

АКТ
проверки финансово-хозяйственной деятельности
Администрации Угловского городского поселения
за 2023 год и текущий период 2024 года

г. Окуловка

от 31 июля 2024 года

На основании приказа Контрольно-счетной комиссии от 02.07.2024 года № 18 контрольной группой в составе: председателя контрольно-счетной комиссии Окуловского муниципального района Хромченко Л.А. и ведущего инспектора Контрольно-счетной комиссии Окуловского муниципального района Яковлевой Е.В. проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Администрации Угловского городского поселения за 2023 год и текущий период 2024 года.

Контрольное мероприятие начато: 02.07.2024 года
Контрольное мероприятие окончено: 31.07.2024 года

Проверкой установлено:

Полное наименование: Администрация Угловского городского поселения.

ИНН: 5311007505. КПП: 531101001.

ОКВЭД: 85.11.34 (деятельность органов местного самоуправления городских поселений), по ОКПО 04197554, глава по БК 937, по ОКТМО 49628162;

Юридический адрес и место нахождения: 174361, Новгородская область, Окуловский район, п. Угловка, ул. Центральная, д.9.

Фактический адрес: 174361, Новгородская область, Окуловский район, р.п. Угловка, ул. Центральная, д.9.

Контактный телефон: (81657) 26114, 26124.

Организационно – правовая форма: 20900 – учреждение.

Форма собственности объекта контроля: 14-муниципальная собственность

Сведения о постановке на учет: свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 16 апреля 2013 года Серия 53 №001251611, ОГРН – 1105302000770.

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

единый 40102810145370000042,

Казначейский счет – 03231643496281625000 (расходный), 03100643000000015000 (доходный) в Отделении Новгород //УФК по Новгородской области г. Великий Новгород; лицевые счета, открытые в УФК по Новгородской области: № 03503017730 - счет получателя бюджетных средств; лицевой счет № 04503017730 - счет администратора доходов бюджета, лицевой счет № 05503017730 - счет операций со средствами во временном распоряжении, № 08503017730 – лицевой счет администратора источников финансирования дефицита бюджетов.

Право первой подписи в проверяемом периоде имели: Глава Угловского городского поселения Стекольников А.В. (по 14.04.2023), и.о. Главы поселения Звонарева Т.Н. (с 15.04.2023 по 24.09.2023), Глава Угловского городского поселения Иванова Ю.А. (с 25.09.2023 по настоящее время); право второй подписи: ведущий специалист Егорова Е.Г. (с 15.09.2022 по 12.07.2023, переведена на должность главного специалиста с 10.10.2023 по настоящее время), ведущий специалист Кирщина М.Б. (с 20.07.2023 по 24.06.2024).

Анализ учредительных документов, уставной деятельности и их соответствие действующему законодательству

Угловское городское поселение – муниципальное образование, статус которого установлен областным законом от 30.03.2010 № 722–ОЗ «О преобразовании некоторых муниципальных образований, входящих в состав территории Окуловского муниципального района, и внесении изменений в некоторые областные законы». Административным центром Угловского городского поселения является пос. Угловка.

Администрация Угловского городского поселения – исполнительно-распорядительный орган Угловского городского поселения, обладает правами юридического лица, действует на основании Устава Угловского городского поселения, принятого решением Совета депутатов Угловского городского поселения от 17.01.2011 № 27, с последующими изменениями и дополнениями.

Глава Угловского городского поселения, являясь по должности Главой Администрации Угловского городского поселения, руководит ее деятельностью на принципах единоначалия. Администрация Угловского городского поселения имеет полномочия по решению вопросов местного значения в соответствии с Федеральным законом от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации». Органы местного самоуправления Угловского городского поселения вправе заключать соглашения с органами местного самоуправления Окуловского муниципального района о передаче им осуществления части своих полномочий за счет межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Угловского городского поселения в бюджет Окуловского муниципального района в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации.

В муниципальном образовании Угловское городское поселение вопросы составления, утверждения и исполнения местного бюджета в проверяемом периоде регулировались Уставом Угловского городского поселения, а также Положением о бюджетном процессе в Угловском городском поселении, утвержденным решением Совета депутатов Угловского городского поселения от 25.06.2014 № 221.

Анализ исполнения бюджетной сметы

В нарушение требований, установленных пунктом 7 статьи 8 Федерального закона № 402-ФЗ, получателем бюджетных средств не внесены изменения в Учетную политику в конце отчетного года, тем самым не

обеспечена сопоставимость бухгалтерской отчетности на начало и на конец отчетного периода.

Вместе с тем, необходимо отметить, что в проверяемом периоде действующая Учетная политика¹ Администрации Угловского городского поселения не отразила все существенные аспекты бухгалтерского учета и не в полной мере отвечает требованиям нормативно – правовых актов по бухгалтерскому учету.

Утвержденные первоначальные показатели сводной бюджетной росписи по расходам и лимиты бюджетных обязательств на 2023 год доведены в полном объеме 25 декабря 2022 года, что соответствует пункту 5 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации. В соответствии с пунктом 1 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации Порядок составления и ведения бюджетной росписи бюджета Угловского городского поселения утвержден постановлением Администрации Угловского городского поселения от 29.12.2012 № 250 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Угловского городского поселения и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета Угловского городского поселения (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Угловского городского поселения)» (в ред. от 18.12.2017 № 644, от 03.06.2019 № 217, от 03.09.2020 № 407).

Росписи и лимиты бюджетных обязательств утверждены Главой Угловского городского поселения 25.12.2022 года и соответствуют решению Совета депутатов Угловского городского поселения от 23.12.2022 № 105 «О бюджете Угловского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»².

При сверке показателей бюджетной росписи с лимитами бюджетных обязательств за 2023 год установлено, в решение Совета депутатов Угловского городского поселения № 105 внесены изменения от 19.05.2023 № 121, в нарушение статьи 219.1 Бюджетного кодекса РФ в роспись расходов и лимиты бюджетных обязательств 19.05.2023, а так же 20.09.2023 изменения не внесены³. Несвоевременное распределение, отзыв либо доведение до распорядителей или получателей бюджетных средств бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств - влечет административную ответственность по статье 15.15.11 КоАП РФ.

В 2023 году в Администрации поселения утвержденные, Порядком составления и ведения бюджетной росписи не велись приложения 2, 5, 6, 7.

В соответствии со статьей 221 Бюджетного кодекса РФ Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Угловского городского поселения утвержден постановлением Администрации Угловского городского поселения от 04.03.2019 № 80 «Об утверждении Порядка составления,

¹ Утверждена распоряжением администрации от 29.12.2018 № 31-пр (в ред. от 30.12.2020 № 39-пр)

² Решение Совета депутатов Угловского городского поселения от 23.12.2022 № 105 «О бюджете Угловского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции решений от 02.03.2023 № 106, от 19.05.2023 № 121, от 16.10.2023 № 141, от 22.12.2023 № 154).

³ Пункт 1.2.44 Классификатора нарушений

утверждения и ведения бюджетной сметы Администрации Угловского городского поселения»⁴ (далее - Порядок).

В нарушение статьи 221 Бюджетного кодекса РФ и пункта 3.2. Порядка бюджетная смета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы утверждена Главой поселения 20 января 2023⁵ или позднее установленного срока, в соответствии со статьей 15.15.7 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность.

Бюджетная смета составляется на основании и в пределах лимитов бюджетных обязательств. Следует отметить, что 20.01.2023, 15.05.2023, 08.06.2023, 01.09.2023, 20.09.2023 были внесены изменения в роспись расходов и лимиты бюджетных обязательств, в нарушение статьи 221 Бюджетного кодекса РФ в бюджетную смету изменения не внесены⁶.

Согласно Порядку, смета составляется на основании обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, являющихся неотъемлемой частью сметы. Изменения в показатели сметы осуществляются путем утверждения изменений показателей по форме (приложение № 3), формируются на основании изменений показателей обоснований (расчетов) плановых сметных показателей. Однако, обоснования (расчеты) к бюджетной смете в 2023 году не велись⁷, чем не соблюдены нормы статьи 221 Бюджетного кодекса РФ и приказа Минфина России от 14.02.2018 № 26н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» и Порядка Администрации.

На 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов первоначальные показатели сводной бюджетной росписи по расходам и лимиты бюджетных обязательств доведены в полном объеме 27 декабря 2023 года, бюджетная роспись по расходам, лимиты бюджетных обязательств и бюджетная смета утверждены Главой Угловского городского поселения 27.12.2023 года, соответствуют решению Совета депутатов Угловского городского поселения от 27.12.2023 № 156 «О бюджете Угловского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»⁸.

Следует отметить, в 2024 году в Администрации поселения утвержденные, Порядком составления и ведения бюджетной росписи приложения 2, 5, 7 так и не ведутся⁹.

В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ за 2023 и текущий период 2024 года бюджетные росписи по расходам и бюджетные сметы не подписаны исполнителем - главным бухгалтером¹⁰.

⁴ Постановление Администрации Угловского городского поселения от 04.03.2019 № 80 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Администрации Угловского городского поселения»

⁵ Пункт 1.2.45 Классификатора нарушений

⁶ Пункт 1.2.45 Классификатора нарушений

⁷ Пункт 1.2.45 Классификатора нарушений

⁸ Решение Совета депутатов Угловского городского поселения от 27.12.2023 № 159 «О бюджете Угловского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции решений от 16.05.2024 № 168).

⁹ Пункт 1.2.44 Классификатора нарушений

¹⁰ Пункт 2.2 Классификатора нарушений.

Проверка операций с наличными денежными средствами

В проверяемом периоде в Администрации поселения операции по счету «Касса» не производились. Кассовые документы к проверке не представлены.

Проверка операций с безналичными денежными средствами

Для осуществления деятельности Администрации Угловского городского поселения в органах федерального казначейства: в Управлении федерального казначейства по Новгородской области в Отделении Новгород Банка России г. Великий Новгород, корр. счет 40102810145370000042 открыт расчетный счет: № 03231643496281625000.

Для учета средств бюджета Угловского городского поселения открыты: лицевой счет № 03503017730 – счет получателя бюджетных средств (ПБС); лицевой счет № 04503017730 - счет администратора доходов бюджета; лицевой счет № 05503017730 - счет операций со средствами во временном распоряжении.

Порядок казначейского обслуживания поступлений и исполнения бюджетов определен Приказом Казначейства России от 14.05.2020 № 21н. Для осуществления кассовых выплат, поселение представляет в территориальный орган Федерального казначейства Заявки на кассовый расход (далее -ЗКР).

В соответствии с положениями приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н¹¹ «Журнал операций с безналичными денежными средствами» составляется по каждому счету (лицевому счету), открытому учреждению в органе Федерального казначейства. Учет операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств (л/с 05503017730) в течение 2023 года не осуществлялся. Журнал операций не сформирован, отражение оборотов за декабрь и остатка по счету 3.201.11.000 в сумме 491,225 тыс.рублей на конец 2023 года в главной книге (ф.0504071) произведено в отсутствие регистра бухгалтерского учета, чем не соблюдены требования статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ¹². Отсутствие первичных учетных документов, и (или) регистров бухгалтерского учета, в течение установленных сроков хранения таких документов в соответствии со статьей 15.15.6 КоАП квалифицируется как грубое нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету.

Операции с безналичными денежными средствами поселения, как получателя бюджетных средств, проверены выборочным порядком на соответствие сумм списания и поступлений по выпискам из лицевых счетов УФК с суммами, указанными в первичных документах за периоды (январь, декабрь 2023 года, январь - апрель 2024 года).

¹¹ Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н (ред. от 15.06.2020) "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"

¹² Пункт 2.3 Классификатора нарушений

В ходе проверки установлено: формирование журнала операций № 2 осуществляется с нарушением положений приказа Минфина № 52н, пункту 158 приказа № 157н¹³. Данные выписок по лицевому счету № 03503017730 с приложенными к ним документам, служащих основанием для отражения в учете не в полном объеме отражены в журнале операций № 2 (не отражены платежные поручения по расчетам с поставщиками и подрядчиками по журналу № 4, к платежным поручениям на перечисление оплаты труда не приложены реестры); к регистрам бюджетного учета не приложен отчет о состоянии лицевого счета и соответственно нет возможности проверить соответствие остатков в выписке и журнале операций № 2.

Также, пунктом 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ), закреплены обязательные реквизиты первичного учетного документа и в т.ч. подписи лиц, ответственных за оформление свершившегося события. Подпись главного бухгалтера и (или) исполнителя в регистре бухгалтерского учета отсутствует¹⁴.

Остаток средств на счете бюджета поселения на 01.01.2023 года согласно главной книги составил 5748,28909 тыс.рублей, на 01.01.2024 года – 5139,70975 тыс.рублей, что подтверждено Справкой о свободном остатке средств бюджета (ф.0531859).

Анализ объемов дебиторской и кредиторской задолженности, причин ее образования

Дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками по журналу ордеру № 2 на 01.01.2023 года составляла 478,5 тыс.рублей, на 01.01.2024 года – отсутствует.

Согласно журналу операций № 5 «Расчеты с дебиторами по доходам» дебиторская задолженность на 01.01.2023 года составляла 25097,2 тыс. рублей, в т.ч. доходы будущих периодов – 21419,6 тыс.рублей. В декабре 2023 года дебиторская задолженность по доходам в сумме 25187,8 тыс.рублей списана с бухгалтерского учета на финансовый результат от операций по списанию дебиторской задолженности, нереальной к взысканию и по состоянию на 01.01.2024 года составила 0,0 тыс. рублей, что отражено по строке 240 баланса (ф. 0503130). По пояснениям¹⁵ главного специалиста Егоровой Е.Г. дебиторская задолженность списана ввиду ее некорректного отражения на протяжении 2021-2023 годов.

