023 года сумма кредиторской задолженности составляет 559,4 тыс. рублей, просроченной задолженности нет. Дебиторская задолженность составляет 575,5 тыс. рублей, просроченной задолженности нет.

По данным годовой отчетности (ф.0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения», ф.0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности») на 01.01.2024 года сумма кредиторской задолженности составляет 1540,5 тыс. рублей, сумма дебиторской задолженности – 35,9 тыс. рублей.

| № п/п | Наименование Контрагента          | Кредиторская задолженность |                   | Дебиторская задолженность |                   |
|-------|-----------------------------------|----------------------------|-------------------|---------------------------|-------------------|
|       |                                   | на 01.01.2023 год          | на 01.01.2024 год | на 01.01.2023 год         | на 01.01.2024 год |
| 1.    | ООО «ТНС энерго Великий Новгород» | 42,5                       | -                 | 182,2                     | 6,8               |
| 2.    | ООО «ТК Новгородская»             | -                          | -                 | 269,7                     | -                 |
| 3.    | ПАО «Россети Северо-Запад»        | -                          | -                 | 53,7                      | -                 |
| 4.    | ГБУЗ «Пестовская ЦРБ»             | 2,4                        | -                 | -                         | -                 |
| 5.    | ПАО «Ростелеком»                  | 0,4                        | 3,2               | -                         | -                 |
| 6.    | ООО МП «Пестовский водоканал»     | 501,8                      | 1526,6            | -                         | -                 |
| 7.    | ООО «Монтажтехсервис»             | 0,9                        | 5,8               | -                         | -                 |
| 8.    | ИП Прусова О.В.                   | -                          | 4,9               | -                         | 4,9               |
| 9.    | ООО «РУС-ТЭКЭнергоаудит»          | 4,5                        | -                 | -                         | -                 |
| 10.   | ООО «Профлайн»                    | -                          | -                 | 0,8                       | -                 |
| 11.   | Договора ГПХ                      | 7,7                        | -                 | 7,7                       | -                 |
| 12.   | ИП Бобкинова Ю.В.                 | -                          | -                 | 0,3                       | -                 |
| 13.   | ООО «Актин - пресс»               | -                          | -                 | 1,2                       | -                 |
| 14.   | ООО «Новгороднефтепродукт»        | -                          | -                 | 60,7                      | 24,2              |
|       | <b>Итого:</b>                     | <b>560,2</b>               | <b>1540,5</b>     | <b>576,3</b>              | <b>35,9</b>       |

В ходе проверки установлено, что на начало года имеется дебиторская задолженность ООО «Профлайн» в размере 0,8 тыс. рублей. **В нарушение пунктов 96-97 Инструкции № 174н** данная задолженность отражена по счету 30234000 «Расчеты по приобретению материальных запасов», а должна быть отражена по счету 20634000 «Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов», в связи с чем, произошло искажение данных отчетности (КН 2.11(1/0,8 тыс. руб.)).

Акты сверок взаимных расчетов, подтверждающие правильность и обоснованность сумм кредиторской и дебиторской задолженности имеются не со всеми поставщиками и подрядчиками, поэтому увидеть полную картину расчетов с контрагентами не представляется возможным. **Однако на 01.01.2023 года и на 01.01.2024 года выявлено несоответствие дебиторской задолженности на сумму 23,8 тыс. рублей на начало года и на 19,3 тыс. рублей на конец года:**

| № п/п | Наименование            | на 01.01.2023 год тыс. рублей |                    | на 01.01.2024 год тыс. рублей |                    |
|-------|-------------------------|-------------------------------|--------------------|-------------------------------|--------------------|
|       |                         | Акт сверки                    | Годовая отчетность | Акт сверки                    | Годовая отчетность |
| 1.    | ООО «ТНС энерго Великий | 163,5                         | 139,7              | 30,7                          | 6,8                |



|    |                            |      |      |      |      |
|----|----------------------------|------|------|------|------|
|    | Новгород»                  |      |      |      |      |
| 2. | ООО «Новгороднефтепродукт» | 60,7 | 60,7 | 19,6 | 24,2 |

**В нарушение пункта 257 Инструкции № 157н** аналитический учет ведется в журнале операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (ф.0504071) не в разрезе кредиторов (поставщиков (продавцов), подрядчиков, исполнителей, иного участника договора, в отношении которого принимаются обязательства), а по наименованию показателей (работ, услуг). Остатки на начало и на конец периода в журнале отсутствуют (КН 2.11 (12)).

Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками формируется по поставщикам и подрядчикам и предназначен для аналитического учета производимых с ними расчетов по счету 30200000 "Расчеты по принятым обязательствам».

