

**Информация  
о результатах контроля  
по плановой камеральной проверке**

г. Туапсе

«13» июля 2020 года

На основании распоряжения администрации муниципального образования Туапсинский район от 20 мая 2020 года № 73-р «О проведении контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере в администрации Октябрьского сельского поселения Туапсинского района за 2019 год» и во исполнение постановления администрации муниципального образования Туапсинский район от 20 декабря 2019 года № 2111 «Об утверждении планов контрольных мероприятий органа муниципального внутреннего финансового контроля в финансово-бюджетной сфере на 2020 год», инспекцией в составе начальника отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район Юкловой Надежды Анатольевны (руководитель инспекции), главного специалиста отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район Харчевой Татьяны Юрьевны, ведущих специалистов отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район Аксеновой Екатерины Николаевны и Бойчевой Натальи Викторовны проведена камеральная **проверка соблюдения требований к формированию (составлению) отчетности о реализации муниципальной программы «Развитие коммунального хозяйства на территории Октябрьского сельского поселения Туапсинского района на 2019 год», утвержденной постановлением администрации Октябрьского сельского поселения Туапсинского района от 08 октября 2018 года № 93 (далее – контрольное мероприятие).**

Проверка осуществлена в соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – **БК РФ**), решением Совета Октябрьского сельского поселения Туапсинского района от 24 октября 2019 года № 5 «О передаче полномочий органа внутреннего муниципального финансового контроля администрации Октябрьского сельского поселения Туапсинского района по контролю за исполнением бюджета поселения в части полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля, предусмотренных Бюджетным кодексом Российской Федерации, органу муниципального внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район», решением Совета муниципального образования Туапсинский район от 29 ноября 2019 года № 232 «О принятии к осуществлению полномочий органов внутреннего муниципального финансового контроля администраций Джубгского, Новомихайловского городских поселений Туапсинского района, Вельяминовского, Георгиевского, Небугского, Октябрьского, Тенгинского, Шаумянского и Шепсинского сельских поселений Туапсинского района по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в

финансово-бюджетной сфере», постановлениями администрации муниципального образования Туапсинский район от 17 января 2018 года № 33 «Об утверждении Положения об отделе внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район», от 19 января 2018 года № 37 «Об утверждении стандарта осуществления органом внутреннего муниципального финансового контроля (отделом внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район) внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений» (с 1 июля 2020 года признан утратившим силу в связи с вступлением в силу федеральных стандартов внутреннего финансового контроля), от 22 января 2018 года № 55 «О Порядке осуществления отделом внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере» (в редакции постановления администрации муниципального образования Туапсинский район от 26 апреля 2018 года № 580) (с 1 июля 2020 года признан утратившим силу в связи с вступлением в силу федеральных стандартов внутреннего финансового контроля), от 26 февраля 2018 года № 233 «Об утверждении административного регламента исполнения отделом внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район муниципальной функции «Осуществление внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений и в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд» (с 1 июля 2020 года признан утратившим силу в связи с вступлением в силу федеральных стандартов внутреннего финансового контроля).

**Предметом контрольного мероприятия является** соблюдение требований к формированию (составлению) отчетности о реализации муниципальной программы «Развитие коммунального хозяйства на территории Октябрьского сельского поселения Туапсинского района на 2019 год», утвержденной постановлением администрации Октябрьского сельского поселения Туапсинского района от 08 октября 2018 года № 93 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие коммунального хозяйства на территории Октябрьского сельского поселения Туапсинского района на 2019 год».

**Объектом контрольного мероприятия является** администрация Октябрьского сельского поселения Туапсинского района (*далее – Администрация*), ИНН/КПП 2365004640/236501001.