Следует отметить, списание сомнительной дебиторской задолженности произведено с нарушением статьи 47.2 Бюджетного кодекса РФ, пункта 11 приказа Минфина России от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», пункта 35 приказа Минфина России от 30.06.2020 № 129н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые

¹³ Пункт 2.2 Классификатора нарушений

¹⁴ Пункт 2.2 Классификатора нарушений

¹⁵ Объяснительная Егоровой Е.Г. от 10.07.2024

инструменты». Так, дебиторская задолженность, не исполненная должником (плательщиком) в срок и не соответствующая критериям признания актива (далее - сомнительная дебиторская задолженность), подлежит отнесению на финансовый результат текущего периода с одновременным отражением на забалансовых счетах Рабочего плана счетов (далее - забалансовый учет). Прекращение признания (выбытие) с балансового (забалансового) учета сомнительной дебиторской задолженности осуществляется на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов **при наличии документов, подтверждающих неопределенность** относительно получения экономических выгод или полезного потенциала в обозримом будущем. Согласно статьи 9 Бюджетного кодекса РФ не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

Администрацией поселения к журналу ордеру № 5 не приложены первичные документы, подтверждающие факт хозяйственной жизни (Решение о признании сомнительной задолженности по доходам от 29.12.2023 № 0000-000001); не проведена предварительная работа или инвентаризация расчетов; списанная сумма доходов не отражена в учете на забалансовом счете № 04, не отражена в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф.0503130) на 01.01.2024, тем самым не соблюдены требования статьи 9 Бюджетного кодекса РФ и приказов Минфина России № 32н и 129н¹⁶.

За включение в бюджетную или бухгалтерскую (финансовую) отчетность показателей, характеризующих объекты бухгалтерского учета и не подтвержденных соответствующими регистрами бухгалтерского учета и (или) первичными учетными документами, а также искажение показателя бюджетной отчетности по строке 240 баланса (ф.0503130), выраженного в денежном измерении, привело к искажению показателя результата исполнения бюджета, предусмотрена административная ответственность в соответствии со статьей 15.15.6 КоАП.

Вместе с тем, по состоянию на 01.07.2024 согласно данным главной книги и журнала ордера № 5 произведено начисление доходов, возникающих в силу договоров, заключенных ранее, по счетам 205.00 «Расчеты по доходам» на общую сумму 24181,5 тыс.рублей; начислены доходы будущих периодов на по счету 401.40 сумму 18623,9 тыс.рублей, из них бухгалтерскими справками от **01.01.2024** на сумму 7502,9 тыс.рублей, что подтверждает неправомерное списание дебиторской задолженности в сумме 25187,8 тыс.рублей на конец 2023 года.

Дебиторская задолженность по доходам на 01.07.2024 года составила 17873,4 тыс.рублей, из них по доходам будущих периодов по 5 контрагентам за аренду земельных участков (ООО «Валдайские холмы» - 3528,0 тыс.рублей, Воронов А.А.- 773,8 тыс.рублей, Иванов А.А.- 922,4 тыс.рублей, Ильичев В.М. – 762,0 тыс.рублей, Пейпо Т.Я. –2510,2 тыс.рублей.

¹⁶ Пункт 2.2 Классификатора нарушений

Кредиторская задолженность согласно, журналу ордеру № 2 на 01.01.2023 года составляла 75,2 тыс. рублей. За отчетный период кредиторская задолженность увеличилась на 554,4 тыс. рублей и по состоянию на 01.01.2024 года составила 629,6 тыс. рублей, в том числе по расчетам: с ПАО Ростелеком за услуги связи – 6,6 тыс. рублей, с ООО «ТК Новгородская» – за отопление – 95,4 тыс. рублей, с ООО «ТНС Энерго» за электроэнергию – 39,3 тыс. рублей, ООО «Автоматизированные системы» по энергосервисному контракту – 477,2 тыс. рублей, ООО «Спецтранс» за вывоз ТКО - 0,6 тыс. рублей, ГБУЗ «Окуловская ЦРБ» - 3,8 тыс. рублей, ООО «Угловская УК – 3,7 тыс. рублей, АО Угловский известковый комбинат – 1,7 тыс. рублей. Данная кредиторская задолженность является текущей, но не подтверждена актами сверки. На момент проверки задолженность поселения перед поставщиками и подрядчиками выросла в 3 раза и составила 1938,3 тыс. рублей. Наибольший удельный вес - 66,7 процента составляет задолженность перед ООО «Автоматизированные системы» по энергосервисному контракту в сумме 1294,5 тыс. рублей и является просроченной задолженностью.

Проверка расчетов с подотчетными лицами

Пунктом 4.28. Учетной политикой Администрации Угловского городского поселения определено, что выдача денежных средств под отчет производится в соответствии с Порядком выдачи под отчет денежных средств, составления и представления отчетов подотчетными лицами, согласно Приложению № 8. Денежные средства под отчет выдаются (перечисляются) на административно-хозяйственные нужды и на покрытие (возмещение) затрат, связанных со служебными командировками. Получать подотчетные суммы на административно-хозяйственные нужды имеют право сотрудники администрации, являющиеся материально-ответственными лицами в соответствии с распоряжением администрации. Сумма денежных средств, выдаваемых под отчет одному лицу на административно-хозяйственные нужды, с учетом перерасхода не может превышать 100,0 тыс. рублей. Денежные средства под отчет на административно-хозяйственные нужды перечисляются на банковские дебетовые карты сотрудников. Максимальный срок выдачи денежных средств под отчет на административно-хозяйственные нужды составляет 30 календарных дней. Для получения денежных средств под отчет работник оформляет письменные заявки с указанием суммы аванса и его назначения.

Распоряжение об утверждении перечня материально-ответственных лиц и соответственно договора с материально-ответственными лицами Администрации Угловского городского поселения о полной материальной ответственности к проверке не представлены, чем не соблюдены положения статьи 244 ТК РФ и п.2.2 Порядка выдачи под отчет учетной политики.

Аналитический учет ведется на счете «208.00 Расчеты с подотчетными лицами» в журнале операций расчетов с подотчетными лицами (ф. 0504071).

Согласно статье 9 Федерального закона № 402-ФЗ¹⁷ совершение факта хозяйственной жизни подтверждается первичным учетным документом. Согласно приказу Минфина России № 52н для учета расчетов с подотчетными лицами применяется авансовый отчет (ф. 0504505). Подотчетное лицо приводит сведения о себе на лицевой стороне Авансового отчета (ф. 0504505) и заполняет графы 1 - 6 на оборотной стороне о фактически израсходованных им суммах с указанием документов, подтверждающих произведенные расходы. Документы, приложенные к Авансовому отчету, нумеруются подотчетным лицом в порядке их записи в отчете. В Главную книгу (ф. 0504072) переносятся обороты по операциям, отраженным в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами.

За 2023 год и текущий период 2024 года в Администрации поселения расчеты с подотчетными лицами не осуществлялись, регистры бухгалтерского учета не формировались и были представлены главным бухгалтером в ходе проверки.

Следует отметить, что по Главной книге на 01.01.2023 отражен остаток по дебету счета 0.208.21.000 «Расчеты с подотчетными лицами» в сумме 17,016 тыс.рублей. В течение года движение по счету отсутствует. В декабре 2023 года по кредиту счета «0.208.21.000» отражено списание всей суммы – 17,016 тыс.рублей в отсутствие регистра учета и первичных учетных документов, чем не соблюдены требования статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, приказа Минфина России № 52н¹⁸.

В ходе проверки главным специалистом-главным бухгалтером Егоровой Е.Г. представлен «Журнал операций № 3 расчетов с подотчетными лицами» за декабрь 2023 года и авансовый отчет от 29.12.2023 № 1 Каликулиной Ю.А. К авансовому отчету приложены первичные учетные документы: «Реестр марок» на 29.12.2022 на сумму 82 рубля и реестр на отправленную корреспонденцию на 29.12.2022. В авансовом отчете не заполнены обязательные реквизиты: количество приложенных документов, нет подписи главного бухгалтера, на оборотной стороне не заполнена гр.4 «кому, за что и по какому документу уплачено». Главным специалистом-главным бухгалтером Егоровой Е.Г. авансовый отчет был принят к бухгалтерскому учету в полном объеме (82,00 рубля) и необоснованно (без приложения подтверждающих документов) списано с подотчетного лица 16,934 тыс. рублей, чем не соблюдены требования части 1 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ. Регистрация неосуществленных расходов, несуществующих обязательств, не имевших места фактов хозяйственной жизни квалифицируются как грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в соответствии со статьей 15.11 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность.

В проверяемом периоде Администрацией Угловского городского поселения эксплуатировался автомобиль RENAULT DUSTER H4MD430, 2016 года выпуска, государственный номерной знак Е472KH53.

¹⁷ Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 12.12.2023) «О бухгалтерском учете».

¹⁸ Пункт 2.3 Классификатора нарушений.

В нарушение статей 9 и 10 Федерального закона № 402-ФЗ¹⁹ Администрацией Угловского городского поселения первичные учетные документы не приложены к журналу ордеру № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов. Путевые листы представлены в не прошитом виде, в скоросшивателе, документы подтверждающие получение ГСМ кассовые чеки - в «файле», чем не соблюдены требования статьи 29 Федерального закона № 402-ФЗ по обеспечению безопасных условий хранения документов бухгалтерского учета и их защиту от изменений.

Приобретение ГСМ в январе-ноябре 2023 году осуществлялось безналично по смарт-карте, в декабре 2023 года за наличный расчет.

Согласно договора с ООО «Нефтепродукт», при отпуске нефтепродуктов используется рублевая схема, т.е. отпуск и учет, оплаченного объема нефтепродуктов, осуществляется непосредственно в рублях. При осуществлении заправки, стоимость топлива списывается с карты, а водитель получает чек для представления его к учету. Саму топливную карту, так как она имеет индивидуальный номер, следовало учитывать, как бланки строгой отчетности (БСО) на забалансовом счете 03 в разрезе ответственных лиц, в условной оценке: один бланк - один рубль; а в случаях, установленных учреждением в рамках формирования учетной политики, - по стоимости приобретения бланков. В нарушение пункта 337 Инструкции № 157н и рекомендаций по их учету (письмо Минфина от 03.06.2008 N 02-14-10а/1611) в поселении учет бланков строгой отчетности не осуществлялся²⁰.

Сплошным порядком за 2023 год и текущий период 2024 года проверено списание ГСМ на содержание автотранспорта. Администрация поселения списание ГСМ производит на основании путевых листов в соответствии с нормами расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, установленными распоряжением Министерства транспорта РФ от 14 марта 2008 года № АМ-23-р, что соответствует п.4.18 Учетной политики. Ежемесячно, списание оформляется актом о списании материальных запасов, фактически израсходованного количества ГСМ в литрах, исходя из средней цены.

В нарушение статьи 8 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 3.2. Учетной политики Администрации Угловского городского поселения с 07 сентября 2023 года используется форма путевого листа, не принятая Учетной политикой²¹ (постановление Госкомстата России от 28.11.1997 № 78, форма № 3, приказ Минтранса России от 28.09.2022 № 390).

В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, Приказа Минтранса России от 28.09.2022 № 390²² в путевых листах с июля 2023 года заполнены не все реквизиты, а именно:

- сведения о водителе (удостоверение №, класс);

¹⁹ Пункт 2.3 Классификатора нарушений.

²⁰ Пункт 2.11 Классификатора нарушений

²¹ Пункт 2.1 Классификатора нарушений

²² Приказ Минтранса России от 28.09.2022 N 390 (ред. от 05.05.2023) "Об утверждении состава сведений, указанных в части 3 статьи 6 Федерального закона от 8 ноября 2007 г. N 259-ФЗ "Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта", и порядка оформления или формирования путевого листа"

- сведения о перевозке (виды сообщений и виды перевозок);
- подпись лица пользовавшегося автомобилем (на оборотной стороне)²³.

В путевых листах за 2023 год в части заполнения «остатков литров: при выезде и возвращении» имеются многочисленные исправления (зачеркивания, замазывание),²⁴ чем нарушены положения пункта 21 Приказа Минфина России № 62н, согласно которому «исправление в документе бухгалтерского учета, составленном на бумажном носителе, производится путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым; исправления в виде подчисток (в частности, замазывания, стирания) в документе бухгалтерского учета, составленном на бумажном носителе, не допускаются».

По техническим характеристикам автомобиля RENAULT DUSTER H4MD430 полезная емкость топливного бака 50 литров (приблизительно), между тем в путевых листах (№ 2 от 10.01.2023 остаток ГСМ при возвращении 58,47 литра; № 159 от 29.08.2023 остаток ГСМ при возвращении 58,31 литра; № 160 от 30.08.2023 остаток ГСМ при возвращении 52,55 литра; № 163 от 04.09.2023 остаток ГСМ при возвращении 72,47 литров; № 173 от 18.09.2023 остаток ГСМ при возвращении 58,50 литра; № 174 от 19.09.2023 остаток ГСМ при возвращении 56,70 литра; № 180 от 27.09.2023 остаток ГСМ при возвращении 59,62 литра; № 181 от 28.09.2023 остаток ГСМ при возвращении 51,61 литра; № 187 от 13.10.2023 остаток ГСМ при возвращении 52,55 литра) допущено некорректное (свыше объема бака), недостоверное заполнение водителем пройденного километража, что говорит об отсутствии должного контроля со стороны специалиста (бухгалтера) при принятии к учету первичных документов. Так же в путевом листе № 159 от 29.08.2023 допущена арифметическая ошибка (при выезде остаток бензина 2 литра, заправлено 40 литров, израсходовано 3,69 литра, остаток при возвращении 58,31 литра), что повлекло к искажению показателя остатка ГСМ в дальнейшем. Так, в ходе анализа (приложение № 2) установлено, что при искажении показателя остатка ГСМ за 2023 год и январь-февраль 2024 года, остаток бензина на 29 февраля 2024 года при норме расходов составляет **(-)15,6 литра**, фактически в путевом листе указан остаток ГСМ при возвращении 13,41 литра, отклонение – 29,01 литра.

В нарушение статей 9 и 10 Федерального закона № 402-ФЗ первичные учетные документы (кассовые чеки на ГСМ на 151,82 литра на общую сумму – 8,26841 тыс.рублей) не приняты к учету, не отражены по «Журналу операций расчетов с подотчетными лицами» в ноябре и декабре 2023 года²⁵. По пояснениям главного бухгалтера Егоровой Е.Г. заправка автомобиля осуществлялась Главой поселения Ивановой Ю.А. на собственные средства в сумме 8,26841 тыс. рублей. Полученные безвозмездно материальные запасы, в нарушение пункта 23 Инструкции № 162н, так же не отражены в учете.

²³ Пункт 2.2 Классификатора нарушений

²⁴ Приказ Минфина России от 16.04.2021 № 62н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», Пункт 2.1 Классификатора нарушений

²⁵ Пункт 2.2 Классификатора нарушений

В соответствии с постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 № 78 в поселении ведется Журнал регистрации путевых листов. Следует отметить, что в журнале за декабрь 2023 года допущено искажение нумерации: по журналу - путевой лист от 29.12.2023 № 239, фактически представлен к проверке - от 29.12.2023 № 237. С начала 2024 года в журнале регистрации путевых листов нумерация продолжается с № 240.