Учет договоров с поставщиками и подрядчиками в Учреждении не ведется. Книга регистрации договоров (перечень) отсутствует. Не все акты оказанных услуг и выполненных работ на основании договора гражданско-правового характера с физическими лицами подшиваются к журналу операций №4 (имелись и в журнале №1 и №6).

### **Расчеты с подотчетными лицами**

Учетной политикой Учреждения регламентированы расчеты с подотчетными лицами.

В проверяемом периоде выдача под отчет денежных средств работникам Учреждения осуществлялась согласно перечню, определенному Приложением № 6 к Учетной политике и приказом от 09.01.2023 №2. Данным приказом установлен лимит выдачи наличных денежных средств под отчет в размере 50,0 тыс. рублей и определен порядок представления отчетности подотчетными лицами. В проверяемом периоде лимит выдачи под отчет наличных денежных средств соблюден.

Фактически в 2023 году выдавались в подотчет денежные средства водителю-трактористу К., который не включен в перечень подотчетных лиц.

Проверка правильности расчетов с подотчетными лицами проведена выборочным методом.

Представленные к проверке авансовые отчеты соответствуют форме 0504505, утвержденной Приказом №52н. В нарушение Методических указаний по применению форм к данному приказу **за весь проверяемый период дата подтверждающего документа не соответствует дате, указанной в авансовых отчетах.**

**В нарушение статьи 9 закона 402-ФЗ** авансовые отчеты за весь проверяемый период оформлены ненадлежащим образом, не указаны суммы выдачи из кассы по расходным кассовым ордерам, остатки в авансовых отчетах в хронологическом порядке не соответствуют (КН 2.2 (49/147,50)).

Выборочно проверены авансовые отчеты за весь год директора Д. и мастера С.

Остаток на 01.01.2023 по авансовому отчету от 10.01.2023 за Д. составил 22,6 тыс. рублей, выдано из кассы за 2023 год 149,7 тыс. рублей, предоставлены чеки на сумму 173,2 тыс. рублей, возврат подотчета 1,8 тыс. рублей, перерасход на 01.01.2024 составил 2,8 тыс. рублей, что не соответствует авансовому отчету от 29.12.2023 (перерасход 1,1 тыс. рублей) и данным отчетности (остаток 0,3 тыс. рублей).

Остаток на 01.01.2023 за С. составил 5,0 тыс. рублей, выдано из кассы за 2023 год 17,8 тыс. рублей, предоставлены чеки на сумму 17,8 тыс. рублей, возврат подотчета 5,0 тыс. рублей, остаток на 01.01.2024 составил 0,0 рублей, что не соответствует авансовому отчету от 02.10.2023 перерасход 1,5 тыс. рублей.

В соответствии с [пунктом 216](#) Инструкции №157н, [пунктом 6 Указаний N 3210-У](#) все авансовые отчеты утверждены директором Учреждения.

### Проверка путевых листов и списания ГСМ

В проверяемом периоде Учреждением использовались 3 автомобиля и трактор. Основными документами, подтверждающими содержание и использование служебного автотранспорта, расходов на ГСМ являются путевые листы. Проверка обоснования затрат на ГСМ в части оформления путевых листов проведена сплошным методом. Нормы расхода топлива утверждены приказом директора от 10.01.2023 № 8.

| Месяц        | Автомобиль<br>ГАЗ 2217<br>г.р.з. А150ТЕ/53 |                          | Автомобиль<br>ГАЗ 2804 ЕВ<br>г.р.з. А 224ОР<br>/53 |                          | Автомобиль<br>ГАЗ 3102г.р.з.<br>Р281РР/53 |                          | Трактор Беларус-<br>320.4М г.р.з. 53<br>НВ 2768 |                          |
|--------------|--|--------------------------|--|--------------------------|---|--------------------------|---|--------------------------|
|              | Пробег,<br>км.                             | Расход<br>топлива,<br>л. | Пробег,<br>км.                                     | Расход<br>топлива,<br>л. | Пробег,<br>км.                            | Расход<br>топлива,<br>л. | Пробег,<br>км.                                  | Расход<br>топлива,<br>л. |
| Январь       | 1032                                       | 214,83                   | 1052   | 193,56                   | -   | -                        | 38  | 104,5                    |
| Февраль      | 961  | 158,55                   | 836  | 153,84                   | -   | -                        | 14  | 38,5                     |
| Март         | 1039                                       | 171,42                   | 1354   | 249,13                   | -   | -                        | 38  | 104,5                    |
| Апрель       | 428  | 41,7                     | 1629   | 272,04                   | -   | -                        | 16  | 40,0                     |
| Май          | 1086                                       | 162,9                    | 1428   | 238,49                   | 1253                                      | 158,99                   | 71  | 177,5                    |
| Июнь         | 1021                                       | 153,15                   | 1592   | 265,86                   | 1390                                      | 180,69                   | 47  | 117,5                    |
| Июль         | 1136                                       | 170,4                    | 1606   | 268,2                    | 75  | 9,75                     | 51  | 127,5                    |
| Август       | 1599                                       | 239,85                   | 1737   | 290,08                   | 2136                                      | 277,68                   | -   | -                        |
| Сентябрь     | 1263                                       | 189,45                   | 288  | 48,09                    | 1755                                      | 228,15                   | 99  | 247,5                    |
| Октябрь      | 1705                                       | 255,75                   | 396  | 66,13                    | 1809                                      | 244,66                   | -   | -                        |
| Ноябрь       | 1133                                       | 186,93                   | 1663   | 306,0                    | 1201                                      | 171,74                   | 107   | 294,25                   |
| Декабрь      | 1122                                       | 185,13                   | 946  | 189,07                   | 1060                                      | 151,58                   | 82  | 224,86                   |
| <b>Итого</b> | <b>13525</b>                               | <b>2129,76</b>           | <b>14527</b>                                       | <b>2492,4</b>            | <b>10679</b>                              | <b>1423,2<br/>4</b>      | <b>563</b>                                      | <b>1476,61</b>           |

