

Информация
о результатах проведенной плановой камеральной проверки
(далее - контрольное мероприятие) администрации Георгиевского
сельского поселения Туапсинского района

г. Туапсе

«10» августа 2021 года

Контрольное мероприятие проведено на основании распоряжения администрации муниципального образования Туапсинский район от 10.06.2021 г. № 71-р «О проведении контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в администрации Георгиевского сельского поселения Туапсинского района за 2020 год», постановления администрации муниципального образования Туапсинский район от 23.12.2020 г. № 2073 «Об утверждении плана контрольных мероприятий отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район на 2021 год».

Тема контрольного мероприятия: проверка осуществления расходов бюджета Георгиевского сельского поселения Туапсинского района на реализацию мероприятий муниципальной программы «Дорожное хозяйство Георгиевского сельского поселения Туапсинского района на 2020 год», утвержденной постановлением администрации Георгиевского сельского поселения Туапсинского района от 01.11.2019 г. № 146 «Об утверждении муниципальной программы «Дорожное хозяйство Георгиевского сельского поселения Туапсинского района на 2020 год» (далее - постановление администрации Георгиевского сельского поселения Туапсинского района от 01.11.2019 г. № 146).

Проверяемый период: 2020 год.

Цель контрольного мероприятия: обеспечение соблюдения положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и обязательства по иным выплатам физическим лицам из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также соблюдения условий государственных (муниципальных) контрактов, договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета.

Метод контрольного мероприятия - плановая камеральная проверка.

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с утвержденной программой проверки по вопросу предоставления и использования (расходования) средств бюджета Георгиевского сельского поселения Туапсинского района при реализации мероприятий муниципальной программы «Дорожное хозяйство Георгиевского сельского поселения Туапсинского района на 2020 год», утвержденной постановлением администрации Георгиевского сельского поселения Туапсинского района от 01.11.2019 г. № 146.

Срок проведения контрольного мероприятия: 30 рабочих дней, с 29 июня 2021 г. по 09 августа 2021 г.

Контрольное мероприятие проведено проверочной группой в составе: начальника отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район Юкловой Н.А. (руководитель проверочной группы), главного специалиста отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район Харчевой Т.Ю., ведущих специалистов отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район Аксеновой Е.Н., Бойчевской Н.В.

При проведении контрольного мероприятия проведены действия по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, с учетом информации по устным и письменным объяснениям и сведениям должностных лиц объекта контроля.

Общие сведения об объекте контроля:

Объект контрольного мероприятия: администрация Георгиевского сельского поселения Туапсинского района (*далее - Администрация*), ОГРН 1052313100290, ИНН 2365004600, код организации по сводному реестру 03301801; юридический адрес: 352822, Россия, Краснодарский край, Туапсинский р-н, с. Георгиевское, ул. Советская, д. 23; фактический адрес: 352822, Россия, Краснодарский край, Туапсинский р-н, с. Георгиевское, ул. Советская, д. 23; тел. 8 (86167) 64-4-69.

Сведения о лицевых счетах открытых в УФК по Краснодарскому краю (отделение № 18 по г. Туапсе):

- л./сч. № 01183018010 главного распорядителя бюджетных средств;
- л./сч. № 03183018010 получателя бюджетных средств;
- л./сч. № 04183018010 администратора доходов бюджетных средств;
- л./сч. № 05183018010 учета операций со средствами, поступившими во временное распоряжение.

Правом первой подписи распорядительных и иных документов Администрации обладает глава Георгиевского сельского поселения Туапсинского района Коджешау И.А.

В соответствии с распоряжением Администрации № 128-р от 30.12.2019г. «О наделении правом первой и второй подписи должностных лиц администрации Георгиевского сельского поселения Туапсинского района», в случае отсутствия главы Георгиевского сельского поселения Туапсинского района, правом первой подписи при оформлении платежных документов (платежных поручений) иных документов, связанных с финансированием Администрации наделены:

- заместитель главы Администрации Гвашев А.К.;
- начальник МКУ «Централизованная бухгалтерия Георгиевского сельского поселения Туапсинского района» Коджешау Н.А.

Между Администрацией и МКУ «Централизованная бухгалтерия Георгиевского сельского поселения Туапсинского района» (*далее - Централизованная бухгалтерия*) заключен Договор № 1/2020 на бухгалтерское обслуживание от 09.01.2020 г. (сроком действия на один год).

Глава Георгиевского сельского поселения Туапсинского района Коджешау И.А. Договором № 1/2020 на бухгалтерское обслуживание от 09.01.2020 г. передал часть своих полномочий начальнику Централизованной бухгалтерии Коджешау Н.А., - в том числе иметь право первой подписи при оформлении платежных документов (платежных поручений) иных документов, связанных с финансированием Администрации, скрепляемых печатью Централизованной бухгалтерии.