В ходе анализа приема и списания материальных запасов установлено следующее:

В нарушение части 4 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ в представленных журналах операций № 7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов» за 2023 год и январь-апрель 2024 года отсутствуют подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц, в не прошитом виде²⁶.

В соответствии с частью 1 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктом 20 Федерального стандарта № 256н «Концептуальные основы», пунктом 11 Федерального стандарта № 256н «Запасы», пунктом 114 Инструкции № 157н поступление и списание материальных запасов в учреждение необходимо оформить первичным учетным документом, который будет являться основанием для отражения их в учете. Применение конкретных первичных учетных документов при поступлении материальных запасов следует определить в учетной политике. К журналу ордера № 7 не приложены первичные документы по списанию материальных запасов, а именно Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), которая применяется для оформления выдачи материальных ценностей в использование для хозяйственных целей, а также передачи в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно. Так, по актам о списании материальных запасов от 22.08.2023 списан калькулятор настольный на сумму 0,8 тыс.рублей и клавиатура в сумме 0,454 тыс.рублей, от 29.12.2023 фискальный накопитель на сумму 11,6 тыс.рублей.

Поступление актива «Фискальный накопитель ФН 1.2 до 15 мес.» по накладной от 01.11.2023 № 3145 на сумму 11,6 тыс.рублей от ООО «Компьютерный сервис» в рамках договора от 18.10.2023 № 19-003405 отражено по счету 105.36 «Прочие материальные запасы» и необоснованно списано с бухгалтерского учета по акту от 29.12.2023 № ГУГУ-000035, чем не соблюдены положения Федерального стандарта № 256н «Запасы»²⁷. Фискальный накопитель после его замены подлежит хранению в течение пяти лет (п. 2 ст. 5 Закона о применении ККТ); учет замененного фискального накопителя в целях обеспечения его сохранности до момента утилизации (уничтожения) ведется в соответствии с пунктом 335 Инструкции № 157н на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении».

В нарушение части 4 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ и приказов Минфина России № 52н и № 61н в представленных во время проверки актах о

²⁶ Пункт 2.3 Классификатора нарушений.

²⁷ Пункт 2.11 Классификатора нарушений

списании материальных запасов (ф.0504230) за 2023 год заполнены не все реквизиты, а именно: Утверждаю руководитель учреждения (подпись, дата); комиссия в составе (должность, ФИО); назначенная приказом (распоряжением) от №; единица измерения; норма расхода; направление расходования (причина списания); дата. В актах о списании материальных запасов (ф.0510460) за истекший период 2024 года: Утверждаю руководитель учреждения (подпись, дата); структурное подразделение; главный распорядитель бюджетных средств (Учредитель); место нахождения объекта; приказ (распоряжение) о создании комиссии; единица измерения: наименование, код по ОКЕИ; код; причина списания; процент голосования «за», из актов удалены необходимые строки: Приложение № (наименование документа) имя файла; Председатель комиссии (подпись, ФИО); члены комиссии (подписи, ФИО)²⁸.

По актам о списании материальных запасов от 31.07.2023 № ГУГУ-000024 и от 31.08.2023 № ГУГУ-000019 списан бензин А-92 в количестве 50 л на общую сумму 2,60778 тыс.рублей, без указания причин (направления расходования, в чеке надпись - триммер). Так же, по актам от 25.07.2023 № ГУГУ-000008 списаны присадка к топливу на сумму 2,35 тыс.рублей и струна триммерная на сумму 2,45 тыс.рублей; от 22.08.2023 № ГУГУ-000013 списана присадка к топливу на сумму 4,4 тыс.рублей. Согласно данным оборотных ведомостей по счету 108.00 «Нефинансовые активы имущества казны» на балансовом учете поселения числится Подрезчик FS250. Согласно характеристик (по данным сайта)²⁹, объем топливного бака составляет 0,64л. Работы по скашиванию травы осуществлялось по договорам гражданско-правового характера с физическими лицами (от 01.06.2023 № 3 с Турковой Д.С., от 01.08.2023 № 7 с Лялиным Е.Н.). Следует отметить, в договоре с физическим лицом не определена площадь покоса, нет условия о предоставлении ему в пользование триммера и ГСМ. Учетной политикой или иным правовым актом поселения не предусмотрен порядок и нормы списания ГСМ на иные хозяйственные объекты. В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ списание топлива произведено Администрацией поселения без надлежащим образом оформленных подтверждающих документов³⁰.

По акту о списании материальных запасов от 30.04.2024 № 0000-00014 списаны по счету 105.36 футболки в количестве 5 шт. на сумму 4,0 тыс.рублей. В соответствии с пунктом 337 Инструкции № 157, материальные ценности, выданные сотрудникам, принимаются к учету на забалансовый счет 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)».

Администрацией поселения за проверяемый период приобретались почетные грамоты, благодарственные письма, рамки для почетных грамот (накладная от 28.07.2023 № 146 на сумму 4,641 тыс.рублей, ИП Львова Г.Н.), цветы (гвоздики, хризантемы), венки (накладная от 06.04.2023 № 10 на сумму 31,0 тыс.рублей ПО «Бытовик», от 27.02.2024 № 2 на сумму 35,0 тыс.рублей

²⁸ Пункт 2.2 Классификатора нарушений.

²⁹ <https://strussia.ru/motokosa-stihl-fs-250-gsb-230-2-plus-kosilnaya-golovka-stihl-autocut-c-26-2?ysclid=lypf2c7hjr828674835>

³⁰ Пункт 2.2 Классификатора нарушений

ИП Жданов С.Ю.). Поскольку в актах на списание не указаны причины выбытия активов, нет подтверждающих документов (о награждении), отнесение операций по группам расходов требует дополнительного пояснения. Согласно пункту 11.4.8 Порядка № 209н³¹ и Руководства по применению КОСГУ почетные грамоты приобретаемые для награждения, следует классифицировать как подарочную, сувенирную продукцию, иные материальные ценности для награждения, дарения и расходы отражаются по подстатье 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения» КОСГУ. В бухгалтерском учете поселения данные расходы отражены по подстатье 346 КОСГУ, чем не соблюдены положения Приказа № 209н³². Приобретение (изготовление) венков, цветов в целях возложения к памятникам и памятным знакам согласно пункту 10.2.6. Приказа № 209н и п. 53.2.4.4 Порядка № 82н³³ следовало отразить по подстатье 226 «Прочие работы, услуги» КОСГУ. В бухгалтерском учете поселения списание расходов отражено по коду 272 «Расходование материальных запасов», чем не соблюдены положения пункта 10.7.2. Приказа № 209н³⁴.

Следует отметить, что Стекольников А.В. занимал должность Главы Угловского городского поселения по 14.04.2023, но по журналам операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за 2023 и 2024 годы за ним числятся остатки основных средств в сумме 950,5 тыс.рублей. При его увольнении, в нарушение приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» не проведена инвентаризация основных средств и смена материально-ответственного лица не оформлена актом приема-передачи³⁵.

Проверка расходов на оплату труда работников учреждения

Выборочно проведена проверка правильности расходования средств на оплату труда, начисления и выплаты заработной платы, надбавок за весь ревизуемый период. Проверка проведена на основании штатного расписания, табелей учета рабочего времени.

В 2023 году денежное содержание Главе Угловского городского поселения, муниципальным служащим, служащим установлено и выплачивалось в соответствии с «Положением об оплате труда Главе Угловского городского поселения, муниципальных служащих, служащих Администрации Угловского городского поселения», утвержденным Решением Совета депутатов Угловского городского поселения от 28.05.2018 № 150.

³¹ Приказ Минфина России от 29.11.2017 № 209н (ред. от 21.08.2023) «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»

³² Пункт 2.9 Классификатора нарушений

³³ Приказ Минфина России от 24.05.2022 № 82н (ред. от 15.04.2024) «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»

³⁴ Пункт 2.9 Классификатора нарушений

³⁵ Пункт 2.11 Классификатора нарушений

В 2024 году денежное содержание Главе Угловского городского поселения, муниципальным служащим, служащим установлено и выплачивалось в соответствии с «Положением об оплате труда и материальном стимулировании в Администрации Угловского городского поселения Окуловского муниципального района», утвержденным Решением Совета депутатов Угловского городского поселения от 27.12.2023 № 155.

Штатное расписание Администрации Угловского городского поселения на 2023 год утверждено распоряжением от 09.12.2022 № 24-рг на период действия с 01.12.2022 года численностью 12,5 единиц с месячным фондом оплаты труда 369939 рублей 57 копеек, в том числе:

- 1,0 единица Глава с месячным фондом оплаты труда 55705 рублей 98 копеек;

- 1,0 единица Заместитель Главы с месячным фондом оплаты труда 44510 рублей 04 копейки;

- 5,0 единиц муниципальные служащие с месячным фондом оплаты труда 144335 рублей 10 копеек;

- 3,0 единицы служащих с месячным фондом оплаты труда 84893 рубля 95 копеек;

- 1,5 единицы обслуживающего персонала с месячным фондом оплаты труда 25215 рублей 50 копеек;

- 1,0 единица специалиста, осуществляющего полномочия по ведению первичного воинского учета с месячным фондом оплаты труда 15279 рублей 00 копеек.

Штатное расписание Администрации Угловского городского поселения на 2023 год утверждено распоряжением от 10.02.2023 № 4-рг на период действия с 10.02.2023 года, численностью 12,5 единиц с месячным фондом оплаты труда 371414 рублей 65 копеек, в том числе:

- 1,0 единица Глава с месячным фондом оплаты труда 55705 рублей 98 копеек;

- 1,0 единица Заместитель Главы с месячным фондом оплаты труда 44510 рублей 04 копейки;

- 5,0 единиц муниципальные служащие с месячным фондом оплаты труда 142796 рублей 98 копеек;

- 3,0 единицы служащих с месячным фондом оплаты труда 86462 рубля 65 копеек;

- 1,5 единицы обслуживающего персонала с месячным фондом оплаты труда 25697 рублей 00 копеек;

- 1,0 единица специалиста, осуществляющего полномочия по ведению первичного воинского учета с месячным фондом оплаты труда 16242 рубля 00 копеек.

Штатное расписание Администрации Угловского городского поселения на 2023 год утверждено распоряжением от 02.05.2023 № 24-рг на период действия с 01.05.2023, численностью 13 единиц с месячным фондом оплаты труда 379535 рублей 65 копеек, в том числе:

- 1,0 единица Глава с месячным фондом оплаты труда 55705 рублей 98 копеек;

- 1,0 единица Заместитель Главы с месячным фондом оплаты труда 44510 рублей 04 копейки;
- 5,0 единиц муниципальные служащие с месячным фондом оплаты труда 142796 рублей 98 копеек;
- 3,0 единицы служащих с месячным фондом оплаты труда 86462 рубля 65 копеек;
- 2,0 единицы обслуживающего персонала с месячным фондом оплаты труда 33818 рублей 00 копеек;
- 1,0 единица специалиста, осуществляющего полномочия по ведению первичного воинского учета с месячным фондом оплаты труда 16242 рубля 00 копеек.

Следует отметить, что в штатном расписании от 02.05.2023 № 3 на период действия 2023 с 01.05.2023 года прописана Глава Угловского городского поселения «Иванова Ю.А.», хотя вступление в должность только 25.09.2023 года.

Штатное расписание Администрации Угловского городского поселения на 2023 год утверждено распоряжением от 10.10.2023 № 31-рг, численностью 13 единиц с месячным фондом оплаты труда 378319 рублей 84 копейки, в том числе:

- 1,0 единица Глава с месячным фондом оплаты труда 55705 рублей 98 копеек;
- 1,0 единица Заместитель Главы с месячным фондом оплаты труда 44510 рублей 04 копейки;
- 5,0 единиц муниципальные служащие с месячным фондом оплаты труда 150993 рубля 37 копеек;
- 3,0 единицы служащих с месячным фондом оплаты труда 77050 рублей 45 копеек;
- 2,0 единицы обслуживающего персонала с месячным фондом оплаты труда 33818 рублей 00 копеек;
- 1,0 единица специалиста, осуществляющего полномочия по ведению первичного воинского учета с месячным фондом оплаты труда 16242 рубля 00 копеек.

В нарушение части 4 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ в представленном во время проверки штатном расписании Администрации Угловского городского поселения от 10.10.2023 № 4 за 2023 год заполнены не все реквизиты, а именно: Утверждено «Приказом организации от __ № __»; «На период __ с __»; «Штат в количестве __ единиц»³⁶. Кроме того, в Распоряжении Администрации Угловского городского поселения от 10.10.2023 № 31-рг «Об утверждении штатного расписания Администрации Угловского городского поселения» допущена опечатка «..... от 10.10.2023 № 3 с численным составом в количестве 13 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 178319 рублей 84 копейки», следовало – «378319 рублей 84 копейки».

Штатное расписание Администрации Угловского городского поселения на 2024 год утверждено распоряжением от 28.12.2023 № 33-рг на период

³⁶ Пункт 2.2 Классификатора нарушений.

действия с 01.01.2024 года, численностью 12,5 единиц с месячным фондом оплаты труда 425580 рублей 46 копеек, в том числе:

- 1,0 единица Глава с месячным фондом оплаты труда 64038 рублей 50 копеек;

- 1,0 единица Заместитель Главы с месячным фондом оплаты труда 51186 рублей 55 копеек;

- 5,0 единиц муниципальные служащие с месячным фондом оплаты труда 173642 рубля 39 копеек;

- 3,0 единицы служащих с месячным фондом оплаты труда 88608 рублей 02 копейки;

- 1,5 единицы обслуживающего персонала с месячным фондом оплаты труда 28863 рубля 00 копеек;

- 1,0 единица специалиста, осуществляющего полномочия по ведению первичного воинского учета с месячным фондом оплаты труда 19242 рубля 00 копеек.

В нарушение части 4 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ в штатном расписании Администрации Угловского городского поселения от 28.12.2023 № 5 заполнены не все реквизиты, а именно: «На период ___ с ___»³⁷.

Фактическая численность на конец проверяемого периода соответствует штатному расписанию.

Размер единовременной компенсационной выплаты на лечение (оздоровление) лицам, замещающим муниципальные должности Угловского городского поселения и должности муниципальной службы Угловского городского поселения на 2023-2025 годы, установлен в сумме 40 100 рублей Решением Совета депутатов Угловского городского поселения от 23.12.2022 № 105.