В путевых листах автомобиля ГАЗ 3102 с мая по декабрь 2023 года указывались километры пробега в отсутствии показаний спидометра. **Данные путевые листы заполнены в нарушение Приказа Минтранса России от 28.09.2022 № 390, так как не содержат обязательные реквизиты. Путевые листы, заполненные с нарушением требований нормативных документов, не позволяют судить об обоснованности произведенного расхода ГСМ (пункт 2 ст. 9 Закона N 402-ФЗ, требования к заполнению путевых листов, установленные Приказом Минтранса 10 России от 18.09.2008 N 152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов"), нет возможности произвести проверку правильности списания ГСМ(КН2.2 (8)).**

|      | Остаток на начало года |                      | Поступило  |                      | Расход     |                      | Остаток на конец года |                      |
|------|------------------------|----------------------|------------|----------------------|------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
|      | Кол-во, л.             | Стоимость, тыс. руб. | Кол-во, л. | Стоимость, тыс. руб. | Кол-во, л. | Стоимость, тыс. руб. | Кол-во, л.            | Стоимость, тыс. руб. |
| Диз. | 19,55                  | 1,1                  | 1471,44    | 90,0                 | 1476,61    | 90,4                 | 14,38                 | 0,7                  |

|         |       |     |         |       |         |       |        |     |
|---------|-------|-----|---------|-------|---------|-------|--------|-----|
| топливо |       |     |         |       |         |       |        |     |
| Бензин  | 34,28 | 1,6 | 6479,05 | 322,2 | 6407,99 | 318,6 | 105,34 | 5,2 |

Списание ГСМ на автомобили ГАЗ 2217, ГАЗ 2804 и трактор Беларус-320.4М произведено на основании утвержденных норм списания. Остатки топлива на начало и на конец года соответствуют данным путевых листов.

В ходе проверки установлен факт заполнения всех путевых листов и списания ГСМ без учета маршрута движения, подтвержденного пробегом. Например, во всех путевых листах вместо указания времени и маршрута движения в графе «маршрут движения» сделана запись «По городу». Между тем в письме Министерства финансов РФ от 20.02.2006 № 03-03-04/1/129 по вопросу о возможности не отражать в самостоятельно разработанной форме путевого листа информацию о месте следования автомобиля, сообщается, что целью составления путевого листа, в том числе является подтверждение обоснованности расхода горюче-смазочных материалов. **Отсутствие в путевом листе информации о конкретном месте следования не позволяет судить о факте использования автомобиля сотрудниками организации в служебных целях. Подобные реквизиты являются обязательными и отражают содержание хозяйственной операции.**

### Аудит в сфере закупок, товаров, работ, услуг

Закупочная деятельность в проверяемом периоде Учреждением осуществлялась в соответствии с положениями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) и за счет средств, полученных при осуществлении им иной приносящей доход деятельности от физических лиц, юридических лиц (пункт 3 части 2 статьи 15 Закона № 44-ФЗ) на основании Федерального закона от 18 июля 2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Закон № 223-ФЗ).

Согласно пунктам 1 и 2 статьи 38 Закона № 44-ФЗ приказом от 28.08.2023 № 102/1 назначен контрактный управляющий – главный бухгалтер С. ответственный за осуществление закупок. В обязанности контрактного управляющего входит разработка плана закупок и внесение изменений в него, что не актуально в настоящее время, так как планы закупок отменены с 01.10.2019 года.

