

Информация
о результатах проведенной плановой камеральной проверки
администрации Вельяминовского сельского поселения
Туапсинского района

г. Туапсе

«10» ноября 2022 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании распоряжения администрации муниципального образования Туапсинский район от 12.09.2022 г. № 122-р «О назначении контрольного мероприятия», постановления администрации муниципального образования Туапсинский район от 24.12.2021 г. № 2200 «Об утверждении плана контрольных мероприятий отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район на 2022 год».

Тема контрольного мероприятия: проверка осуществления расходов бюджета Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района на реализацию мероприятий муниципальной программы «Муниципальное управление Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района на 2021 год», утвержденной постановлением администрации Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района от 30.10.2020 г. № 135 «Об утверждении муниципальной программы «Муниципальное управление Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района на 2021 год» (далее - **Постановление Администрации № 135**).

Перечень основных вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения контрольного мероприятия:

1) проверка предоставления и использования (расходования) средств бюджета Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района на реализацию мероприятий муниципальной программы «Муниципальное управление Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района на 2021 год»;

2) проверка соответствия форм отчетности о реализации муниципальной программы «Муниципальное управление Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района на 2021 год».

Контрольное мероприятие проведено методом плановой камеральной проверки.

Проверяемый период: 2021 год.

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., Давыдовой М.П.

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.

Срок проведения контрольного мероприятия: 30 рабочих дней, с 27 сентября 2022 г. по 08 ноября 2022 г.

Общие сведения об объекте контроля:

Объект контрольного мероприятия: администрация Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района (*далее – Администрация*), 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 бюджета;
- 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»).

В соответствии с распоряжением 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 Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района 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 11.01.2021 г. (сроком действия до 31.12.2021 г.) (*далее – Договор № 1 от 11.01.2021 г.*).

Правом первой подписи в Централизованной бухгалтерии обладает начальник МКУ «Централизованная бухгалтерия Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района» Бриеско О.В. (распоряжение Администрации от 02.12.2013 г. № 121-р(л) «О назначении Бриеско О.В.»).

Глава Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района Урванцев А.В. Договором № 1 от 11.01.2021 г. передал часть своих полномочий начальнику МКУ «Централизованная бухгалтерия Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района» 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 (п. 1.4 Договора № 1 от 11.01.2021 г.).

Право второй подписи в Централизованной бухгалтерии – подписи любых первичных бухгалтерских и налоговых документов, платежных документов, включая счета-фактуры, акты и товарные накладные, предоставлено главному бухгалтеру МКУ «Централизованная бухгалтерия Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района» Мозговой Е.В. (приказы Централизованной бухгалтерии: № 3 от 23.09.2019 г. «О приеме работника на работу»; № 27 от 23.09.2019 г. «О наделении правом подписи»).

В соответствии с п. 1.6 Договора № 1 от 11.01.2021 г. главный бухгалтер МКУ «Централизованная бухгалтерия Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района» Мозговая Е.В. является ответственной за ведение бюджетного (бухгалтерского) и налогового учета в Администрации.

Правом ЭЦП – подписи электронных документов при обмене информации между Администрацией и УФК по Краснодарскому краю, согласно распоряжению Администрации от 19.12.2019 г. № 89-р «О назначении ответственных лиц», в проверяемом периоде были наделены:

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

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

- ведущий специалист по финансам администрации Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района Андриянова И.А.;

- начальник МКУ «Централизованная бухгалтерия Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района» Бриеско О.В.;

- главный бухгалтер МКУ «Централизованная бухгалтерия Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района» 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*) (с изменениями), 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 самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в УФК по Краснодарскому краю (18 отдел), 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 Российской Федерации, 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 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).

Для осуществления контрольного мероприятия объекту контроля направлен запрос от 12.09.2022 г. № 56/07.4 о предоставлении документов.

Администрацией 26.09.2022 г. к проверке предоставлены документы, с соблюдением срока установленного в запросе документов (исх. от 26.09.2022 г. № 2150/18).

Информация о результатах контрольного мероприятия:

1) Муниципальная программа «Муниципальное управление Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района на 2021 год» утверждена 30.10.2020 г. постановлением Администрации № 135 с соблюдением срока, установленного Порядком реализации муниципальных программ № 118, утвержденного постановлением Администрации от 22.10.2020 г. № 118. Сроки внесения изменений в Порядок реализации муниципальных программ № 118 не установлены.

2) В нарушение раздела 1 Положения о порядке компенсационных выплат, утвержденного решением Совета Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района от 24.01.2006 г. № 22 «Об утверждении положения о порядке компенсационных выплат руководителям органов территориального общественного самоуправления Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района», к проверке не представлена информация о количестве руководителей органов ТОС и расчет необходимых средств на выплаты в месяц, которые должны утверждаться главой Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района. В представленных распоряжениях Администрации отсутствует информация о ежемесячном размере компенсационной выплаты на каждого руководителя органа ТОС, указана

сумма к получению за квартал. Фактически выплаты осуществлялись 1 раз в квартал в размере 1 500,0 руб.; 2 000,0 руб.; 3 000,0 руб.