Правилами внутреннего трудового распорядка Угловского городского поселения, утвержденного распоряжением от 02.03.2010 № 17 определена обязанность администрации выплачивать заработную плату два раза в месяц: 10-ого и 25-ого числа месяца. За проверяемый период в поселении открывался табель учета использования рабочего времени один раз за расчетный период (месяц)³⁸, хотя выплата заработной платы работникам, в соответствии с требованиями статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации³⁹, производилась за каждые полмесяца. Трудовым кодексом установлено, что табель применяется для учета, фактически отработанного и (или) неотработанного каждым работником организации времени, для контроля за соблюдением работниками установленного режима рабочего времени, для получения обобщенных данных об отработанном времени за период, для расчета оплаты труда. Исходя из этого следует, что табеля должны предоставляться два раза в месяц за первую половину и за истекший месяц.

В поселении применяется два вида табеля: табель учета использования рабочего времени (ф.0504421) и неутвержденная и неунифицированная форма.

³⁷ Пункт 2.2 Классификатора нарушений.

³⁸ Пункт 2.2 классификатора нарушений

³⁹ Трудовой кодекс Российской Федерации, утвержден Федеральным законом от 30.12.2001 № 197-ФЗ

При заполнении Табеля учета использования рабочего времени (ф. 0504421) применяются не утвержденные приказом Минфина России № 52н⁴⁰ и учетной политикой Администрации условные обозначения «ОЗ», «Р», «ДО»⁴¹.

В соответствии с Инструкцией № 157н, Приказом Минфина России № 52н Журнал операций расчетов по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям составляется учреждением на основании свода Расчетно-платежных ведомостей (ф. 0504401) (Расчетных ведомостей (ф. 0504402) с приложением первичных документов: Табелей учета использования рабочего времени (ф. 0504421), приказов (выписок) о зачислении, увольнении, перемещении, отпусках (для штатных сотрудников); записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425); документов, подтверждающих право на получение государственных пособий, пенсий, выплат, компенсаций.

В ходе проверки установлено, что к «Журналу операций № 6 расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям» приложены только Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401), что является нарушением Приказа Минфина России № 52н и пункта 11 Инструкции 157н⁴², в которой на протяжении всего периода имелись исправления, подчистки, применение корректора.

В нарушение Приказа Минфина России № 52н⁴³ в журнале операций расчетов по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям заполнены не все реквизиты, а именно: наименование учредителя; дата операции; документ: дата, номер, наименование; наименование показателя; содержание операции; номер счета: дебет, кредит; сумма; итого; количество листов приложения; **не сформированы обороты для главной книги**; нет подписи, расшифровки главного бухгалтера; исполнитель: должность, подпись, расшифровка; дата (во всех месяцах за 2023 год – 31 января 2023). В расчетных ведомостях (ф.0504402) заполнены не все реквизиты, а именно: структурное подразделение; составил: должность, подпись, расшифровка, дата; проверил: должность, подпись, расшифровка, дата; ответственный исполнитель: должность, подпись, расшифровка, дата. В записка-расчете об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф.0504425) заполнены не все реквизиты, а именно: принял к учету: должность, подпись, расшифровка, дата; раздел 3 «удержано из заработка», реквизиты платежной ведомости, корреспонденция счетов, ответственный исполнитель: должность, подпись, расшифровка, дата.

В нарушение статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации, письма Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 18 сентября 2018 г. N 14-1/В-765 ежемесячно сотрудникам Администрации Угловского городского поселения производились выплаты аванса в сумме,

⁴⁰ Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н (ред. от 15.06.2020) «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»

⁴¹ Пункт 2.2 классификатора нарушений

⁴² Пункт 2.3 классификатора нарушений

⁴³ Пункт 2.3 классификатора нарушений

превышающей размер заработной платы за первую половину месяца, начисленную пропорционально отработанному времени⁴⁴.

В нарушение подп. 1 п. 1 статьи 223 и статьи 226 Налогового Кодекса РФ в 2023 году имели случаи перечисления аванса сотрудникам Администрации поселения без удержания НДФЛ (п/поручения от 25.07.2023 № 261455, 261457, 264190, 264192, от 25.08.2023 № 351375, 351376, от 25.09.2023 № 437322, 437323, 437324, 437326, 437328, от 24.11.2023 № 641987, 641989, 641995). Следовало удерживать НДФЛ и с аванса, и с зарплаты за вторую половину месяца, а сотрудникам выплачивать суммы за вычетом налога.

Согласно статьи 123 Трудовой кодекс Российской Федерации очередность предоставления оплачиваемых отпусков определяется ежегодно в соответствии с графиком отпусков, утверждаемым работодателем с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации не позднее чем за две недели до наступления календарного года для принятия локальных нормативных актов. График отпусков обязателен как для работодателя, так и для работника. О времени начала отпуска работник должен быть извещен под роспись не позднее чем за две недели до его начала. График отпусков Администрацией поселения к проверке не представлен.

В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, статьи 6 «Положения об оплате труда Главы Угловского городского поселения, муниципальных служащих, служащих Администрации Угловского городского поселения»,⁴⁵ статьи 1 «Положения о порядке выплаты единовременной компенсационной выплаты на лечение (оздоровление) лицам, замещающим муниципальные должности и должности муниципальной службы в Администрации Угловского городского поселения»⁴⁶ Главе Угловского городского поселения Стекольникову А.В., полномочия которого прекращены 14.04.2023, необоснованно (без соответствующего решения Совета депутатов) выплачены единовременная компенсационная выплата на лечение (оздоровление) в размере 40100 рублей платежным поручением от 12.05.2023 № 27261 по реестру от 12.05.2023 № 57 и материальная помощь в размере 14099,99 рублей (платежным поручением от 12.05.2023 № 27260 8409,19 рублей, по реестру № 56; от 14.04.2023 № 840762 4377,71 рублей по реестру № 45)⁴⁷ переплата составила 54199,99 рублей.

В нарушение пункта 3 статьи 218 Налогового кодекса Российской Федерации⁴⁸ сотрудникам Администрации Угловского городского поселения стандартные налоговые вычеты предоставлялись без письменного заявления.

⁴⁴ Пункт 1.2.95 Классификатора нарушений.

⁴⁵ Решение Совета депутатов Угловского городского поселения от 28.05.2018 № 150 «Об утверждении Положения об оплате труда Главы Угловского городского поселения, муниципальных служащих, служащих Администрации Угловского городского поселения» «Главе Угловского городского поселения, полномочия которого прекращены в течении календарного года, материальная помощь оказывается пропорционально фактически отработанному времени», пункт 1.2.95 классификатора нарушений

⁴⁶ Решение Совета депутатов Угловского городского поселения от 28.05.2018 № 151 «Об утверждении Положения о порядке выплаты единовременной компенсационной выплаты на лечение (оздоровление) лицам, замещающим муниципальные должности и должности муниципальной службы в Администрации Угловского городского поселения»

⁴⁷ Пункт 1.2.95 Классификатора нарушений.

⁴⁸ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ

В ходе проверки установлено, что в распоряжениях от **01.02.2023 № 25-ргл** установлена доплата до минимального размера оплаты труда Шершневой М.Н. за **февраль 2023** года; от **02.02.2023 № 24-ргл** установлена премия за **февраль 2023** года муниципальным служащим в размере 16,6% оклада месячного денежного содержания, служащим в размере 16,6% должностного оклада за фактически отработанное время или до наступления расчетного периода.

К проверке представлены больничные листы начиная с августа 2023 года или не в полном объеме, хотя в табелях учета использования рабочего времени сотрудники Администрации поселения находились на больничном: Свистунова Д.И. с 25.01 по 30.01., 09.03. по 17.03., с 26.05. по 01.06.; Егорова Э.Н. с 30.01 по 10.02., с 14.03. по 20.03.; Егорова Е.Г. с 07.03. по 21.03., с 24.04. по 28.04., 01.06. по 11.06.; Константинова Т.Н. с 13.03. по 27.03.2023. Проверить правильность начисления пособий по временной нетрудоспособности в отсутствие первичных документов не представляется возможным.

В ходе проверки соблюдения порядка начисления заработной платы выявлены следующие нарушения⁴⁹:

В таблице учета рабочего времени, который является основанием для начисления заработной платы, за январь 2023 года уборщику служебных помещений Шершневой М.Н. проставлены рабочие дни с 09 января по 31 января по 8 часов (отработано 17 дней, 136 часов), что не соответствует распоряжению от 10.01.2023 № 1-ргл⁵⁰ о принятии на работу по совместительству по трудовому договору с 10 января 2023 года на 0,5 ставки и следовало в таблице отразить 16 дней, 64 часа; распоряжением от 17.05.2023 № 51-ргл⁵¹ Шершневой М.Н. предоставлен отпуск за период работы с 10.01.2023 по 09.01.2024 в количестве 28 календарных дней с 01.06.2023 по 28.06.2023, по записке –расчету № 15 от 25.05.2023 произведены начисления отпускных за 27 рабочих дней в сумме 4755,36 рублей, что не соответствует расчетной ведомости № 71 (7760,76 руб.). Распоряжением от 07.07.2023 № 70-ргл⁵² Шершнева М.Н. уволена 07.07.2023. По записке-расчету от 07.07.2023 № 7 начислена заработная плата за текущий месяц – 3933,57 руб., что не соответствует расчетной ведомости № 100 (5076,00 руб.). В расчетной ведомости № 100 отражены удержания отпуска за 13 дней в сумме 3880,38 руб., следовало – 4323,8 руб., переплата – 443,42 рубля.

В таблице учета рабочего времени за март 2023 года Антоновой А.Г. не проставлен рабочий день 01.03.2023 по распоряжению от 01.03.2023 № 22-ргл об увольнении 01 марта 2023 года, согласно Трудовому кодексу день увольнения считается рабочим днем.

В ходе проверки установлено, что Ждановой Е.П. распоряжением от 25.01.2023 № 6/1-ргл представлен отпуск за период с 15.01.2021 по 14.01.2022 –

⁴⁹ Пункт 2.11 Классификатора нарушений

⁵⁰ Распоряжение администрации Угловского городского поселения от 10.01.2023 № 1-ргл «О приеме на работу Шершневой М.Н.»

⁵¹ Распоряжение администрации Угловского городского поселения от 17.05.2023 № 51-ргл «Об отпуске Шершневой М.Н.»

⁵² Распоряжение администрации Угловского городского поселения от 07.07.2023 № 70-ргл «О прекращении действия трудового договора с Шершневой М.Н.»

5 календарных дней и за период с 15.01.2022 по 14.01.2023 – 5 дополнительных (с 01.02 по 10.02); распоряжением от 15.03.2023 № 30-ргл за период с 15.01.2021 по 14.01.2022 – 5 дополнительных (с 20.03 по 24.03); распоряжением от 13.04.2023 № 40-ргл отпуск за период с 15.01.2022 по 14.01.2023 – 10 календарных дней (с 19.04 по 28.04); распоряжением от 07.06.2023 № 62-ргл отпуск за период с 15.01.2021 по 14.01.2022 – 10 календарных дней (с 19.06 по 28.06) и за период с 15.01.2021 по 14.01.2022 – 2 дополнительных (с 29.06 по 30.06) в таблице учета рабочего времени за июнь 2023 года проставлены рабочие дни **29 и 30 июня**; распоряжением от 28.07.2023 № 83-ргл отпуск за период с 15.01.2021 по 14.01.2022 – 10 календарных дней (с 31.07 по 09.08), за период с 15.01.2022 по 14.01.2023 – 5 календарных дней (с 10.08 по 15.08) и за период работы с 15.01.2023 по 14.01.2024 – 27 календарных дней (с 16.08 по 10.09)⁵³.

В сумме по изданным распоряжениям, Ждановой Е.П. предоставлен дополнительный оплачиваемый отпуск за период с 15.01.2021 по 14.01.2022 в количестве – 7 календарных дней, что не соответствует статье 21 Федерального закона от 02.03.2007 года № 25-ФЗ⁵⁴ и распоряжениям от 01.07.2022 № 72-ргл и от 04.04.2023 № 38-ргл⁵⁵ согласно которым Ждановой Е.П. установлен стаж муниципальной службы – 7 лет 0 месяцев 09 дней, количество календарных **дней 5**, надбавка за выслугу лет - 15%. Таким образом, Ждановой Е.П. излишне предоставлен отпуск на 2 дня.

Гаврилова Л.В. принята на работу по срочному трудовому договору⁵⁶ уборщиком служебных помещений с 01.06.2023 по 28.06.2023 с должностным окладом 2436,0 рублей и надбавкой за качество в размере 110%. В таблице учета рабочего времени за июнь Гавриловой Л.В. проставлены рабочие дни с 23.06.2023 по 28.06.2023 в количестве 4 дней. По карточке-справке № 20 произведены начисления заработной платы за 4 рабочих дня в сумме **12796,37** рублей, в том числе оплата по окладу – 232,00 руб., за качество – 255,20 руб., доплата до МРОТ – 3863,70 руб., премия ежемесячная – 232,00 руб., компенсация отпуска – 8213,47 руб. удержано – 1664,00 руб., выплачено заработной платы – 11132,37 рублей, что не соответствует данным записки-расчета от 28.06.2023 № 6 (начислено за отпуск – 3630,57 руб., заработная плата за текущий месяц – 9165,80 руб., всего начислено – 12796,37 руб., к выплате – 11132,37 рублей), распоряжению от 03.07.2023 № 66-ргл о доплате до МРОТ Гавриловой Л.В. в сумме 7862,74 рубля.

К «Журналу ордера № 2 с безналичными денежными средствами» за июнь и июль 2023 года подтверждающие документы (реестры) о перечислении заработной платы Гавриловой Л.В. не приложены. В «Журнале операций № 6

⁵³ Распоряжения Администрации Угловского городского поселения от 25.01.2023 № 6/1-ргл, от 15.03.2023 № 30-ргл, от 13.04.2023 № 40-ргл, от 07.06.2023 № 62-ргл, 28.07.2023 № 83-ргл.

⁵⁴ Федерального закона от 02.03.2007 года № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации», пункт 1.2.95 «Классификатор нарушений»

⁵⁵ Распоряжение Администрации Угловского городского поселения от 04.04.2023 № 38-ргл «Об установлении стажа муниципальной службы»

⁵⁶ Распоряжение Администрации Угловского городского поселения от 01.06.2023 № 57-ргл «О приеме Гавриловой Л.В. на работу по срочному договору» Распоряжение Администрации Угловского городского поселения от 28.06.2023 № 63-ргл «О прекращении действия трудового договора с Гавриловой Л.В.»

расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям» за июнь и июль 2023 года расчетные ведомости по Гавриловой Л.В. отсутствуют, что является нарушением статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ⁵⁷.

Гавриловой Л.В. за 4 рабочих дня согласно табеля и штатного расписания от 02.05.2023 № 3 должна быть начислена заработная плата в размере – 9301,14 рубля. В ходе проведения проверки представлена объяснительная главного бухгалтера Егоровой Е.Г. о внесенных изменениях в начисление и подтверждающие документы: сведения о трудовой деятельности (ф.СТД-Р), справка о доходах (ф.КНД 1175018) на сумму 16037,87 рублей, реестры от 23.06.2023 № 76 на сумму 5000 рублей и от 05.07.2023 № 77 на сумму 8952,83 рубля на перечисление Гавриловой Л.В., корректирующий табель не представлен. При пересчете⁵⁸ установлено завышение начисленной зарплаты Гавриловой Л.В. на сумму **88,54 рубля**.

В нарушение статьи 120 Трудового кодекса РФ, Константиновой Т.Н. распоряжением от 17.07.2023 № 74-ргл⁵⁹ предоставляется отпуск 7,83 календарных дня⁶⁰.

В июле и декабре 2023 Администрацией поселения изданы распоряжения «О выплате премии»⁶¹, в данных распоряжениях сотрудникам назначены премии из фонда экономии заработной платы за 2023 год в твердой денежной форме, что противоречит Положениям об оплате труда. Документ, подтверждающий наличие экономии фонда заработной платы отсутствует⁶². Данные выплаты назначены не обоснованно, сумма нарушения составляет **667794,84 рубля**.

В проверяемом периоде по распоряжениям Администрации от 07.08.2023 № 91/1-ргл и № 91-ргл сотрудники отзывались из очередного отпуска. К проверке не представлены согласие на отзыв из отпуска Звонаревой Т.Н. и Ждановой Е.П., что является нарушением статьи 125 Трудового кодекса⁶³, кроме того отсутствует корректирующий табель учета использования рабочего времени за август 2023 года, не согласованы дни отгулов, не произведен перерасчет начисленных отпускных.

В табеле учета рабочего времени за сентябрь 2023 года у Антоновой А.Г. за период с 01.09. по 25.09 проставлены рабочие дни и 5 дней больничного, между тем по распоряжению от 21.08.2023 № 94-ргл Антоновой А.Г. предоставляется основной ежегодный отпуск с 23 августа по 05 сентября включительно, распоряжения об отзыве из отпуска не представлено. По карточке-справке № 18 Антоновой А.Г. начислены отпускные в сумме 13512,66 руб., что не соответствует записке-расчету № 25 – 12125,67 руб., выплачено – 12125,67 руб.; в сентябре начислено за 17 дней по окладу - 4233 рубля,

⁵⁷ Пункт 2.2 классификатора нарушений

⁵⁸ 2436:21x19=2204; качество 110%-2424,4; премия 100% -2204; доплата до МРОТ -7862,74; итого 14695,14 комп. отпуска 1254,2 всего 15949,33 рубля -16037,87 =88,54 руб.

⁵⁹ Распоряжение Администрации Угловского городского поселения от 17.07.2023 № 74-ргл «Об отпуске Константиновой Т.Н.»

⁶⁰ Пункт 1.2.95 Классификатора нарушений.

⁶¹ Распоряжения Администрации Угловского городского поселения от 14.07.2023 № 80-ргл, от 19.12.2023 № 139/1-ргл «О выплате премии»

⁶² Пункт 1.2.95 Классификатора нарушений.

⁶³ Пункт 1.2.95 Классификатора нарушений.

следовало - за 14 дней 3486 рублей (5229,00:21x14), переплата с учетом доплат к должностному окладу составила **1883,14 рублей**⁶⁴.

Проверить достоверность и полноту начисленной заработной платы и отпускных муниципальным служащим Администрации поселения за 2023 год и текущий период 2024 года не представляется возможным, так как к регистру бухгалтерского учета не приложены документы. В представленных первичных документах, которые хранятся с нарушением пункта 11 Инструкции № 157н (отдельно от регистра учета), имеются многочисленные расхождения между данными табеля, расчетными ведомостями, карточками-справками и записками-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях.

Проверка расходов на оплату работ (услуг), осуществленных в рамках расчетов с поставщиками и подрядчиками

Проведена проверка состояния расчетов с поставщиками и подрядчиками за период с 01.01.2023 года по 01.05.2024 года сплошным порядком.

Осуществлена проверка соответствия фактов хозяйственной жизни и правильности их отражения на счетах бухгалтерского учета и в отчетности. Проверка проводилась по оборотам, отраженным по счетам «Расчеты по принятым обязательствам». Обороты по счетам в основном подтверждены актами и накладными.

Записи в Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (далее – журнал операций № 4) в течение проверяемого периода производились на основании первичных учетных документов, подтверждающих принятие обязательств учреждением перед поставщиками (подрядчиками, исполнителями) за выполненные работы, поставленные товары. В нарушение статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, и пункта 257 Инструкции № 157н ведение журнала операций № 4 осуществляется по дате совершения операций, следовало – в разрезе кредиторов (поставщиков (продавцов), подрядчиков, исполнителей, иного участника договора в отношении которого принимаются обязательства)⁶⁵. Записи в журнале операций по принятию к учету счетов-фактур, актов выполненных работ, накладных произведены без указания даты, номера и наименования документа.

Также, в нарушение пунктов 257-258 Инструкции № 157н, в журнале операций № 4 не отражались, как контрагенты исполнители (физические лица) по договорам гражданско-правового характера. Начисление вознаграждений за выполненные работы и начисление страховых платежей не проведены и по журналу операций № 6 «Расчеты по оплате труда».

В ходе анализа операций по журналам операций № 4, № 2 установлены факты неверного отражения операций:

Так, поступление конвертов и марок по счетам № 0430000a00001072 от 07.04.2023 на сумму 11,26 тыс.рублей и № 043000a00000995 от 02.04.2024 на сумму 5,0 тыс. рублей от поставщика УФПС Новгородской области в рамках

⁶⁴ Пункт 1.2.95 Классификатора нарушений

⁶⁵ Пункт 2.2 Классификатора нарушений

договоров от 05.04.2023 № 05/04/23 и от 29.03.2024 № 19424-Ф53, отражено по счету 105.36 «Прочие материальные запасы». На основании акта на списание материальных запасов (ф.0501460) от 25.07.2023 № ГУ-ГУ000004 на сумму 11,25 тыс.рублей, от 30.04.2024 № 0000-000009, без указания причин, списаны марки и конверты на счет 401.20.272 «Расходы текущего финансового года», чем не соблюдены положения пункта 169 Инструкции № 157н и пункта 10.2.1 Порядка № 209н⁶⁶. В соответствии с пунктами 169 - 172 Инструкции № 157н почтовые марки, конверты с марками следует учитывать на счете 201.35 «Денежные документы». Денежные документы хранятся в кассе учреждения, оформляются Приходными кассовыми ордерами (ф. 0310001) и Расходными кассовыми ордерами (ф. 0310002) с оформлением на них записи «Фондовый». Расходы на покупку **маркированных** конвертов отражаются по подстатье 221 «Услуги связи» КОСГУ.

Поступление смарт-карты по счету от 21.04.2023 № 2183/01/NN4 на сумму 0,38 тыс.рублей в рамках договора от 31.12.2022 № 1015/ЭК/Б с ООО «Нефтепродукт» на поставку нефтепродуктов учтено в бухгалтерском учете на счете 105.36 «Прочие материальные запасы». Согласно письму Минфина России от 03.06.2008 № 02-14-10а/1611 учет поступивших в учреждение топливных карт следует вести в порядке, установленном для учета бланков строгой отчетности, то есть на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности»⁶⁷.

Проверка учета основных средств

К проверке представлены инвентарные карточки, оборотные ведомости нефинансовых активов. Учет основных средств ведется на соответствующих счетах аналитического учета счета «101.00 Основные средства» в разрезе материально ответственных лиц на инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0504031) по форме, утвержденной приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н.

В соответствии с приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н в Инвентарной карточке (ф. 0504031) указываются признаки объекта: инвентарный номер объекта, чертеж, проект, модель, тип, марка, заводской (или иной) номер, дата выпуска (изготовления) (для животных, многолетних насаждений, земельных участков - соответственно дата рождения, дата закладки, дата регистрации); дата ввода в эксплуатацию, первоначальная (восстановительная), кадастровая (иная) стоимость объекта; сведения об изменении стоимости объекта, в том числе в связи с переоценкой, сведения о начисленной амортизации, иные сведения об объекте.

На оборотной стороне Инвентарной карточки (ф. 0504031) приводятся сведения о поступлении, перемещении, выбытии объектов учета, проведении ремонтов (в том числе гарантийных); краткая индивидуальная характеристика объекта, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели, а также важнейшие пристройки, приспособления и

⁶⁶ Пункт 2.11 Классификатора нарушений, пункт 2.9 Классификатора нарушений

⁶⁷ Пункт 2.11 Классификатора нарушений

принадлежности на основании данных актов и прилагаемой технической документации. В представленных к проверке инвентарных карточках, в нарушение приказов Минфина России № 52н и № 61н не заполнены⁶⁸ обязательные реквизиты: коды, назначение объекта, организация – изготовитель, местонахождение объекта, ответственное лицо, инвентарный номер, сведения об объекте, начисление амортизации, дата принятия объекта к учету, краткая индивидуальная характеристика, нет подписей ответственного за заполнение карточки.

Аналитический учет основных средств и материальных запасов ведется в программном продукте «1С Бухгалтерия», возможности которого должным образом не используются в бюджетном учете. Единицей учета основных средств является инвентарный объект, каждому из которых присваивается уникальный инвентарный порядковый номер.

Согласно пункту 3 раздела 2 Учетной политики поселения, объекту недвижимого, а также движимого имущества стоимостью свыше 10 000 руб. присваивается уникальный инвентарный номер, состоящий из десяти знаков (1-й разряд – код вида деятельности, 2-4-й – код синтетического счета плана счетов, 5-6-й – код аналитического счета плана счетов, 7-10-й – порядковый номер нефинансового актива 0001-9999).

В представленных к проверке инвентарных карточках и оборотной ведомости инвентарные номера объекта учета не соответствуют положениям Учетной политики и пункту 46 инструкции 157н, 10 объектов не имеют инвентарного номера (например, здание администрации не имеет инвентарного номера; ККТ АГАТ 01Ф – не имеет номера; автомобиль Рено Дастер – № 00000P001, следовало – 110135№№№№№; ноутбук LENOVO IdeaPad14ADA05 - № У121, следовало 110124№№№№№)⁶⁹.

Согласно пункту 5 раздела 2 Учетной политики, первоначальная стоимость введенного в эксплуатацию объекта основных средств, стоимостью до 10 000 рублей включительно, списывается с балансового учета с одновременным отражением объекта основных средств на забалансовом счете 21. В нарушение пункта 373 Инструкции № 157н, по данным представленных оборотных ведомостей, аналитический учет основных средств стоимостью до 10 000 рублей, находящихся в эксплуатации Администрацией поселения, не осуществляется⁷⁰. Показатели бюджетной отчетности по счету 21 в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к балансу исполнения бюджета (ф.0503130) равны нулю. При сверке остатков по счетам основных средств в Главной книге с оборотными ведомостями по состоянию на 01.01.2023 года, на 01.01.2024 года, на 01.05.2024 года отклонений в суммовом выражении не установлено. Следует отметить, группировка основных средств осуществлена с нарушением пунктов 37 и 53 Инструкции № 157н⁷¹, а именно: на счете 101.13 «Инвестиционная деятельность, недвижимое имущество» неправомерно учтены объекты на общую сумму 1298,9 тыс.рублей.

⁶⁸ Пункт 2.2 Классификатора нарушений

⁶⁹ Пункт 2.2 Классификатора нарушений

⁷⁰ Пункт 2.11 Классификатора нарушений

⁷¹ Пункт 2.11 Классификатора нарушений

Автомобиль Рено Дастер согласно инвентарной карточке № 0000053 учтен на счете 101.13, следовало учесть на счете 101.35 «Движимое имущество. Транспортное средство». Компьютеры, ксерокс, МФУ, ноутбук, принтеры также учтены на счете 101.13, следовало – на счете 101.34 «Иное движимое имущество учреждения».

В ходе проверки корреспонденции счетов установлено, в нарушение пункта 10 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 257н, пункта 127 Инструкции № 157н, пункта 31 Инструкции № 162н в Администрации в 2023 году не осуществляется учет операций по вложениям в объекты основных средств, нематериальных, произведенных активов, материальных запасов, в объекты имущества казны, в объекты учета права пользования нематериальными активами при их приобретении на соответствующих счетах 0106.00000 «Вложения в нефинансовые активы»⁷². В 2024 году корреспонденция счетов в отношении основных средств применяется верно.

Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности

Проверка сведений, отраженных в реестре недвижимого имущества

Анализом нормативной правовой базы установлено, что основным нормативным правовым актом по организации работы с муниципальным имуществом, включая учет, является «Положение о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального образования Угловское городское поселение», утвержденное решением Совета депутатов от 28.07.2017 № 115.

Постановлением администрации Угловского городского поселения от 30.12.2013 № 231 утверждено «Положение о реестре муниципального имущества муниципального образования Угловское городское поселение» (далее – положение о реестре № 231), разработанное в соответствии с приказом Минэкономразвития от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества»⁷³. В нарушение положений пункта 2 Порядка № 424 Решением Совета депутатов поселения не был установлен размер стоимости имущества, свыше которого имущество подлежит отражению в реестре муниципальной собственности.

Ведение Реестра муниципального имущества осуществляется уполномоченным органом местного самоуправления – Администрацией Угловского городского поселения. В состав реестра муниципального имущества включаются сведения о недвижимом и движимом имуществе, сведения о муниципальных унитарных предприятиях, муниципальных учреждениях, хозяйственных обществах, товариществах, акции, доли (вклады) в уставном (складочном) капитале которых принадлежат муниципальному

⁷² Пункт 2.11 Классификатора нарушений

⁷³ Признан утратившим силу на основании приказа Минэкономразвития от 28.12.2023 № 933

образованию, иных юридических лицах, в которых муниципальное образование является учредителем (участником). Группировка ведется по видам имущества и содержит сведения о сделках с имуществом. Реестр муниципальной собственности Угловского городского поселения утвержден постановлением Администрации поселения от 30.12.2013 № 232.