Уровень образования контрактного управляющего соответствует требованиям части 6 статьи 38 Закона № 44-ФЗ, имеет высшее образование и повышение квалификации по дополнительной профессиональной программе «Специалист в сфере закупок - 2024» в объеме 120 часов (регистрационный номер удостоверения У2024094244 от 04.03.2024 года).

Приказом Учреждения от 11.01.2021 №6 утверждено Положение о комиссии по осуществлению закупок товаров, работ и услуг. В соответствии с требованиями статьи 39 Закона № 44-ФЗ утвержден состав единой комиссии для определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) по осуществлению закупок в количестве пяти человек. Секретарь комиссии Д. уволена из организации 29.03.2023 года. Новый секретарь комиссии не назначен.

**В нарушение части 5 статьи 39 Закона №44-ФЗ** ни один из членов комиссии не прошел профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок (КН 4.11 (1)).

План финансово-хозяйственной деятельности на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов утвержден приказом МБУ «Служба заказчика» 19.01.2023 №13/1.

План - график закупок товаров, работ, услуг на 2023 финансовый год и на плановый период 2024 и 2025 годов утвержден директором МБУ «Служба заказчика» 13.02.2023 года, в нарушении подпункта «б» пункта 12 Положения<sup>8</sup>. В единой информационной системе на официальном сайте Российской Федерации zakupki.gov.ru план - график закупок (№202303503000472002) размещен 14.02.2023 года.

**В нарушение пункта 6 Положения**, в течение года Учреждением изменения в план-график закупок не вносились.

**В нарушение пункта 2 части 8 статьи 16 Закона № 44-ФЗ** совокупный годовой объем закупок в плане-графике закупок на 2023 год утвержден в сумме 4090,99 тыс. рублей, что не соответствует уточненным показателям плана ФХД (3649,20 тыс. рублей) на конец года (КН 4.5 (1)).

В рамках Закона № 44-ФЗ закупки Учреждением осуществлялись путем заключения договоров (контрактов) с единственным поставщиком.

**Договора (контракты), заключенные с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) согласно части 1 статьи 93 №44-ФЗ, в план – график закупок на 2023 год не включены**, за исключением 4-х контрактов с ПАО «Ростелеком», ООО МП «Пестовский водоканал», ООО «ТНС энерго Великий Новгород», ООО «ТК Новгородская».

В нарушение **части 1 статьи 16 Закона № 44-ФЗ** закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

При заключении договоров (контрактов) с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) отсутствует ссылка **на пункт части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ**, поэтому проверить количество и сумму договоров, которая должна быть включена в план – график закупок по пунктам части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ, не предоставляется возможным.

В рамках проводимой проверки в договорах (контрактах), заключённых на основании Закона 44-ФЗ, выявлены следующие нарушения:

- **в нарушение части 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ** во всех договорах (кроме ООО «Спецтранс», ОБУ «Пестовская района ветеринарная станция», ПАО «Ростелеком»), отсутствует информация, что цена является твердой и определяется на весь срок исполнения договора (КН 4.28 (16));

- **в нарушение части 1 статьи 23 закона № 44-ФЗ** во всех договорах (кроме ПАО «Ростелеком», ООО МП «Пестовский водоканал», ООО «ТНС энерго Великий Новгород») не указан идентификационный код закупки (КН 4.28 (14));

- **в нарушение частей 1 и 2 статьи 103 Закона №44-ФЗ** договор от 01.01.2023 №9/69/4008-2023 с ООО «Спецтранс» на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами не включен в реестр контрактов. В преамбуле договора неверно указан пункт части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ (КН 4.53 (1));

---

<sup>8</sup> «Положение о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, на официальном сайте такой системы в информационно-телекоммуникационной сети "интернет", об особенностях включения информации в такие планы-графики и планирования закупок заказчиком, осуществляющим деятельность на территории иностранного государства, а также о требованиях к форме планов-графиков закупок» утверждено Постановлением Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2019 г. № 1279

- в нарушение пункта 1.2 части 1 статьи 95 Закона №44-ФЗ заключено дополнительное соглашение от 23.01.2024 к контракту №53090000502 от 13.02.2023 с ООО «ТНС энерго Великий Новгород» об увеличении цены контракта (1476,9 тыс. рублей) более чем на десять процентов первоначальной цены (900,0 тыс. рублей) (КН 4.41 (1/486,9 тыс. руб.)).