Ответственной за бухгалтерское обслуживание администрации с правом второй подписи при оформлении бухгалтерских документов, документов на финансирование и иных финансово-распорядительных и отчетных документов является главный бухгалтер Централизованной бухгалтерии Крутикова О.В.

Согласно распоряжению Администрации от 14.10.2019 г. № 91-р правом электронной цифровой подписи в проверяемом периоде по 19.05.2021 г. были наделены глава Георгиевского сельского поселения Туапсинского района Коджешау И.А.; начальник отдела по финансам, бюджету и контролю Администрации Балякина В.А.; ведущий специалист финансист Администрации Рогонян Е.В.; начальник Централизованной бухгалтерии Коджешау Н.А.; главный бухгалтер Централизованной бухгалтерии Крутикова О.В.

С 20.05.2021 г. по настоящее время, в соответствии с распоряжением Администрации от 20.05.2021 г. № 32-р, правом электронной цифровой подписи наделены глава Георгиевского сельского поселения Туапсинского района Коджешау И.А.; начальник отдела по финансам, бюджету и контролю Администрации Куадже Ф.Р.; начальник Централизованной бухгалтерии Коджешау Н.А.; главный бухгалтер Централизованной бухгалтерии Крутикова О.В.

Администрация является исполнительно-распорядительным органом муниципального образования Георгиевское сельское поселение Туапсинского района и действует на основании Устава, утвержденного решением Совета Георгиевского сельского поселения Туапсинского района от 03.05.2018 г. № 164 (*далее - Устав*), входит в структуру органов местного самоуправления поселения; обладает правами юридического лица по типу муниципального казенного учреждения; осуществляет управленческие функции (функции казенного учреждения и получателя бюджетных средств, в соответствии со статьей 70 Бюджетного кодекса Российской Федерации (*далее – БК РФ*)); обладает собственными полномочиями по решению вопросов местного значения поселения согласно ст. 14 Федерального закона от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (*далее – Закон № 131-ФЗ*) и вправе осуществлять вопросы, не отнесенные к вопросам местного значения поселения (согласно ст. 14.1 Закона № 131-ФЗ и законам Краснодарского края о закреплении полномочий), а также полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления поселения федеральными законами и законами Краснодарского края (в

соответствии с положениями Закона № 131-ФЗ); имеет печать с изображением герба муниципального образования со своим наименованием, угловой штамп, бланки установленного образца; самостоятельно владеет, пользуется и распоряжается муниципальным имуществом в соответствии с Конституцией РФ, федеральными законами и принимаемыми в соответствии с ними муниципальными нормативными правовыми актами.

Основной вид деятельности Администрации - деятельность органов местного самоуправления поселковых и сельских населенных пунктов.

Администрация является главным распорядителем средств бюджета муниципального образования Георгиевское сельское поселение Туапсинского района в пределах бюджетных ассигнований (включая ассигнования на закупки товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в соответствии со статьями 69 и 69.1 БК РФ).

Контрольное мероприятие проведено с ведома главы Георгиевского сельского поселения Туапсинского района Коджешау И.А. (являющегося одновременно, в соответствии с Уставом Георгиевского сельского поселения Туапсинского района главой администрации).

Для осуществления контрольного мероприятия объекту контроля направлен запрос от 15.06.2021 г. № 20/07.4 о предоставлении документов.

Администрацией Георгиевского сельского поселения Туапсинского района к проверке предоставлены документы, в соответствии с запросом, с соблюдением установленного срока (исх. от 28.06.2021 г. № 814/21-19.01).

Информация о результатах контрольного мероприятия:

1) Муниципальная программа «Дорожное хозяйство Георгиевского сельского поселения Туапсинского района на 2020 год» была утверждена постановлением Администрации № 146 от 01.11.2019 г. с соблюдением срока, установленного Порядком утверждения муниципальных программ № 104, принятого в проверяемом периоде постановлением Администрации от 28.09.2020 г. № 104 и действующего в настоящее время. Изменения в муниципальную программу вносились с соблюдением установленных сроков.

2) Согласно распоряжению Администрации от 26.12.2019 г. № 121-р «ответственным лицом за муниципальную программу» «Дорожное хозяйство Георгиевского сельского поселения Туапсинского района на 2020 год» назначен заместитель главы Администрации Гвашев А.К. В указанном распоряжении не определено, какие именно обязанности возложены на «назначенных ответственными за муниципальные программы» должностных лиц, так например: за исполнение мероприятий направленных на реализацию муниципальных программ, ведение мониторинга и предоставление отчетности о реализации муниципальных программ.

3) В представленном Мониторинге выполнения Сетевого план-графика расходования бюджетных средств программным методом по состоянию на 01.01.2021 г. отражены сведения о планируемых и фактических объемах финансирования с отклонением от установленной формы – не отражена информация в разрезе мероприятий подпрограмм, отсутствует информация о

достигнутых показателях фактического исполнения мероприятий подпрограмм муниципальной программы «Дорожное хозяйство Георгиевского сельского поселения Туапсинского района на 2020 год».