3) В ходе контрольного мероприятия также проверялось соблюдение условий исполнения заключенных контрактов (соответствия сроков исполнения и порядка оплаты оказанных услуг). Администрацией в отдельных случаях допускались нарушения сроков оплаты, установленных в контрактах (контракт № 376 от 11.01.2021 г. на сумму 12 000,00 руб. с ООО «Изумруд» на оказание услуг по информационно-технологическому обеспечению программного продукта АРМ «Муниципал»; договор № 33Ю/21-52 от 28.05.2021 г. на сумму 10 560,37 руб. с ГБУ КК «Крайтехинвентаризация-Краевое БТИ» на работы по обследованию объекта недвижимого имущества и изготовлению технического заключения по определению соответствия строительным нормам) при этом положения Закона № 44-ФЗ (в редакции, действующей в проверяемом периоде) не были нарушены. Данный факт свидетельствует о некорректном установлении сроков оплаты в контрактах – не в соответствии с положениями ч. 13.1 ст. 34 Закона № 44-ФЗ. Нарушений сроков исполнения заключенных контрактов поставщиками, исполнителями не установлено.

4) В нарушение ч. 1 ст. 18, ч. 7 ст. 22 Закона № 44-ФЗ в план-график закупок администрации Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района были включены объекты закупки (в рамках проверяемой муниципальной программы) с ценой контракта, заключаемой с единственным поставщиком, с превышением установленного количества / предельной стоимости товара (работ, услуг): осуществлена закупка услуг по заправке картриджами - 25 шт. на общую сумму 8 080,0 руб. (договор № 23У-21 от 04.03.2021 г. с ИП Озеров В.В на сумму 2 400,0 руб. - 8 шт.; контракт № 0664 от 12.04.2021 г. с ООО «РИО-Фортуна» на сумму 480,0 руб. - 1 шт.; контракт № 01879 от 31.04.2021 г. с ООО «РИО-Фортуна» на сумму 2 400,0 руб. - 8 шт.; договор № 204У-21 от 24.12.2021 г. с ИП Озеров В.В. на сумму 2 800,0 руб. - 8 шт.) с нарушением нормативных затрат, установленных Порядком определения нормативных затрат № 115 (приложение № 4): с превышением установленного количества (20 шт.) и предельной стоимости услуг на заправку картриджами руб./год (6 000,0 руб.); осуществлена закупка бумаги для офиса А4 по договору № 0287 от 10.08.2021 г. с ООО «Туапсинская типография» на сумму 10 400,0 руб. - 40 шт. (260,0 руб. за 1 единицу) с нарушением установленных Постановлением Администрации № 115 (приложение № 18) нормативных затрат: с превышением предельной стоимости за единицу товара (250,0 руб.); осуществлена закупка услуги по ремонту источников бесперебойного питания по Договору № 193У-21 от 08.09.2021 г. с ИП Озеров В.В. на сумму 3 100,0 руб. - 2 шт. (1 550,0 руб. за 1 единицу) с нарушением, установленных Постановлением Администрации № 115 (приложение № 5) нормативных затрат: с превышением предельной стоимости регламентно-профилактического ремонта 1 модуля системы (источника) бесперебойного питания (950,0 руб.); осуществлена закупка услуг по проведению диспансеризации работников Администрации по муниципальному контракту № 42/21 от 26.02.2021 г. с ООО «МЦ Олимп» на сумму 24 280,0 руб. - 7 чел. (3468,57 руб. за 1 чел.) с

нарушением установленных Постановлением Администрации № 115 (приложение № 17) нормативных затрат: с превышением предельного уровня стоимости проведения диспансеризации в расчете на 1 сотрудника (3 350,0 руб./год). План-график закупок товаров, работ, услуг на 2021 год администрации Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района - первоначальная версия и версия № 4, в которые были включены вышеуказанные закупки, размещен в ЕИС 30.12.2020 г., изменения (версия № 4) размещены 01.04.2021 г. Срок давности за совершение административного правонарушения, который начал исчисляться с момента размещения плана-графика закупок, истек 30.12.2021 г. и 01.04.2022 г. соответственно.

5) Расходы по муниципальной программе осуществлялись по соответствующим кодам целевых статей и направлениям расходов, в соответствии с установленным Порядком применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района на 2021 год, утвержденным постановлением Администрации от 28.12.2020 г. № 181.

6) Согласно Отчету об исполнении бюджета Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района за 2021 год, утвержденному решением Совета Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района от 29.07.2022 г. № 103, Форме по ОКУД 0503117, объем утвержденных и исполненных бюджетных назначений на реализацию муниципальной программы «Муниципальное управление Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района на 2021 год» составил 447,4 тыс. руб. Исполнение составило 100 %. В ходе контрольного мероприятия использования средств бюджета Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района на реализацию мероприятий муниципальной программы отклонений по плановым и фактическим показателям расходов не выявлено. Нецелевое использование средств не установлено. Установлено превышение нормативных затрат при осуществлении закупок для муниципальных нужд.