- в нарушение части 1 статьи 16 Закона №44-ФЗ договор от 15.02.2023 №253000016377 с ПАО «Ростелеком» на оказание услуг связи заключен на сумму 39,1 тыс. рублей, а оказано услуг на 42,5 тыс. рублей. Дополнительным соглашением цена договора (39,1 тыс. рублей) не изменена. Договор, со стороны ПАО «Ростелеком», не подписан;

- в нарушение части 1 статьи 22 Закона № 44-ФЗ в договорах с ИП Прусовой О.В. отсутствует спецификация на приобретение товара (КН 4.22 (4));

- в нарушение части 1 статьи 95 Закона №44-ФЗ при осуществлении закупки у единственного поставщика установлены случаи пролонгации договоров (продление срока действия договора на тех же условиях) с ФГКУ «ОВО ВНГ России по Новгородской области» от 01.04.2021 года №105/9, от 01.11.2018 №105/9, от 01.01.2018 №105/1, от 01.01.2018 №105/7 (КН 4.42 (4));

- в нарушение части 24 статьи 22 Закона №44-ФЗ - в договорах с ФГКУ «ОВО ВНГ России по Новгородской области» от 01.04.2021 года №105/9, от 01.11.2018 №105/9, от 01.01.2018 №105/1, от 01.01.2018 №105/7 отсутствует начальная (максимальная) цена контракта (договора) (КН 4.22 (4));

- в договоре ООО «Монтажтехсервис» от 01.01.2023 №109/23 сумма, указанная в приложении (5.8 тыс. рублей), не соответствует сумме договора (70,1 тыс. рублей).

Закупочная деятельность за счет средств, полученных при осуществлении иной приносящей доход деятельности от физических лиц, юридических лиц в проверяемом периоде Учреждением осуществлялась в соответствии с Законом №223-ФЗ.

Типовое положение о закупке товаров, работ, услуг для нужд муниципальных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Администрации Пестовского муниципального района утверждено постановлением Администрации Пестовского муниципального района от 12.05.2023 №597 (далее - Типовое положение). Во исполнение статьи 2 Закона № 223-ФЗ Учреждением сформировано Положение о закупках товаров, работ и услуг для нужд МБУ «Служба заказчика» (далее – Положение о закупке). В нарушении пункта 6 части 3 статьи 2 Закона №223-ФЗ Положение о закупке утверждено директором МБУ «Служба заказчика» (приказ от 15.05.2023 №57), а не Учредителем (КН 4.48 (1)).

Положение о закупке №1180155716 размещено на официальном сайте zakupki.gov.ru 22.05.2023 года согласно Закону №223-ФЗ (часть 1 статьи 4) в установленный срок.

В июле 2023 года в Типовое положение Администрацией были внесены изменения в пункты 2.2, 2.6, 10.5 и дополнено пунктом 2.8.

В нарушение пункта 2.6 части 2 статьи 2 Закона №223-ФЗ изменения в Положение о закупке Учреждением не внесены (КН 4.48 (1)).

Планирование закупок осуществляется исходя из оценки потребностей Учреждения в товарах, работах, услугах на календарный год путем составления плана закупок и его размещения в ЕИС. План закупки является основанием для

осуществления закупок. План закупки на очередной календарный год формируется на основании заявок Заказчика и утверждается приказом Учреждения.

**В нарушении пункта 2 статьи 4 Закона № 223-ФЗ** в ЕИС план закупки на 2023 год Учреждением не размещен и не представлен (КН 4.57 (1)).

К проверке представлены договора без письменного обоснования потребности в закупке у единственного поставщика, предусмотренного пунктом 5.6 раздела 5 Положения о закупке.

По результатам проверки заключённых Учреждением на 2023 год договоров (контрактов) выявлены следующие нарушения:

- договор с ООО «Промбытстрой» от 11.12.2023 №69 заключен на 3,1 тыс. рублей, к оплате предоставлен акт от 13.12.2023 №81 на сумму 6,2 тыс. рублей, что не соответствует сумме договора;

- в договорах с ООО «Профсервис» от 01.03.2023 №5-ПР/23, ГОБУЗ «Пестовская ЦРБ» отсутствует начальная (максимальная) цена контракта (договора), чем **нарушена часть 7.1 раздела 7 Положения о закупке;**

- к договору с ООО УК «Исток» от 17.01.2023 №б/н приложен неверный расчет калькуляции на косметический ремонт кабинетов (разница составила 4,4 тыс. рублей);

- договора поставки с ИП Василянским С.Л. от 26.12.2023 №№96 и 97 на поставку строительных материалов (в спецификации «лопата снеговая») не подписаны со стороны Поставщика.

- договор от 13.10.2023 №13-10/23 с ООО «РусДорЗнак на изготовление МТР заключен как с единственным поставщиком **в нарушение подпункта 5.6.4 пункта 5.6 раздела 5 Положения о закупке.** Оплата по данному договору (299,1 тыс. рублей) произведена за счет средств, полученных при осуществлении иной приносящей доход деятельности, однако в преамбуле договора указана ссылка на пункт 4 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ вместо Закона 223-ФЗ.

