

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

г. Туапсе

«15» ноября 2021 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании распоряжения администрации муниципального образования Туапсинский район от 07.09.2021 г. № 117-р «О проведении контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в администрации Вельяминовского 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 Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие дорожного хозяйства в Вельяминовском сельском поселении Туапсинского района на 2020 год», утвержденной постановлением администрации Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района от 31.10.2019 г. № 152 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие дорожного хозяйства в Вельяминовском сельском поселении Туапсинского района на 2020 год» (*далее - Постановление Администрации № 152*).

**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 Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие дорожного хозяйства в Вельяминовском сельском поселении Туапсинского района на 2020 год», утвержденной Постановлением Администрации № 152.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** 30 рабочих дней, с 29 сентября 2021 г. по 11 ноября 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., ведущего специалиста отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район Аксеновой Е.Н.

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 Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района (*далее – Администрация, заказчик*), ОГРН 1052313100234, ИНН 2365004583, код организации по сводному реестру 03301799; юридический адрес: 352829, Россия, Краснодарский край, Туапсинский р-н, с. Цыпка, ул. Центральная, д. 17; фактический адрес: 352829, Россия, Краснодарский край, Туапсинский р-н, с. Цыпка, ул. Центральная, д. 17; тел. 8 (86167) 65-5-84.

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

- л./сч. № 01183017990 главного распорядителя бюджетных средств;
- л./сч. № 03183017990 получателя бюджетных средств;
- л./сч. № 04183017990 администратора доходов бюджетных средств;
- л./сч. № 05183017990 учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение.
- л./сч. № 08183017990 администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.

Правом первой подписи распорядительных и иных документов Администрации обладает глава Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района Урванцев А.В. (распоряжение Администрации от 14.09.2018 г. №63рл «О вступлении в должность главы Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района»).

Согласно распоряжению Администрации от 10.01.2020 г. № 05-р «О наделении правом подписи первичных документов должностных лиц администрации Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района», заместитель главы Администрации Корнилович Е.А. наделена правом подписи: товарных накладных, актов выполненных работ (услуг), счетов-фактур, доверенностей на получение ТМЦ, в отсутствие главы Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района имеет право подписи всех документов.

Между Администрацией и МКУ «Централизованная бухгалтерия Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района» (*далее - Централизованная бухгалтерия*) заключен Договор № 1 о предоставлении

услуг по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и составлению (представлению) бюджетной (бухгалтерской) и налоговой отчетности от 09.01.2020 г. (сроком действия до 31.12.2020 г.) (*далее – Договор № 1 от 09.01.2020 г.*).

Согласно п. 1.4 Договора № 1 от 09.01.2020 г. глава Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района Урванцев А.В. передал часть своих полномочий начальнику Централизованной бухгалтерии Бриеско О.В., а именно - иметь право первой подписи при оформлении платежных документов (платежных поручений) и иных документов, связанных с финансированием Администрации, скрепляемых печатью Централизованной бухгалтерии (распоряжение Администрации от 02.12.2013 г. №121-р(л) «О назначении Бриеско О.В.»).

Ответственной за ведение бюджетного (бухгалтерского) и налогового учета является главный бухгалтер Централизованной бухгалтерии Мозговая Е.В. (приказ Централизованной бухгалтерии от 23.09.2019 г. № 3 «О приеме работника на работу»).

Главному бухгалтеру Централизованной бухгалтерии Мозговой Е.В. предоставлено право второй подписи – право подписи любых первичных бухгалтерских и налоговых документов, платежных документов, включая счета-фактуры, акты и товарные накладные, во время отсутствия главного бухгалтера на рабочем месте право второй подписи начальник Централизованной бухгалтерии Бриеско О.В. оставляет за собой (приказ Централизованной бухгалтерии № 27 от 23.09.2019 г. «О наделении правом подписи»).

В соответствии с представленным к проверке распоряжением Администрации от 19.12.2019 г. № 89-р «О назначении ответственных лиц» при обмене информацией между Администрацией и УФК по Краснодарскому краю правами квалифицированной электронной цифровой подписи (*далее – ЭЦП*) наделены:

- глава Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района Урванцев А.В.;

- заместитель главы Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района Корнилович Е.А.;

- ведущий специалист по финансам Администрации Андриянова И.А.;

- начальник Централизованной бухгалтерии Бриеско О.В.;

- главный бухгалтер Централизованной бухгалтерии Мозговая Е.В.

Администрация является исполнительно-распорядительным органом муниципального образования Вельяминовское сельское поселение Туапсинского района и действует на основании Устава, утвержденного решением Совета Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района от 03.05.2018 г. № 166 (*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 сельских поселений.

Администрация является главным распорядителем средств бюджета муниципального образования Вельяминовское 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 Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района Урванцева А.В. (являющегося одновременно, в соответствии с Уставом Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района главой Администрации).

Для осуществления контрольного мероприятия объекту контроля направлен запрос от 08.09.2021 г. № 35/07.4 о предоставлении документов.

Администрацией Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района к проверке предоставлены документы, в соответствии с запросом, с соблюдением установленного срока (исх. от 28.09.2021 г. № 1352/18).

**Информация о результатах контрольного мероприятия:**

1) Муниципальная программа «Развитие дорожного хозяйства в Вельяминовском сельском поселении Туапсинского района на 2020 год» была утверждена постановлением Администрации № 152 от 31.10.2019 г. с соблюдением срока, установленного Порядком № 118, принятого в проверяемом периоде Постановлением Администрации № 118 и действующего в настоящее время.