Администрация является исполнительно-распорядительным органом муниципального образования Октябрьское сельское поселение Туапсинского района и действует на основании Устава, утвержденного решением Совета Октябрьского сельского поселения Туапсинского района от 03 мая 2018 года № 168 (*далее - Устав*), входит в структуру органов местного самоуправления поселения; обладает правами юридического лица по типу муниципального казенного учреждения (о чем внесена соответствующая запись в единый

государственный реестр юридических лиц от 29 ноября 2005 года за основным государственным регистрационным номером 1052313100322); осуществляет управленческие функции (функции казенного учреждения и получателя бюджетных средств в соответствии со статьей 70 БК РФ); обладает собственными полномочиями по решению вопросов местного значения поселения согласно ст. 14 Федерального закона от 06 октября 2003 года №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 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 Октябрьское 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), утверждённых Советом Октябрьского сельского поселения Туапсинского района в решении о бюджете на очередной финансовый год (в т. ч. решением Совета Октябрьского сельского поселения Туапсинского района от 17 декабря 2018 года № 184 «О бюджете Октябрьского сельского поселения Туапсинского района на 2019 год» с последующими изменениями).

**Место нахождения субъекта контроля:** 352818, Туапсинский район, п. Октябрьский, ул. Клубная, д. 9А.

**Место фактического осуществления деятельности субъекта контроля:** 352818, Туапсинский район, п. Октябрьский, ул. Клубная, д. 9А.

**Целью контрольного мероприятия является** предупреждение и выявление нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере в части обеспечения соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в ходе реализации муниципальной программы «Развитие коммунального хозяйства на территории Октябрьского сельского поселения Туапсинского района на 2019 год», утвержденной постановлением администрации Октябрьского сельского поселения Туапсинского района от 08

октября 2018 года № 93 (далее – *Постановление Администрации от 08 октября 2018 года № 93*).

**Контрольное мероприятие проведено в соответствии с утвержденной программой по вопросам:**

1) проверка соблюдения требований к формированию (составлению) отчетности о реализации муниципальной программы «Развитие коммунального хозяйства на территории Октябрьского сельского поселения Туапсинского района на 2019 год», утвержденной постановлением Администрации от 08 октября 2018 года № 93;

2) проверка соблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 БК РФ, в ходе реализации муниципальной программы.

**Метод контрольного мероприятия** – плановая камеральная проверка.

**Проверяемый период деятельности** - контрольное мероприятие проводится за период 2019 года.

**Сроки начала и окончания проведения контрольного мероприятия:**

Начало контрольного мероприятия (согласно распоряжению) 28 мая 2020 года.

Окончание контрольного мероприятия 09 июля 2020 года.

**Общая сумма проверенных средств:** 3 219 411,93 руб. (сумма исполнения мероприятий муниципальной программы за счет средств местного бюджета).

**Контрольное мероприятие проведено с ведома** главы Октябрьского сельского поселения Туапсинского района Свечкаревой Татьяны Николаевны (являющейся одновременно, в соответствии с Уставом Октябрьского сельского поселения Туапсинского района главой Администрации), начальника МКУ «Централизованная бухгалтерия Октябрьского сельского поселения Туапсинский район» (далее – *Централизованная бухгалтерия*) Ломсадзе Натальи Владимировны и главного бухгалтера Централизованной бухгалтерии Комухиной Ларисы Александровны.

**Ответственными лицами за осуществление финансово-хозяйственной деятельности** заказчика в проверяемом периоде являлись:

**с правом первой подписи** платежных документов при совершении операций по лицевым счетам заказчика:

- с 15 октября 2009 года по 19 сентября 2019 года – глава Октябрьского сельского поселения Туапсинского района Сычева Наталья Сергеевна;

- с 20 сентября 2019 года по настоящее время – глава Октябрьского сельского поселения Туапсинского района Свечкарева Татьяна Николаевна;

**с правом второй подписи** с 01 июля 2015 года по настоящее время – ведущий специалист администрации Октябрьского сельского поселения Сычева Наталья Сергеевна.