- **в нарушение статьи 15 Федерального закона от 26.07.2006 N 135-ФЗ "О защите конкуренции"** в рамках действующего договора от 23.05.2023 №1258/ЭК/15 (с 23.05.2023 до 30.09.2023 года) на сумму 99,99 тыс. рублей с ООО «Новгороднефтепродукт» на отпуск нефтепродуктов через АЗС по картам, 20.09.2023 года заключен новый договор на сумму 50,0 тыс. рублей сроком с 20.09. 2023 до 31.12.2023 года, 18.12.2023 года снова заключен договор на сумму 99,99 тыс. рублей (срок с 21.12.2023 до 31.03.2024).

**При осуществлении закупок Учреждением не соблюдено требование части 5 статьи 4 Закона 223-ФЗ о размещении информации о планируемых закупках на сумму свыше 100 тыс. руб., а именно: извещений о закупке, документации и проектов договоров. Также Учреждением не соблюдено требование статьи 4.1 Закона 223-ФЗ о размещении информации в реестре договоров(КН 4.59 (2)).**

В связи с тем, что в проверяемом периоде закупки с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) не проводились, то необходимые процедурные действия по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей), так же не осуществлялись.

На основании поручения Губернатора Новгородской области от 18.07.2019 года №64/ОС Порядок осуществления закупок малого объема с использованием специализированных электронных ресурсов Учреждением не разработан. Закупки

с использованием электронного ресурса Портал поставщиков zakupki.mos.ru Учреждением не осуществлялись.

**Выводы:**

1. Настоящим контрольным мероприятием установлено нарушений на сумму **2970,6 тыс. рублей**, в том числе по видам нарушений:

| Вид нарушения                                   | Описание факта  | Сумма, тыс. руб. |
|---|---|------------------|
| В нарушение пунктов 42-43 Инструкции 33н        | Взаимозачеты (внекассовые операции) не отражены в ф. 0503737  | 1034,3           |
| В нарушение пунктов 3.3.1.3. и 4.5. Положения 1 | произведены выплаты за качество сотрудникам, проработавшим менее года   | 220,6            |
| В нарушение пунктов 42-43 Инструкции 33н        | В годовой отчетности (ф.0503737) в доходы от платных услуг код 130 включена сумма поступлений неустойки по коду 140   | 132,5            |
| В нарушении пункта 36 Инструкции № 157н         | учтены 3 объекта недвижимости в отсутствии документов, подтверждающих государственную регистрацию права оперативного управления   | 379,3            |
| В нарушение статьи 13 Закона № 402-ФЗ           | фактическое наличие по счету 10105 «Транспортные средства» по данным инвентаризационной описи не соответствует указанному показателю ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов». | 568,7            |
| В нарушение пунктов 96-97 Инструкции № 174н     | дебиторская задолженность ООО «Профлайн» отражена по счету 30234000 «Расчеты по приобретению материальных запасов».   | 0,8              |

|  |   |       |
|--|---|-------|
| В нарушение статьи 9 закона 402-ФЗ                     | авансовые отчеты за весь проверяемый период оформлены ненадлежащим образом, не указаны суммы выдачи из кассы по расходным кассовым ордерам, остатки в авансовых отчетах в хронологическом порядке не соответствуют. | 147,5 |
| В нарушение пункта 1.2 части 1 статьи 95 Закона №44-ФЗ | заключено дополнительное соглашение от 23.01.2024 к контракту №53090000502 от 13.02.2023 с ООО «ТНС энерго Великий Новгород» об увеличении цены контракта более чем на десять процентов первоначальной цены.        | 486,9 |

1. В нарушении пункта 161 Инструкции № 174н Учреждением не ведутся счета раздела 5 «Санкционирование расходов хозяйствующего субъекта» рабочего плана счетов.

2. В нарушении требований пункта 56 Инструкции №33н<sup>9</sup> в пояснительной записке ф.0503760 отсутствуют таблица №8 «Сведения о результатах деятельности учреждения», таблица №9 «Анализ отчета об исполнении учреждением его деятельности», таблица №10 «Анализ показателей отчетности учреждения», таблица №11 «Причины увеличения просроченной задолженности», таблица №12 «Прочие вопросы деятельности учреждения».

3. В нарушение пункта 4 Положения муниципальное задание МБУ «Служба заказчика» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов утверждено Главой района 28 декабря 2022 года ранее утверждения (29 декабря 2022 года) главным распорядителям средств бюджета лимитов бюджетных обязательств.