Следует отметить, Приказом Минфина России от 10.10.2023 № 163н «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» (далее – приказ № 163н) рекомендован состав сведений, подлежащих отражению в Реестре:

в раздел 1 вносятся сведения о недвижимом имуществе, в раздел 2 вносятся сведения о движимом и об ином имуществе, в раздел 3 вносятся сведения о лицах, обладающих правами на имущество и сведениями о нем. Разделы состоят из подразделов, в каждый из которых вносятся сведения соответственно о видах недвижимого, движимого и иного имущества и лицах, обладающих правами на объекты учета и сведениями о них.

Администрацией поселения предприняты меры по приведению формы реестра в соответствие с приказом № 163. Так, постановлением от 07.06.2024 № 275 внесены изменения в форму реестра муниципального имущества в части разделов: «1. Недвижимое имущество» и «2. Движимое имущество». Однако, данным постановлением не учтены подразделы: 1.3 сведения о помещениях, машино-местах и иных объектах, отнесенных законом к недвижимости; подразделы 2.1 сведения об акциях; 2.2 сведения о долях (вкладах) в уставных (складочных) капиталах хозяйственных обществ и товариществ; 2.3 сведения о движимом имуществе и ином имуществе, за исключением акций и долей (вкладов) в уставных (складочных) капиталах хозяйственных обществ и товариществ; 2.4 сведения о долях в праве общей долевой собственности на объекты недвижимого и (или) движимого имущества), а так же не изменен раздел «3. Сведения о муниципальных унитарных предприятиях, муниципальных учреждениях, хозяйствующих обществах, товариществах, акции и доли (вклады) в уставном (складочном) капитале которых принадлежат поселению» на «сведения о лицах, обладающих правами на имущество». Порядком не учтены положения о присвоении реестрового номера муниципального имущества, не предусмотрена форма выписки из реестра, рекомендуемый образец которой приведен в приказе №163н.⁷⁴

В Администрации поселения специализированные программные средства для работы с реестром имущества отсутствуют. В работе используется текстовый редактор Microsoft Word.

В реестре муниципального имущества Угловского городского поселения, размещенного на официальном сайте по состоянию на 01.01.2024 включено: 273 объекта недвижимости, в т.ч. 85 автомобильных дорог, 219 земельных участков, 221 жилых помещений, 13 объектов движимого имущества.

Проверка полноты и правильности постановки на учет имущества, оприходования, правомерности списания

⁷⁴ Пункт 3.24 Классификатора нарушений

Ведение учета объектов муниципального имущества (реестр муниципального имущества) согласно должностной инструкции возложено на ведущего специалиста Константинову Т.Н.

В отношении объектов муниципального имущества Угловского городского поселения пунктом 6 положения о реестре № 231 определено: «сведения об объектах учета и записи об изменении сведений о них вносятся в Реестр на основании, надлежащим образом заверенных, копий документов, подтверждающих приобретение имущества, возникновение, изменение, прекращение права муниципальной собственности, изменений сведений об объектах учета. Копии указанных документов, предоставляются Держателю Реестра в 2-недельный срок с момента возникновения, изменения или прекращения права собственности Угловского городского поселения на имущество (изменения сведений об объекте учета) должностными лицами поселения, ответственными за оформление соответствующих документов».

В нарушение установленных правил о ведении реестра имущества не соблюдаются сроки (в течение 2-х недель) внесения изменений в реестр⁷⁵. Так, постановлением Администрации от 20.09.2023 № 401 «Об исключении имущества из реестра муниципальной собственности Угловского городского поселения» подлежат исключению 2 квартиры на основании выписок из ЕГРН от 24.05.2023 и 02.06.2023, срок нарушен на 3 месяца.

от 12.02.2024 № 72 «Об исключении имущества из реестра муниципальной собственности Угловского городского поселения» подлежат исключению земельные участки в количестве 21 объект кадастровой стоимостью 3707,4 тыс.рублей, по которым прекращено право собственности поселения в соответствии с договорами купли-продажи за период с 05.06.2023 по 29.01.2024, нарушение сроков до 7 месяцев;

от 12.02.2024 № 74 «О включении имущества в реестр муниципальной собственности Угловского городского поселения» включено 42 земельных участка с датой возникновения права муниципальной собственности за период с 27.01.2023 по 06.02.2024, нарушение сроков до 7 месяцев;

от 29.03.2024 № 144 «Об исключении имущества из реестра муниципальной собственности Угловского городского поселения» подлежат исключению 2 квартиры, по которым прекращено право собственности поселения в соответствии с договорами купли-продажи (передачи имущества) от 03.03.1998, от 17.07.2023.

В ходе анализа состава объектов муниципальной собственности, включенных в реестр имущества поселения, установлено следующее:

в нарушение пункта 4 Порядка № 424 в Подразделе 2. «Здания, сооружения, объект незавершенного строительства» раздела «Недвижимое имущество», отражены объекты, которые по мнению Контрольно-счетной комиссии следовало отразить по разделу 2 «Движимое имущество»: мотопомпы, лавочки, контейнера ТБО, вазы ж/б, урны.

Порядком ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества установлен состав информации о муниципальном имуществе, принадлежащем на вещном праве или в силу закона органам

⁷⁵ Пункт 3.24 Классификатора нарушений

местного самоуправления, муниципальным учреждениям, муниципальным унитарным предприятиям, иным лицам (правообладатель) и подлежащем учету в реестрах.

В нарушение пунктов 1 и 2 Порядка № 424 Администрацией поселения не включена в реестр муниципального имущества информация об объектах, находящихся в пользовании Администрации поселения и учтенных в составе основных средств (здание администрации и гараж на сумму 950,5 тыс.рублей; транспортное средство на сумму 740,0 тыс.рублей; иное движимое имущество)⁷⁶.

Пунктом 145 Инструкции № 157н установлено, что Порядок ведения аналитического учета по объектам в составе имущества казны на основании информации из реестра имущества соответствующего публично-правового образования устанавливается, в части имущества муниципального образования - документом учетной политики органа, осуществляющего полномочия и функции собственника в отношении имущества, составляющего государственную казну субъекта Российской Федерации (муниципального образования), если иное не предусмотрено финансовым органом соответствующего бюджета.

Периодичность отражения в бюджетном учете операций с объектами, составляющими государственную (муниципальную) казну на основании информации из реестра имущества соответствующего публично-правового образования, устанавливается финансовым органом соответствующего бюджета, но не реже чем на отчетную месячную дату. Финансовый орган соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации имеет право установить *порядок инвентарного и аналитического учета объектов имущества казны* соответствующего публично-правового образования в соответствии с порядком бухгалтерского учета объектов основных средств, нематериальных активов, произведенных активов и материальных запасов, установленным Инструкцией № 157н. В нарушение пункта 145 инструкции № 157н в Учетной политике учет объектов имущества казны Администрацией поселения осуществляется без ведения инвентарного и аналитического учета, в стоимостном выражении⁷⁷. Отсутствует взаимосвязь данных реестра и бухгалтерского учета, что не позволяет осуществлять достоверный аналитический учет объектов муниципального имущества.

При проверке соответствия данных регистров бухгалтерского учета с данными реестра имущества установлены случаи несвоевременного отражения изменений состава реестра в регистрах бухгалтерского учета. Так, по оборотной ведомости по счетам 108.00 «Нефинансовые активы имущества казны» по состоянию на 01.01.2024 учитывались объекты, исключенные из реестра:

Таблица №1

Наименование объекта	Балансовая (кадастровая) стоимость, тыс. руб.	Реквизиты постановления Администрации «Об исключении»

⁷⁶ Пункт 3.26 Классификатора нарушений

⁷⁷ Пункт 2.11 Классификации нарушений

Жилое помещение Советская 2/29	1294,32307	21.03.2023 № 23
Жилое помещение Советская 8/6	178,982	27.01.2023 № 31
Жилое помещение Центральная 15/15	996,112	02.06.2023 № 229
<i>Итого по сч. 108.51</i>	<i>-2469,41707</i>	
Земельный участок 53:12:0000000:4905 7573 м2	19,46261	25.01.2023 № 25
Земельный участок 53:12:0201002:6 1630 м2	543,8821	25.01.2023 № 25
Земельный участок 53:12:0203020:130 185 м2	75,76675	25.01.2023 № 25
Земельный участок 53:12:0203020:250 1500м2	1288,665	25.01.2023 № 25
Земельный участок 53:12:0203022:19 400 м2	133,468	25.01.2023 № 25
Земельный участок 53:12:0203025:30 1331 м2	444,11477	25.01.2023 № 25
Земельный участок 53:12:0705001:75 1500 м2	170,64	25.01.2023 № 25
Земельный участок 53:12:0714001:182 2500 м2	263,775	25.01.2023 № 25
Земельный участок 53:12:0803001:210 15154 м2	873,47656	25.01.2023 № 25
Земельный участок 53:12:0804005:158 4999 м2	93,23135	25.01.2023 № 25
Земельный участок 53:12:1035001:188 1200 м2	191,928	25.01.2023 № 25
Земельный участок 53:12:1035001:57 1500 м2	239,91	25.01.2023 № 25
<i>Итого по сч. 108.55</i>	<i>-4338,32014</i>	
Земельные участки	+26139,5	25.01.2023 № 28
ВСЕГО	19331,76279	

Не приняты к учету в составе казны земельные участки в количестве 114 объектов на сумму 26139,5 тыс.рублей согласно постановлению Администрации от 25.01.2023 № 28 «О включении имущества в реестр муниципальной собственности». В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ не отражены факты хозяйственной жизни, тем самым искажены показатели главной книги (ф.0504072) по счетам 108.50 на сумму 19331,8 тыс.рублей.⁷⁸

Согласно строке 140 баланса (ф.0503130) нефинансовые активы имущества казны (остаточная стоимость) по состоянию на 01.01.2024 составили 221697,1 тыс.рублей, что не подтверждено Сведениями о движении нефинансовых активов (ф.0503168). Показатель строки 140 баланса завышен на сумму амортизации недвижимого и движимого имущества в составе казны – на 6467,7 тыс.рублей, что повлекло искажение строки 350 баланса (ф.0503130)⁷⁹ на 2,9 процента и квалифицируется как грубое нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в соответствии со ст. 15.15.6 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность.

В течении 2024 года главным бухгалтером не проведены мероприятия по приведению в соответствие данных бухгалтерского учета и отчетности в части учета амортизации нефинансовых активов в составе имущества казны.

В ходе мероприятий по исполнению представления Контрольно-счетной комиссии от 06.05.2024 № 149 Администрацией поселения проведена

⁷⁸ Пункт 2.2 Классификатора нарушений

⁷⁹ Пункт 2.9 классификатора нарушений

инвентаризация имущества по состоянию на 21.05.2024. В нарушение пункта 32 приказа № 61н не применено Решение о проведении инвентаризации (код формы 0510439), а оформлено распоряжением от 20.05.2024 № 12-рг.

В нарушение пункта 64.118. Методических указаний в инвентаризационной описи не заполнены графы 8 и 9⁸⁰.

в графе 8 - статус объекта учета отражает информацию о состоянии объекта имущества на дату инвентаризации с учетом оценки его технического состояния и (или) степени вовлеченности в хозяйственный оборот. Например, для объектов основных средств: "в эксплуатации", "сломан, не эксплуатируется", "физический износ", "моральный износ", "находится на консервации", "находится на реконструкции"; для материальных запасов: "в запасе (для использования)", "ненадлежащего качества", "поврежден", "истек срок хранения"; для объектов незавершенного строительства: согласно перечню статусов, установленных для формирования показателей граф 8 и 9 раздела 1 "Сведения об объекте (группе объектов) капитальных вложений" Карточки капитальных вложений (ф. 0509211); для объектов, учтенных на забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении": "на хранении", "не актив";

в графе 9 - целевая функция отражает информацию о возможных способах вовлечения объектов инвентаризации в хозяйственный оборот, использования в целях получения экономической выгоды (извлечения полезного потенциала) либо при отсутствии возможности - о способах выбытия объекта (далее - целевая функция актива). Например: для объектов основных средств: "ввод в эксплуатацию", "ремонт", "имеет признаки несоответствия условиям актива", "имеет признаки обесценения", "консервация", "дооснащение (дооборудование)"; для материальных запасов: "использовать", "продолжить хранение", "реализовать"; для объектов незавершенного строительства: "завершение строительства (реконструкции, технического перевооружения)", "приватизация (продажа) объекта незавершенного строительства", "передача объекта незавершенного строительства иному субъекту хозяйственной деятельности"; для объектов, учтенных на забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении": "продолжить хранение", "реализация", "безвозмездная передача".

Исходя из того, что данные главной книги на 31.05.2024 по счетам не соотносятся с данными бухгалтерского учета в инвентаризационных описях (ф.0504087) № 2, 3, 4 на общую сумму 346,1 тыс.рублей (таблица №), выявлены задвоения объектов (квартира № 30, Угловка, ул. Центральная, д.10) в описи № 3 на сумму 371,5 тыс.рублей, инвентаризация в поселении проведена формально.

Таблица №2

Номер описи	Номер счета	По данным описи, рублей	По данным главной книги, рублей	Отклонение, рублей
2	101.24	20808,68	20808,68	-
	101.32	63188,70	94606,03	31417,33
	101.38	72750,00	20808,63	-
3	108.51	52118942,98	51920774,79	-198168,19

⁸⁰ Пункт 2.2. Классификатора нарушений.

4	108,52	18273413,25	18389931,46	116518,21
итого				346103,37

В нарушение пункта 1 статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» инвентаризация земельных участков, в том числе расположенных под объектами недвижимости в целях выявления фактического наличия имущества, сопоставления фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета и проверки полноты отражения в учете, не проведена⁸¹. Так, по оборотной ведомости в составе казны имеются земельные доли в количестве 159 объектов, которые отсутствуют в реестре имущества. В соответствии с приказом Министерства строительства, архитектуры и имущественных отношений Новгородской области от 23.06.2021 № 1557 «О проведении государственной кадастровой оценки земельных участков, расположенных на территории Новгородской области, в 2022 году» изменена кадастровая стоимость 240 земельных участков. Переоценка кадастровой стоимости земельных участков отнесена на финансовый результат.

Проверка соблюдения установленного порядка сдачи в аренду и безвозмездное пользование недвижимого имущества

Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 258н определен порядок отражения в бюджетном учете объектов учета - имущества казны, переданных (полученных) по договорам безвозмездного пользования либо договорам аренды.