2) Координатором муниципальной программы «Развитие дорожного хозяйства в Вельяминовском сельском поселении Туапсинского района на 2020 год», согласно Постановлению Администрации № 133, назначена ведущий специалист по делам ГО и ЧС Администрации Шхалахова Р.А. Должностная инструкция ведущего специалиста по делам ГО и ЧС Администрации утверждена главой поселения 09.04.2018 года. Согласно разделу 3 должностной

инструкции ведущего специалиста Шхалаховой Р.А. в числе ее должностных обязанностей определена «ответственность» за ежегодную разработку, внесение изменений, реализацию муниципальной программы «Развитие дорожного хозяйства в Вельяминовском сельском поселении Туапсинского района». Обязанности по составлению отчетности о реализации муниципальной программы в числе должностных обязанностей не определены.

3) Представленные ежеквартальные Отчеты о ходе выполнения муниципальной программы «Развитие дорожного хозяйства в Вельяминовском сельском поселении Туапсинского района на 2020 год» за 1 квартал, за 1 полугодие, за 9 месяцев, за 2020 год были составлены с отклонением от положений п. 7.4 Порядка № 118, так они не содержат предусмотренную информацию: сведения об ожидаемых результатах муниципальной программы; перечень не реализованных / реализованных не в полной мере основных мероприятий программ за отчетный период; предложения по дальнейшей реализации муниципальной программы. В Отчете о ходе выполнения муниципальной программы за 2020 год отсутствуют сведения о значениях целевых индикаторов и показателей задач муниципальной программы на конец года.

4) Положениями Порядка № 118 не установлены сроки подготовки годовых отчетов об оценке эффективности муниципальных программ и сроки предоставления Сводного доклада о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ, ежегодно предоставляемого главе Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района. В нарушение п. 7.5 раздела 7 Порядка № 118 в Администрации Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района не был подготовлен Сводный доклад о ходе реализации и оценки эффективности муниципальных программ за 2020 год, информация к проверке не предоставлена.

5) 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 «Развитие дорожного хозяйства в Вельяминовском сельском поселении Туапсинского района на 2020 год» за 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 2 070,5 тыс. руб. и в разрезе подпрограмм) достоверны и соответствуют данным, указанным в Отчете об исполнении бюджета Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района за 2020 год, утвержденном решением Совета Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района от 30.04.2021 г. № 65 «Отчет об исполнении бюджета Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района за 2020 год».

6) По подпрограмме № 1 при исполнении муниципального контракта № 344-2/0118300003220000351 от 09.11.2020 г. на выполнение работ по благоустройству территории: «Устройство тротуара по нечетной стороне от

дома № 1 до дома № 24 по ул. Шаумяна в с. Мессажай Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района» на сумму 1 185 158,40 руб. с ООО «ГОРСТРОЙ», между заказчиком и подрядчиком было заключено дополнительное соглашение № 1 от 01.12.2020 г. об изменении условий о цене контракта (стоимости работ). В дополнительном соглашении № 1 от 01.12.2020 г. заказчиком некорректно осуществлена ссылка на основание изменения - пп. «б» п. 1 ч. 1 ст. 95 Закона № 44-ФЗ, положения которого не распространяются на контракты, предметом которых являются строительные работы (верно - пп. «в» п. 1 ч. 1 ст. 95 Закона № 44-ФЗ).

7) В целях реализации мероприятий по подпрограммам № 1 и № 2, заказчиком, в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ заключены муниципальные контракты с МУП «ДСРКРОТР»: № 6 от 06.10.2020 г. на 5 513,30 руб., № 9 от 17.11.2020 г. на 15 000,0 руб., № 10 от 26.11.2020 г. на 7 666,27 руб., в п. 2.4 которых установлены сроки оплаты оказанных услуг – в течение 60 банковских дней с даты подписания формы КС-2, т. е. с нарушением положений ч. 13.1 ст. 34 и ч. 8 ст. 30 Закона № 44-ФЗ. При фактической оплате работ заказчиком, некорректное установление срока оплаты в контрактах не повлекло нарушения указанных положений Закона № 44-ФЗ. Оплата оказанных услуг произведена заказчиком платежными поручениями: № 130187 от 13.10.2020 г. на 5 513,30 руб., № 12005 от 22.12.2020 г. на 15 000,0 руб., № 408520 от 14.12.2020 г. на 7 666,27 руб. с соблюдением срока, установленного ч. 13.1 ст. 34 и ч. 8 ст. 30 Закона № 44-ФЗ.

8) При проведении контрольного мероприятия нарушений отнесения расходов по муниципальной программе на соответствующие целевые статьи не установлено, расходы осуществлялись в соответствии с Правилами применения кодов целевых статей расходов бюджета Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района, утвержденными приложением № 2 к постановлению Администрации от 25.12.2019 г. № 193 «Об установлении порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района на 2020 год» (с учетом изменений, внесенных постановлением Администрации от 05.10.2020 г. № 111).

9) Согласно Отчету об исполнении бюджета Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района за 2020 год, утвержденному решением Совета Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района от 30.04.2021 г. № 65, объем утвержденных бюджетных назначений на реализацию муниципальной программы «Развитие дорожного хозяйства в Вельяминовском сельском поселении Туапсинского района на 2020 год» составил 2 291,5 тыс. руб., в т. ч. по подпрограммам № 1, № 2: 972,8 тыс. руб. и 1 318,7 тыс. руб. соответственно. Фактически исполнено (в руб.) – 2 070 494,68 руб., в т. ч. по подпрограммам № 1, № 2: 751 847,57 руб. и 1 318 647,11 руб. соответственно. Неисполненные назначения - 220 980,33 руб. Исполнение составило 90,4 %. В ходе контрольного мероприятия отклонений по плановым и фактическим показателям расходов не выявлено.

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

Руководитель проверочной группы:  
Начальник отдела внутреннего финансового  
контроля администрации муниципального  
образования Туапсинский район

 Н.А. Юклова