4. В нарушение пункта 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктов 7, 8 Положения финансовое обеспечение выполнения муниципального задания сформировано без учета нормативных затрат (согласно пункту 9 Положения значения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг утверждаются правовым актом органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя). В ходе проверки данный документ не представлен.

5. В нарушение требований пункта 4.1.2. Соглашения субсидии перечислены не в соответствии с графиком.

6. В нарушении пункта 2 Приказа 186н Порядок Учредителем не разработан.

<sup>9</sup>Приказ Минфина России от 25.03.2011 N 33н (ред. от 13.10.2023) "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" (далее Инструкция №33н);



7. В нарушении пункта 46 Приказа №186н первоначальный план финансово-хозяйственной деятельности утвержден позднее начала очередного финансового года (19.01.2023).

8. В нарушении пункта 17 Приказа №186н к плану финансово-хозяйственной деятельности Учреждения не приложены расчеты (обоснования) плановых показателей по доходам и расходам.

9. В нарушении пункта 12 Приказа №186н не внесены изменения в показатели Плана ФХД при изменении объемов поступлений по Соглашениям (дополнительные соглашения от 29.09.2023 №1(иные цели), от 02.11.2023 №2, от 25.12.2023 №3 (по муниципальному заданию) и использовании остатков средств на начало текущего финансового года, в том числе неиспользованных остатков целевых субсидий (23.03.2023).

10. В нарушение пункта 157 Инструкции №157н, Методических указаний к приказу №52н журнал операций №2 по отдельному лицевому счету (21) не составлен (движение средств по счету 21 отражен в журнале операций по лицевому счету (20)).

11. В нарушение пункта 2.7.1. Положения 1 распоряжение Администрации района об установлении выплаты за качество директору Учреждения не представлено.

12. В нарушении пункта 82 Инструкции №157н инвентарные карточки учета нефинансовых активов (ф.0504031) на земельные участки не ведутся.

13. В нарушении подпункта 1.1 пункта 1 Порядка №1269 к особо ценному имуществу не отнесено транспортное средство ГАЗ - 3802 Волга.

14. В нарушении пункта 2 Порядка №1269 несвоевременно внесены изменения в реестр особо ценного движимого имущества.

15. В нарушении пункта 381 Инструкции №157н имущество, переданное в аренду, не отражено на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду).

16. В нарушении пункта 3 статьи 298 ГК РФ сдана в аренду техника по итогам аукциона договор от 04.08.2023 № 1-Т/2023 на 5 лет, что не соответствует сроку в постановлении от 29.06.2023 № 796 Учредителя (11 месяцев).

17. В нарушении Приказа 209н на код дохода 120 «Доходы от собственности» отнесены доходы от оказания транспортных услуг техникой ГАЗ 2804 с экипажем по договору от 22.05.2023 б/н.

18. В нарушение пункта 257 Инструкции № 157н аналитический учет ведется в журнале операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (ф.0504071) не в разрезе кредиторов (поставщиков (продавцов), подрядчиков, исполнителей, иного участника договора, в отношении которого принимаются обязательства), а по наименованию показателей (работ, услуг). Остатки на начало и на конец периода в журнале отсутствуют.

19. В нарушение Приказа Минтранса России от 28.09.2022 № 390 путевые листы не содержат обязательные реквизиты, необходимые к их заполнению.

20. В нарушение части 5 статьи 39 Закона №44-ФЗ ни один из членов комиссии не прошел профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок.

21. В нарушение пункта 6 Положения, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2019 г. № 1279, в течение года Учреждением изменения в план-график закупок не вносились.

22. В нарушение пункта 2 части 8 статьи 16 Закона № 44-ФЗ совокупный годовой объем закупок в плане-графике закупок на 2023 год не соответствует уточненным показателям плана ФХД на конец года.

23. В нарушение части 1 статьи 93 №44-ФЗ договора (контракты), заключенные с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), в план – график закупок на 2023 год не включены, за исключением 4-х контрактов с ПАО «Ростелеком», ООО МП «Пестовский водоканал», ООО «ТНС Энерго Великий Новгород», ООО «ТК Новгородская».

24. В нарушение части 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ во всех договорах (кроме ООО «Спецтранс», ОБУ «Пестовская района ветеринарная станция», ПАО «Ростелеком»), отсутствует информация, что цена является твердой и определяется на весь срок исполнения договора.

25. В нарушение части 1 статьи 23 закона № 44-ФЗ во всех договорах (кроме ПАО «Ростелеком», ООО МП «Пестовский водоканал», ООО «ТНС энерго Великий Новгород») не указан идентификационный код закупки.