При этом объекты бухгалтерского учета в виде операций, возникающих при получении (передаче) во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды либо по договору безвозмездного пользования объектов имущества, классифицируются на объекты *операционной* или *неоперационной (финансовой) аренды* в соответствии с пунктами 12 и 13 стандарта «Аренда».

Передача правообладателем (арендодателем) объекта учета *операционной аренды* пользователю (арендатору) отражается как внутреннее перемещение нефинансового актива без отражения его выбытия с балансового учета (пункт 24 «Аренда»). Информация об объекте *неоперационной (финансовой) аренды*, в связи с фактом выбытия с балансового учета собственника объекта недвижимого имущества, составляющего казну, должна отражаться на забалансовых счетах 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)», 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».

Учетной политикой поселения порядок учета переданного имущества по договорам безвозмездного пользования либо договорам аренды не определен. Информация о движении объектов учета имущества, переданного в аренду или в безвозмездное пользование, в нарушение пунктов 381 и 383 Инструкции

⁸¹ Пункт 2.4 Классификатора нарушений

157н на забалансовых счетах 25 и 26 не отражено⁸². Согласно данным справки к балансу (ф.0503130) остатки на начало и конец 2023 года идентичны.

Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд

Статьей 98 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 № 44-ФЗ (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) определено, что контрольно-счетными органами в пределах своих полномочий осуществляется анализ и оценку результатов закупок, достижения целей осуществления закупок.

В ходе анализа организации закупочной деятельности Администрации Угловского городского поселения установлено, что в целях повышения эффективности и результативности осуществления закупок товаров, работ и услуг, обеспечения гласности и прозрачности, предотвращения коррупции Администрацией приняты соответствующие правовые акты, регулирующие деятельность в сфере муниципального заказа.

В соответствии с требованиями части 4 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ Администрацией поселения утверждены Правила определения требований к закупаемым муниципальным органом отдельным видам товаров, работ, услуг⁸³, а так же требования к определению нормативных затрат на обеспечение функций поселения⁸⁴, правовые акты размещены в ЕИС. Во исполнение требований статей 2 и 38 Федерального закона № 44-ФЗ постановлением Администрации поселения утверждено Положение о порядке работы контрактного управляющего Администрации Угловского городского поселения⁸⁵. К проверке представлена должностная инструкция старшего служащего Администрации Угловского городского поселения, утвержденная Главой поселения 02.02.2023, на которого возложено исполнение обязанностей контрактного управляющего и с которой под роспись ознакомлена Антонова А.Г. Следует отметить, функции и полномочия раздела 3 должностной инструкции не в полной мере соответствуют статье 38 Федерального закона № 44-ФЗ и типовому положению о контрактной службе⁸⁶, а также принятому Положению о порядке работы контрактного управляющего Администрации поселения, а именно прописаны утратившие силу положения⁸⁷. В нарушение части 2 статьи 38 Администрацией поселения контрактный управляющий не назначен правовым актом Администрации поселения, имеется распоряжение о приеме на работу Антоновой А.Г.

В соответствии со статьей 39 создана комиссия по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для заключения контрактов на

⁸² Пункт 2.11 Классификатора нарушений

⁸³ Постановление Администрации Угловского городского поселения от 21.03.2016 № 69

⁸⁴ Постановление Администрации Угловского городского поселения от 21.03.2016 № 68

⁸⁵ Постановление Администрации Угловского городского поселения от 15.02.2022 № 111 (в ред. 03.11.2023 № 517)

⁸⁶ Приказ Минфина России от 31.07.2020 N 158н (ред. от 15.11.2021) "Об утверждении Типового положения (регламента) о контрактной службе"

⁸⁷ Пункт 4.10 Классификатора нарушений

поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд Администрации Угловского городского поселения в количестве 5 человек и утверждено положение о работе комиссии⁸⁸.

В соответствии со статьей 94 Федерального закона № 44-ФЗ создана комиссия по приемке товаров, работ, услуг, включая проведение внутренней экспертизы поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, формированию и подписанию электронной подписью электронных документов о приемке поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги) в рамках исполнения контракта (отдельного этапа исполнения контракта) для нужд Администрации Угловского городского поселения⁸⁹ в количестве 6 человек и утвержден порядок ее работы.

Проверкой соблюдения требований статьи 9 «Принцип профессионализма заказчика» Федерального закона № 44-ФЗ, установлено, что заказчиком принимаются должные меры по поддержанию и повышению уровня квалификации должностных лиц, занятых в сфере закупок. К проверке представлены удостоверения о повышении квалификации контрактного управляющего Антоновой А.Г. от 25.02.2024 № 7788144 от ООО «РТС_Академия» и членов комиссии: Звонаревой Т.Н. от 09.02.2022 № 1076, Поварухиной Е.Н. от 09.02.2022 № 1077, Полежаевой И.В. от 08.06.2022 № 4087, Каликулиной Ю.А. от 05.06.2020 № 23295 от АНОДПО от Учебного центра «СтройЭнергоМонтажСервис».

Планирование закупок

Исходя из информации, содержащейся на официальном сайте единой информационной системы в информационно - телекоммуникационной сети «Интернет» - www.zakupki.gov.ru План - график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд Администрации Угловского городского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (далее план - график) утвержден постановлением от 30.12.2022 № 701 и размещен на официальном сайте в установленный частью 15 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ (3 рабочих дня с даты утверждения) срок. В течение года тридцать семь раз в план- график вносились изменения. Совокупный годовой объем закупок согласно графика составил 15730,3 тыс.рублей, что значительно меньше (расчетно на 2121,4 тыс.рублей)⁹⁰ утвержденных решением Совета депутатов бюджетных назначений на 2023 год, в связи с оплатой услуг ООО «Автоматизированные системы» по ранее заключенному энергосервисному контракту от 14.01.2021 года.

План – график на 2024 год утвержден постановлением Администрации от 28.12.2023 № 644 и размещен в единой информационной системе в тот же день.

⁸⁸ Постановление Администрации Угловского городского поселения от 15.02.2022 № 110 (в ред. от 03.11.2023 № 518)

⁸⁹ Постановление Администрации Угловского городского поселения от 15.02.2022 № 109 (в ред. от 28.04.2023 № 166, от 28.08.2023 № 380, от 03.11.2023 № 519, от 03.06.2024 № 259)

⁹⁰ Расходы согласно решению Совета депутатов от 23.12.2022 № 105 в сумме 26469,9 тыс.руб., из них исключены расходы по видам расходов 100, 800, 300 – 8618,2 тыс.руб.= 17851,7 тыс.руб.

Изменения в план-график внесены 26 раз. Совокупный годовой объем закупок согласно графика составляет 9858,5 тыс.рублей.

При проверке целесообразности и обоснованности закупок установлено, что расходы на закупки товаров, работ, услуг в проверяемом поселении соответствуют целям осуществления закупок, определенным с учетом положений статьи 13 Федерального закона № 44-ФЗ.

Закупка товаров, работ, услуг за проверяемый период в Администрации поселения проводилась в целях реализации муниципальных программ, направленных на выполнение функций и полномочий муниципального органа.

Обоснование начальной (максимальной) цены контракта по закупкам Администрации поселения, предусмотренным в планах - графиках на 2023 - 2026 годы, проводилось в соответствии с требованиями статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ и Методических рекомендаций, утвержденных Приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)».

Анализ проведения закупок

В проверяемом периоде Администрацией поселения в целях осуществления закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд проведено конкурентных процедур в форме электронного аукциона и запроса котировок в электронной форме: в 2023 году на сумму 7109,3 тыс.рублей и в 2024 – шесть на сумму 4761,9 тыс.рублей (приложение № 3 к акту проверки). Экономия в результате торгов составила в 2023 году – 592,7 тыс.рублей, в 2024 году - 798,6 тыс.рублей.

В соответствии с пунктами 8 и 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключены контракты с единственным поставщиком в 2023 году 5 контрактов на сумму 2184,1 тыс.рублей; за текущий период 2024 года – 4 контракта на сумму 1245,2 тыс.рублей.

Администрацией поселения разработан и утвержден муниципальный правовой акт, регулирующий осуществление закупок малого объема (свыше 5,0 тыс. рублей)⁹¹ (основание пункт 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ; распоряжение Правительства Новгородской области от 21.12.2018 № 375-рг «Об утверждении Порядка осуществления закупок малого объема с использованием информационного ресурса»). Закупки малого объема осуществляются с использованием информационного ресурса, определенного Правительством Новгородской области (портал города Москвы). За 2023 год на Портале поставщиков проведено три закупки малого объема и заключены контракты на сумму 428,2 тыс.рублей; за период 2024 года три закупки - на сумму 245,8 тыс.рублей.

Доля закупок с единственным поставщиком в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ согласно представленному

⁹¹ Постановление Администрации Углонского городского поселения от 15.03.2024 № 127 «Об утверждении порядка осуществления закупок малого объема с использованием информационного ресурса»;

реестру контрактов, в 2023 году составила 1979,0 тыс.рублей или 12,6 процента от совокупного объема закупок и не превысила 2 млн.рублей. Следует отметить, в данный реестр не включены договора возмездного оказания услуг, заключенные с физическими лицами на общую сумму 399,3 тыс.рублей (с учетом начислений в размере 30,2%): с Прокопович Анатолием Андреевичем на уборку территории поселения от 09.01.2023 № 1 на сумму 115,452 тыс.рублей и от 10.02.2023 № 2 на сумму 76,5 тыс.рублей; с Шуваловой Еленой Викторовной на уборку территории от 10.01.2023 № 1 на сумму 63,0 тыс.рублей; со Скобеевой Натальей Геннадьевной на выполнение работ по составлению сметной документации от 01.07.2023 № 6 на сумму 4,0 тыс.рублей, от 20.12.2023 № 12 на сумму 5,9 тыс.рублей; с Яковлевой Эльвирой Сергеевной по составлению сметной документации от 20.12.2023 № 13 на сумму 5,8 тыс.рублей; с Турковой Дарьей Сергеевной на скашивание травы от 01.06.2023 № 3 на сумму 18,0 тыс.рублей; с Лялиным Е.Н. на скашивание травы от 01.08.2023 № 7 на сумму 18,0 тыс.рублей. Таким образом, с учетом закупок, осуществленных по договорам с физическими лицами, годовой объем закупок, осуществленных у единственного поставщика на основании пункта 4, части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, превысил лимит, установленный законодательством о контрактной системе⁹² на 378,3 тыс.рублей. За данное нарушение предусмотрена административная ответственность по части 1 статьи 7.29 КоАП.

При проверке контрактов, заключенных на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, с единственным поставщиком установлено:

муниципальные контракты (договоры) заключены в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, сформированном и утвержденном в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд порядке, и оплачены в пределах лимитов бюджетных обязательств.

При проверке локальных сметных расчетов, к заключенным Администрацией поселения контрактам (договорам) установлено несоблюдение заказчиком принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ (неэффективное использование бюджетных средств на общую сумму 14,2 тыс.рублей):

Согласно пунктам 2.1 и 2.2 контракта от 19.03.2024, заключенного с единственным поставщиком ООО «Угловская УК» на выполнение работ по ремонту комнаты ветеранов в здании администрации Угловского городского поселения на сумму 85444,51 рублей «цена контракта НДС не облагается контракт заключается с лицами, не являющимися в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах плательщиком НДС.

Сумма, подлежащая уплате Заказчиком Подрядчику, уменьшается на размер налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетно

⁹² Пункт 4.34 Классификатора нарушений

системы РФ о налогах и сборах такие налоги и сборы и иные обязательные платежи подлежат уплате в бюджеты бюджетной системы РФ...»

Подрядчик применяет упрощенную систему налогообложения и в силу статьи 346.11 Налогового кодекса РФ не является плательщиком НДС. Вместе с тем, в локальный сметный расчет (приложение № 2 к контракту) включен НДС в размере 20% – 14240,75 рублей. В акте о приемке выполненных работ (форма КС-2) от 25.04.2024 № 1 дополнительно к работам Подрядчиком вместо НДС включен ненормативный «Коэффициент договорной цены - 1,2» что противоречит условиям контракта⁹³.

Частью 13.1 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ с 1 мая 2022 года установлен срок оплаты по контракту не более семи рабочих дней с даты подписания заказчиком документов о приемке этапа или контракта в целом; оформление документа о приемке осуществляется без использования единой информационной системы, при этом срок оплаты должен составлять не более десяти рабочих дней с даты подписания документа о приемке. При проверке соблюдения сторонами условий контракта (договора) установлены случаи нарушения Администрацией поселения сроков оплаты по контрактам, что является нарушением статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ⁹⁴ и может привести к штрафным санкциям со стороны Подрядчика:

от 10.04.2023 № 66/23 с ГОБУЗ «Окуловская ЦРБ» услуги за предрейсовый и послерейсовый медосмотр, установлен срок оплаты не позднее 30 числа следующего за отчетным; услуги по акту от 31.05.2023 № 000352 на сумму 4400,0 рублей оплачены п/поручением № 266311 от 26.07.2023 (просрочка 26 дней);

от 14.01.2021 № 0150300018420000016 с ООО «Автоматизированные системы» за оказание услуг направленных на энергосбережение и повышение энергетической эффективности, согласно п.8.11 контракта в течении 10(десяти) календарных дней, со дня подписания акта определения размера экономии электрической энергии Заказчик осуществляет расчеты с Подрядчиком. счет-фактура от 17.04.2023 № 193 на сумму 323234,94 рубля, получен 23.08.2023, оплачена п/поручением № 428612 от 21.09.2023 или с нарушением срока на 29 дней; от 18.05.2023 № 253 на сумму 188749,67 рублей, получен 23.08.2023, оплачена п/пор. № 428615 от 21.09.2023 (просрочка – 29 дней); от 22.01.2024 № 22 на сумму 322758,26 рубля оплачен п/п № 75196 от 06.03.2024 (просрочка 35 дней); акт от 22.01.2024 оплачен п/пор. от 22.05.2024 № 335122 на сумму – 221 310,40 рублей; от 21.02.2024 № 81 на сумму 537055,06 рублей, получен 04.03.2024, оплачен п/пор. № 355215 от 29.05.2024 (77 дней);

от 09.01.2024 № 2/16/2024 с ООО «Угловская УК» на ремонт и содержание общедомового имущества, согласно п.4.6 контракта установлен срок оплаты не позднее 10 числа, следующего за отчетным. Услуги по счету от 31.03.2024 № 23 оплачены п/поручением № 256230 от 26.04.2024, нарушение срока -16 дней.