4) Отчеты о ходе выполнения муниципальной программы «Дорожное хозяйство Георгиевского сельского поселения Туапсинского района на 2020 год» за 1 квартал, за 2 квартал, за 3 квартал, за 2020 год были подготовлены с соблюдением сроков, установленных в п. 5 раздела 5 Порядка утверждения муниципальных программ № 104. Согласование всех представленных отчетов с Централизованной бухгалтерией производилось в установленные сроки.

5) В нарушение п. 6 раздела 5 Порядка утверждения муниципальных программ № 104 представленные отчеты о выполнении (ходе выполнения) муниципальной программы не содержат предусмотренную информацию: предложения о дальнейшей реализации муниципальной программы с указанием объемов финансирования за счет средств бюджета поселения (в случае уменьшения, увеличения ассигнований, т. е. в данном случае должна быть); информацию о целесообразности выделения средств бюджета поселения на реализацию муниципальной программы.

6) В нарушение п. 7 раздела 5 Порядка утверждения муниципальных программ № 104 в Администрации не был подготовлен сводный отчет о выполнении (ходе выполнения) муниципальных программ, предоставляемый ежегодно – до 01 марта года, следующего за отчетным годом, главе Георгиевского сельского поселения Туапсинского района, к проверке не был представлен.

7) При проведении контрольного мероприятия установлено, что ответственным исполнителем – начальником отдела по финансам, бюджету и контролю Администрации Балякиной В.А. Расчет оценки эффективности реализации муниципальной программы «Дорожное хозяйство Георгиевского сельского поселения Туапсинского района на 2020 год» был подготовлен по форме согласно приложению к Порядку проведения оценки эффективности № 104 и с соблюдением установленного срока – 01.02.2021 г. Расчет оценки эффективности реализации муниципальной программы, составил – 80,5 балла. В соответствии с п. 12 Порядка проведения оценки эффективности № 104 муниципальная программа признана эффективной.

8) В ходе контрольного мероприятия были проверены первичные учетные документы, подтверждающие фактические расходы, произведенные при реализации мероприятий муниципальной программы, была проанализирована структура расходов и установлено, что представленный Отчет о ходе выполнения муниципальной программы «Дорожное хозяйство Георгиевского сельского поселения Туапсинского района на 2020 год», а также Мониторинг выполнения сетевого план-графика расходования бюджетных средств программным методом по состоянию на 01.01.2021 г., (исполнение в общей сумме 2 266,4 тыс. руб. и в разрезе подпрограмм) достоверны и соответствуют данным, указанным в Отчете об исполнении бюджета Георгиевского сельского поселения Туапсинского района за 2020 год,

утвержденном решением Совета Георгиевского сельского поселения Туапсинского района от 30.04.2021 г. № 88 «Об утверждении годового отчета об исполнении бюджета Георгиевского сельского поселения Туапсинского района за 2020 год».

9) При проведении контрольного мероприятия не установлено нарушений отнесения расходов по муниципальной программе на соответствующие целевые статьи. Расходы осуществлялись в соответствии с Перечнем и кодами целевых статей классификации расходов бюджета Георгиевского сельского поселения Туапсинского района (приложение № 1) и Правилами применения кодов целевых статей классификации расходов бюджета Георгиевского сельского поселения Туапсинского района (приложение № 5), утвержденными постановлением Администрации от 30.12.2019 г. № 205 «Об установлении порядка применения в 2020 году бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету Георгиевского сельского поселения Туапсинского района».

10) Заключение муниципальных контрактов (договоров), в целях реализации муниципальной программы, проводилось в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (у единственного поставщика, без проведения конкурсных процедур), что для сельского поселения не является нарушением, но не способствует эффективному использованию бюджетных средств.

11) Согласно Отчету об исполнении бюджета Георгиевского сельского поселения Туапсинского района за 2020 год, утвержденному решением Совета Георгиевского сельского поселения Туапсинского района от 30.04.2021 г. № 88, объем утвержденных бюджетных назначений на реализацию муниципальной программы «Дорожное хозяйство Георгиевского сельского поселения Туапсинского района на 2020 год» составил 2 525,1 тыс. руб., в т. ч. по подпрограммам № 1, № 2: 1 954,0 тыс. руб.; 571,1 руб. соответственно. Фактически исполнено – 2 266,4 тыс. руб., в т. ч. по подпрограммам № 1, № 2: 1 954,0 тыс. руб.; 312,4 тыс. руб. Исполнение составило 89,8 %. В ходе контрольного мероприятия отклонений по плановым и фактическим показателям расходов не выявлено.

12) При проверке использования средств бюджета Георгиевского сельского поселения Туапсинского района на реализацию мероприятий муниципальной программы нецелевое использование средств не установлено.

Исполняющий обязанности
начальника отдела внутреннего финансового
контроля администрации муниципального
образования Туапсинский район

Т.Ю. Харчева