26. В нарушение частей 1 и 2 статьи 103 Закона №44-ФЗ договор от 01.01.2023 №9/69/4008-2023 с ООО «Спецтранс» на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами не включен в реестр контрактов. В преамбуле договора неверно указан пункт части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ.

27. В нарушение части 1 статьи 16 Закона №44-ФЗ договор от 15.02.2023 №253000016377 с ПАО «Ростелеком» на оказание услуг связи заключен на сумму 39,1 тыс. рублей, а оказано услуг на 42,5 тыс. рублей. Дополнительным соглашением цена договора (39,1 тыс. рублей) не изменена. Договор, со стороны ПАО «Ростелеком», не подписан.

28. В нарушение части 1 статьи 22 Закона № 44-ФЗ в договорах с ИП Прусовой О.В. отсутствует спецификация на приобретение товара.

29. В нарушение части 1 статьи 95 Закона №44-ФЗ при осуществлении закупки у единственного поставщика установлены случаи пролонгации договоров (продление срока действия договора на тех же условиях) с ФГКУ «ОВО ВНГ России по Новгородской области» от 01.04.2021 года №105/9, от 01.11.2018 №105/9, от 01.01.2018 №105/1, от 01.01.2018 №105/7.

30. В нарушение части 24 статьи 22 Закона №44-ФЗ в договорах с ФГКУ «ОВО ВНГ России по Новгородской области» от 01.04.2021 года №105/9, от 01.11.2018 №105/9, от 01.01.2018 №105/1, от 01.01.2018 №105/7 отсутствует начальная (максимальная) цена контракта (договора).

31. В нарушении пункта 6 части 3 статьи 2 Закона №223-ФЗ Положение о закупке утверждено директором МБУ «Служба заказчика», а не Учредителем.

32. В нарушение пункта 2.6 части 2 статьи 2 Закона №223-ФЗ изменения в Положение о закупке Учреждением не внесены.

33. В нарушении пункта 2 статьи 4 Закона № 223-ФЗ в ЕИС план закупки на 2023 год Учреждением не размещен и не представлен.

34. В нарушение части 7.1 раздела 7 Положения о закупке в договорах с ООО «Профсервис» от 01.03.2023 №5-ПР/23, ГОБУЗ «Пестовская ЦРБ» отсутствует начальная (максимальная) цена контракта (договора).

35. В нарушение статьи 15 Федерального закона от 26.07.2006 N 135-ФЗ "О защите конкуренции» в рамках действующего договора от 23.05.2023 №1258/ЭК/15 (с 23.05.2023 до 30.09.2023 года) на сумму 99,99 тыс. рублей с ООО

«Новгороднефтепродукт» на отпуск нефтепродуктов через АЗС по картам, 20.09.2023 заключен новый договор.

36. В нарушении требований части 5 статьи 4 Закона 223-ФЗ не размещена информация о планируемых закупках на сумму свыше 100 тыс. рублей (извещение о закупке, документация и проект договора).

**Предложения:**

1. Направить отчет о результатах проверки в Думу Пестовского муниципального округа для рассмотрения.

2. Направить отчет о результатах проверки Главе Пестовского муниципального округа (Администрации округа) и предложить:

обеспечивать своевременность перечисления учреждению субсидий на выполнение муниципального задания и на иные цели;

принять меры по обеспечению соблюдения требований «Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальным учреждениям и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» (в части утверждения нормативных затрат);

рассмотреть вопрос по разработке Порядка составления и утверждения Плана ФХД для подведомственных учреждений Администрации округа в соответствии с требованиями Приказа 186н.

3. Направить МБУ «Служба заказчика» представление и предложить:

по материалам проверки принять меры о привлечении к ответственности лиц, допустивших вышеуказанные нарушения;

принять меры по соблюдению действующего законодательства по ведению бухгалтерского учета и обеспечению достоверности бухгалтерской отчетности.

привести учетную политику в соответствие с действующим законодательством; соблюдать требования по формированию и утверждению Плана ФХД, своевременно вносить изменения в него;

принять меры к недопущению нарушений требований законодательства при начислении оплаты труда;

устранить нарушения по ведению реестра особо ценного имущества и поддерживать его в актуальном состоянии на основании сведений бухгалтерского учёта;

обеспечить соблюдение требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

принять исчерпывающие меры к недопущению нарушений Федерального закона от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»;

о результатах рассмотрения представления и принятых мерах по устранению выявленных нарушений и недостатков, а так же по недопущению их впредь в срок до 29.07.2024 года представить информацию в Контрольно-счетную палату Пестовского муниципального округа.

4. Направить отчет о результатах проверки в Прокуратуру Пестовского района.

Председатель

Контрольно-счетной палаты:

С. А. Королева