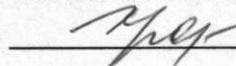
⁹³ Статья 34 Бюджетного кодекса РФ, Пункт 4.22 Классификатора нарушений

⁹⁴ Пункт 4.44 Классификатора нарушений

В ходе оценки степени проведения претензионной работы заказчика по предъявлению штрафных санкций за несоблюдение подрядчиком условий контракта (договора) установлено:

В соответствии с частью 6 статьи 34, статьей 94 Федерального закона № 44-ФЗ заказчиком применялись меры ответственности в случае нарушения поставщиками (подрядчиками, исполнителями) условий контракта. Например, заказчиком применены меры ответственности к поставщику ООО «Гранит-техно» в связи с просрочкой выполнения работ, оказания услуг на 93 дня по контракту от 27.03.2023 на благоустройство общественных территорий р.п. Угловка «Пешеходная дорожка от ул. Советская д.24 до ул. Центральная д.9А - 1-3-этапы, а именно предъявлены пени на сумму 29,9 тыс.рублей. Следует отметить, сумма неустоек, выставленных за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров) по данной претензии от 31.10.2023 не отражена в бухгалтерском учете⁹⁵, что является нарушением статей 9, 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктов 17, 35, 36, 43, 65 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н, пунктов 7, 34, 35 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.02.2018 № 32н, абзаца третьего пункта 3 Инструкции № 157н.

Председатель
Контрольно -
счетной комиссии

 Хромченко Л.А.

«31» июля 2024 года

Глава Администрации Угловского
городского поселения

 Иванова Ю.А.

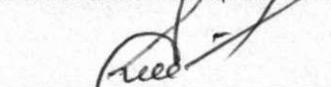
«31» июля 2024 года

Ведущий инспектор
Контрольно-
счетной комиссии

 Яковлева Е.В.

«31» 04 2024 года

Главный специалист

 Егорова Е.Г.

«31» июля 2022 года

Настоящий акт составлен в двух экземплярах.

Один экземпляр акта на 38 листах с приложениями на «7» листах получил(а) глава Угловского городского поселения


31.07.2024

⁹⁵ Пункт 2.11 Классификатора нарушений

Перечень нормативных правовых актов, исполнение которых проверено и (или) используемых при проведении контрольного мероприятия

Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ);

Трудовой кодекс Российской Федерации (далее – ТК РФ);

Гражданский кодекс Российской Федерации (далее – ГК РФ);

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ года «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ);

Федеральный закон Российской Федерации от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ);

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

Приказ Минфина России от 01.12.2010 года № 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);

Приказ Минфина России от 16.12.2010 года № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 162н);

Приказ Минфина России от 28.12.2010 года № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

Приказ Минфина России от 29.11.2017 года № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – Порядок № 209н);

Приказ Минфина России от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – Порядок № 82н);

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»;

Приказ Минфина России от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета,

применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению»;

Приказа Минтранса России от 18.09.2008 № 152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов";

Приказ Минтранса России от 28.09.2022 № 390 (ред. от 05.05.2023) "Об утверждении состава сведений, указанных в части 3 статьи 6 Федерального закона от 8 ноября 2007 г. № 259-ФЗ "Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта", и порядка оформления или формирования путевого листа"

Приказ Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)»;

Приказ Минфина России от 31.07.2020 № 158н (ред. от 15.11.2021) "Об утверждении Типового положения (регламента) о контрактной службе";

Приказ Минэкономразвития от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества»;

Приказ Минфина России от 10.10.2023 № 163н «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» (далее – приказ № 163н);

Приказ Минфина России от 14.02.2018 № 26н "Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений";

Решение Совета депутатов Угловского городского поселения от 23.12.2022 № 105 «О бюджете Угловского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

Решение Совета депутатов Угловского городского поселения от 27.12.2023 № 156 «О бюджете Угловского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

Распоряжение Администрации Угловского городского поселения от 29.12.2018 № 31-рг «Об утверждении учетной политики» (в ред. от 30.12.2020 № 39-рг);

Приложение 2
к акту проверки от 31.07.2024

Данные по приобретению и расходованию ГСМ администрацией Угловского городского поселения

Месяц	Пробег (кл.)	Приобретено по чекам (л.) по путевым листам	Приобретено по чекам (сумма) по путевым листам	По данным журнала №4	Разница руб.	По данным журнала № 7		По данным главной книги		Разница
						Списано (л.)	Списано (сумма)	Дт	Кт	
Январь	1660	152,61	7882,57	7882,57		72,61	3682,79	7882,57	3682,79	-
Февраль	2155	204,5	10574,58	10574,58		204,5	10480,3	10574,58	10480,3	-
Март	1992	200	10350,0	10350,0		200	10302,69	10350,0	10302,69	-
Апрель	1991	200	10350,0	10350,0		200	10307,78	10350,0	10307,78	-
Май	1773	160	8300,0	8300,0		160	8289,45	8300,0	8280,04	Кт. 9,41
Июнь	1748	160	8372	8372		160	8328,48	8372,0	8323,51	Кт. 4,97
Июль	1760	146,91 (А95)	7768,12 (А95)	9245,62 (А92)		146,91	7647,1	9245,62	9185,73	Кт. 29,22
Август	1600	150,0	8033,52	8081,0		150,0	8033,52	9082,0	8962,56	Кт. 110,89
Сентябрь	1570	140,0	7629,5	7629,5		240,0	12882,6	7629,5	12882,6	-
Октябрь	1528	120	6537,0	6537,0		-	-	6537,0	-	
Ноябрь	2019	174,76 9,18(наличные)	9511,13 500,31(налич)	9511,13	500,31	-	-	9511,13	-	
Декабрь	1392	142,64	7768,1 (налич)	-	7768,1	210,39	11606,47	-	19398,02	
Итого за 2023 год	21188	1960,6 /2010,6	103576,83/ 106055,33	87650,78		1744,41	91561,18	97834,4	101806,02	
Январь	1221	100,0	5520,0	5535,0		115,94	6416,13	5535,00	6416,13	
Февраль	1746	185,04	10269,72	10269,72		171,63	9525,47	10269,72	9525,47	

Справочно. Приобретено в 2023 году бензина А92 - 50 литров на 2478,50 рублей, а по журналу-ордеру № 4 проходит бензин А92 - 10246,62 рублей. Списано А92 - 196,91 литров на 10246,62 рублей.

Приложение № 3
к акту проверки от 31.07.2024

Информация о проведении закупок конкурентным способом в Угловском городском поселении за 2023-2024 годы

Предмет контракта	НМЦК, тыс.руб.	Реквизиты контракта	Наименование подрядной организации	Сумма контракта, тыс.руб.	Срок исполнения	Документ о присмке поставленны х товаров, выполненных работ (их результатов, в т.ч. этапов), оказанных услуг в электронной форме	Кассовый расход, рублей	Сроки Размещения информ. в ЕИС
2024 год								
Ремонт участка автомобильной дороги - ул.Московская, р.п.Угловка (от дома № 10 до дома № 18).	2368,33554	От 26.03.2024 0150300018424 000004	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ Ю "СПЕЦТРАНС-53" ИНН: 5313014240, КПП: 531301001»	2001,24352	03.06.2024	от 04.06.2024	платежное поручение от 07.06.2024 №392129; сумма – 605 849.72; от 21.06.2024 №435259; сумма – 1 395 393.80	27.03.2024/ 07.06.2024 10.06.2024 21.06.2024
«Благоустройство общественной территории р.п. Угловка «Пешеходная дорожка от ул. Советская д.24 до ул. Центральная д.9А - 1- 4-этапы».	874,91886	От 11.03.2024 0150300018424 000003	ЯКОВЛЕВ СЕРГЕЙ ВИКТОРОВИЧ Индивидуальный предприниматель	874,91886	17.06.2024	от 11.06.2024 на сумму 874918.86	платежное поручение от 19.06.2024 №428286; сумма – 874 918.86	13.03.2024 /14.06.2024, 20.06.2024

Работы по обслуживанию уличного освещения на территории Угловского городского поселения	450,0	От 05.02.2024 0150300018424 000002 Дополнительное соглашение к контракту № 2 от 13.06.2024	МАКАРОВ ВЯЧЕСЛАВ НИКОЛАЕВИЧ Индивидуальный предприниматель	450,0 45,0	31.12.2024	от 12.02.2024 №36 -149 793.68 ; От 19.04.202421 0 990.00; От 27.06.2024 134 216.32	платежное поручение от 21.02.2024, №33188; сумма – 149 793.68; от 02.05.2024 №266571; сумма – 210 990.00; от 27.06.2024 №452306; сумма – 134 216.32	05.02.2024/
На выполнение работ по актуализации схем теплоснабжения и водоснабжения Угловского городского поселения.	63,33333	От 11.04.2024 0150300018424 000005	ЖЕРЕБЦОВА МАРИНА АЛЕКСЕЕВНА Индивидуальный предприниматель	34,8	05.06.2024	от 04.06.2024	платежное поручение от 18.06.2024 №423042; сумма – 34 800.00	14.04.2024/
Выполнение работ по предотвращению распространения борщевика Сосновского химическим способом на территории Угловского городского поселения.	464,5	От 27.04.2024 0150300018424 000006	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИЛЬМАТАР"	230,0	05.07.2024	от 24.06.2024	платежное поручение от 27.06.2024 №452304; сумма – 230 000.00	27.04.2024
Выполнение работ по предотвращению распространения борщевика Сосновского химическим способом на территории Угловского городского поселения Окуловского муниципального района Новгородской области.	234,5	От 28.05.2024 0150300018424 000008	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЯНУС"	111,0	05.07.2024	От 10.07.2024	платежное поручение от 24.07.2024 №535743; сумма – 111 000.00	28.05.2024

Итого за год	4455,58773			3746,96238				
2023год								
"Выполнение работ по зимнему содержанию дорог Угловского городского поселения	854,8827	От 30.01.2023 0150300018423 000001 Соглашение о расторжении от 28.03.2023	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "УГЛОВСКАЯ УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ".	854,8827 =854,660	31.03.2023	От 21.03.2023 854 882.70	пп №720465; сумма – 724 800.00 от 13.03.2023; пп №7536622; сумма – 129 860.00 от 21.03.2023	06.02.2023
Выполнение работ по зимнему содержанию дорог Угловского городского поселения	141,60589	От 06.02.2023 0150300018423 000002	ПОЛАПЕНКО АЛЕКСЕЙ ДМИТРИЕВИЧ Индивидуальный предприниматель	141,60589	31.03.2023	От 23.03.2023 141 605.89	пп №753626; сумма – 141 605.89 от 21.03.2023	06.02.2023
Выполнение работ по содержанию мест захоронений, расположенных на территории Угловского городского поселения	160,8	От 06.03.2023 0150300018423 000003 Дополнительное соглашение о расторжении от 20.07.2023	ПОЛАПЕНКО АЛЕКСЕЙ ДМИТРИЕВИЧ Индивидуальный предприниматель	160,8 = 64,32	06.03.2023 31.12.2023	От 09.06.2023 16 080.00; От 13.07.2023 16 080.00	пп №46534; сумма – 16 080.00 от 17.05.2023; пп №96081; сумма – 16 080.00 от 02.06.2023; пп №242163; сумма – 16 080.00 ; пп №242173; сумма – 16 080.00 от 18.07.2023	06.03.2023
Ремонт участка автомобильной дороги – ул. Советская, р. п. Угловка (от дома № 24 до дома № 11а) – 507 м (2866 кв. м).	3308,741	От 13.03.2023 0150300018423 000004	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СПЕЦТРАНС-53".	2961,32314	15.07.2023	От 25.07.2023 2 961 323.14	пп №284120; сумма – 2 961 323.14 от 02.08.2023	15.03.2023
Благоустройство общественных территорий р.п. Угловка «Пешеходная дорожка от ул. Советская д.24 до ул. Центральная д.9А - 1-3-этапы»	827,68424	От 27.03.2023 0150300018423 000005 Дополнительное соглашение к контракту» № 2-а от 28.07.2023	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГРАНИТ-ТЕХНО".	743,25433	17.07.2023	От 18.10.2023 743254.33	Пп № 602647сумма 19246,99 от 14.11.2023; пп № 602648 сумма 694059.18 от 14.11.2023 Претензия от 31.10.2023 сумма	27.03.2023

							29953,36 пп 643544	
«Ремонт участка автомобильной дороги - ул.Революции, р.п.Угловка – 400 м (1200 кв.м)	546,391	От 03.04.2023 № 0150300018423 000006	ПОЛАПЕНКО АЛЕКСЕЙ ДМИТРИЕВИЧ Индивидуальный предприниматель	430,2586	17.07.2023	От 07.06.2023 430 258.60	пп №115457; сумма – 78 748.00 от 08.06.2023; пп №136696; сумма – 351 510.60 от 15.06.2023	03.04.2023
Работы по обслуживанию уличного освещения на территории Угловского городского поселения	300,0	От 03.04.2023 0150300018423 000007	МАКАРОВ ВЯЧЕСЛАВ НИКОЛАЕВИЧ Индивидуальный предприниматель	300,0	31.12.2023	От 01.06.2023 85 035.00; От 05.06.2023 63 053.68; От 31.07.2023 100 728.00; от 16.10.2023 34 666.00; От 08.11.2023 16 517.32	пп №136694; сумма – 63 053.68 От 15.06.2023; пп №179514; сумма – 85 035.00 от 29.06.2023; пп №269187.00 сумма – 100 728.00 от 27.07.2023 ; сумма – 34 666.00 от 29.09.2023; пп №555332; сумма – 16 517.32 от 31.10.2023;	03.04.2023
Выполнение работ по предотвращению распространения борщевика Сосновского химическим способом на территории Угловского городского поселения	99,99335	От 15.05.2023 0150300018423 000008	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТЕРРА АГРО".	54,49629	05.07.2023	От 13.07.2023	пп №242166; сумма – 54 496.29 от 18.07.2023	20.07.2023
Выполнение работ по зимнему содержанию дорожного полотна улиц Угловского городского поселения	870,0	От 31.10.2023 0150300018423 000009	СТЕКОВНИКОВ ВЛАДИМИР АЛЕКСАНДРОВИЧ Индивидуальный предприниматель	870,0	31.12.2023	От 21.12.2023 34 7 982.84; от 27.12.2023 522 017.16	пп №749132; сумма – 347 982.84 от 21.12.2023; №789706; сумма – 242 887.35; пп №789703; сумма – 279 129.81 от 27.12.2023	31.10.2023
Итого за 2023 год	7109,29818			6516,62095				