7) Представленные ежеквартальные Отчеты о ходе выполнения муниципальной программы «Муниципальное управление Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района на 2021 год» за 1 квартал 2021 года, за 1 полугодие 2021 года, за 9 месяцев 2021 года, за 2021 год были составлены с отклонением от положений п. 7.4 Порядка реализации муниципальных программ № 118, так они не содержат предусмотренную информацию: сведения об ожидаемых результатах муниципальной программы; предложения по дальнейшей реализации муниципальной программы и их обоснование. В Отчете о ходе выполнения муниципальной программы за 2021 год отсутствуют сведения о значениях целевых индикаторов и показателей задач муниципальной программы на конец года.

8) В представленном Мониторинге выполнения Сетевого план-графика расходования бюджетных средств программным методом по состоянию на 01.01.2022 года по муниципальной программе «Муниципальное управление Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района на 2021 год»: достоверно отражены сведения о планируемых и фактических

объемах финансирования по муниципальной программе в целом и по подпрограммам; в нарушение установленной формы отчета - наименования мероприятий указаны с отклонением от утвержденного перечня мероприятий муниципальной программы: отражены не все мероприятия, по отдельным мероприятиям некорректно указаны их наименования. Соответственно, не была отражена информация о планируемых и фактических расходах в разрезе утвержденных мероприятий подпрограмм согласно паспорту муниципальной программы. Дата составления Мониторинга и пояснительной записки к Мониторингу отсутствует, своевременность их подготовки и предоставления не установлены. Подпись лица, назначенного распоряжением Администрации от 06.10.2020 г. № 49-р ответственной за осуществление мониторинга реализации муниципальных программ, - ведущего специалиста по финансам администрации Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района Андрияновой И.А. в Мониторинге отсутствует.

9) Оценка эффективности реализации муниципальной программы осуществлялась в соответствии с положениями Порядка реализации муниципальных программ № 118, однако при расчете отношения количества достигнутых к количеству запланированных подпрограммами целевых показателей (п/п № 1 таблицы Критерии оценки эффективности реализации муниципальной программы) исполнителем Андрияновой И.А. некорректно, вместо целевых показателей подпрограмм, использовался показатель - общее количество выполненных мероприятий – 1, поскольку в муниципальной программе изначально не были установлены целевые показатели, которые должны были использоваться в расчете. Полученный при расчете результат по указанному критерию – 25 баллов по каждой из шести подпрограмм, считается проверочной группой как некорректный. Общая оценка эффективности реализации муниципальной программы «Муниципальное управление Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района на 2021 год» составила 100 баллов. По шкале оценки, установленной в п. 7.9. раздела 7 Порядка реализации муниципальных программ № 118, муниципальная программа исполнителем была признана «эффективной». Срок проведения оценки эффективности соблюден – 14.01.2022 г.

10) Целевые показатели, которые должны количественно характеризовать ход реализации, достижения целей и решение задач муниципальной программы, а также отражать специфику развития конкретной области, проблем и задач, на решение которых направлена реализация муниципальной программы были определены только в разделе 5 Подпрограммы № 4 «Информационное обеспечение деятельности Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района в средствах массовой информации на 2021 год», т. е. в отношении только одной подпрограммы из шести, при этом их количественное значение не установлено. По остальным подпрограммам перечень целевых показателей и их количество не определены.

11) В нарушение форм паспорта программы, подпрограммы, утвержденных приложениями № 1 и № 6 к Порядку реализации

муниципальных программ № 118 – паспорт муниципальной программы «Муниципальное управление Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района на 2021 год», паспорта Подпрограмм № 1 - № 6 не содержат предусмотренную информацию: перечень целевых показателей муниципальной программы / подпрограммы.

12) В нарушение п. 7.5 раздела 7 Порядка реализации муниципальных программ № 118 в Сводном докладе о ходе реализации муниципальной программы также не отражены сведения о степени соответствия значений запланированных и достигнутых целевых индикаторов (показателей задач) муниципальной программы за отчетный год, поскольку изначально в муниципальной программе не были установлены целевые показатели и их количественное значение, соответственно корректное сопоставление запланированных и достигнутых показателей при оценке эффективности муниципальной программы не осуществлялось.

13) В отчете главы Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района о результатах своей деятельности и деятельности Администрации за 2021 год, утвержденном решением Совета Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района от 28.01.2022 г. № 88, размещенном на сайте Администрации, не в полной мере отражена информация о реализации в 2021 году муниципальной программы «Муниципальное управление Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района на 2021 год» - только в части поддержки органов ТОС в объеме 99 000,0 руб.

14) 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 представленная отчетность о расходовании средств на реализацию муниципальной программы «Муниципальное управление Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района на 2021 год», в части исполнения в общей сумме 447,40 тыс. руб. и в разрезе подпрограмм соответствуют данным, указанным в Отчете об исполнении бюджета Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района за 2021 год, утвержденном решением Совета Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района от 29.07.2022 г. № 103, в ф. 0503117, отчетность составлена с отклонением от установленных к ней требований, замечания к отчетности изложены в акте проверки.

Начальник отдела внутреннего финансового
контроля администрации муниципального
образования Туапсинский район

 Н.А. Юклова