**Ответственными лицами за осуществление деятельности Централизованной бухгалтерии** в проверяемом периоде являлись:

*с правом первой подписи* платежных документов при совершении операций по лицевым счетам Централизованной бухгалтерии:

- с 01 мая 2012 года по 31 мая 2019 года – начальник Централизованной бухгалтерии Свечкарева Татьяна Николаевна;

- с 01 июня 2019 года по настоящее время - начальник Централизованной бухгалтерии Ломсадзе Наталья Владимировна;

*с правом второй подписи:*

- с 01 мая 2012 года по 31 мая 2019 года - главный бухгалтер Централизованной бухгалтерии Ломсадзе Наталья Владимировна;

- с 01 июня 2019 года по настоящее время - главный бухгалтер Централизованной бухгалтерии Комухина Лариса Александровна.

Между Администрацией и Централизованной бухгалтерией заключен Договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета от 09 января 2019 года б/н.

Для осуществления контрольного мероприятия инспекцией были запрошены (уведомление от 20 мая 2020 года № 21/07.4) и исследованы представленные Администрацией и Централизованной бухгалтерией в ходе камеральной проверки, а также по электронной почте без направления сопроводительных писем копии следующих документов

Учитывая положения статьи 266.1 БК РФ, все документы, предоставленные Администрацией к проверке, приняты инспекцией как исчерпывающие. При проведении проверки непредставленные Администрацией документы из числа указанных в уведомлении инспекции расценены как отсутствующие.

***По результатам проведенной проверки инспекцией сделаны следующие выводы:***

1) Муниципальная программа «Развитие коммунального хозяйства на территории Октябрьского сельского поселения Туапсинского района на 2019 год» была утверждена постановлением Администрации от 08 октября 2018 года № 93 с соблюдением сроков установленных Порядком утверждения муниципальных программ.

2) Проверка полноты отражения в отчетности о реализации муниципальной программы всех установленных параметров отчета показала, что в целом представленные Отчеты о ходе выполнения муниципальной программы за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев и 2019 год составлены с отражением информации установленной в части 6 раздела 5 Порядка утверждения муниципальных программ за исключением информации о перечне мероприятий муниципальной программы невыполненных в срок, с указанием причин невыполнения и предложений о дальнейшей реализации муниципальной программы с указанием объемов финансирования за счет средств бюджета поселения, в случае уменьшения, увеличения ассигнований или продления срока действия муниципальной программы (в 2019 году изменения касающиеся увеличения ассигнований в муниципальную программу вносились).

3) Отчеты за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев 2020 года и за 2019 год были подготовлены с соблюдением сроков, установленных в части 5 раздела 5 Порядка утверждения муниципальных программ. Согласование всех представленных отчетов с Централизованной бухгалтерией производилось в установленные сроки (в день поступления отчетов от заказчика-координатора).

4) Отчет за финансовый год, в соответствии с частью 5 раздела 5 Порядка утверждения муниципальных программ, должен был быть представлен в Администрацию 01 января года, следующего за отчетным. Срок предоставления указанного отчета в порядке установлен некорректно, т. к. 01 января является выходным днем.

5) В ходе проверки были проверены первичные учетные документы, подтверждающие фактические расходы, произведенные в ходе реализации мероприятий муниципальной программы; была проанализирована структура расходов и установлено, что представленные отчеты о реализации муниципальной программы «Развитие коммунального хозяйства на территории Октябрьского сельского поселения Туапсинского района на 2019 год» (исполнение в общей сумме 3 719,4 тыс. руб. и в разрезе подпрограмм) достоверны и соответствуют данным, указанным в Отчете об исполнении бюджета Октябрьского сельского поселения Туапсинского района за 2019 год (приложение № 3) утвержденного решением Совета Октябрьского сельского поселения Туапсинского района от 23 июня 2020 года № 36 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Октябрьского сельского поселения Туапсинского района за 2019 год».

6) В проверяемом периоде расходы по муниципальной программе были произведены в пределах лимитов бюджетных обязательств и согласно установленным Правилами применения целевых статей, задействованных в бюджете Октябрьского сельского поселения Туапсинского района, утвержденными приложением № 1 к постановлению Администрации от 15 октября 2018 года № 103 «Об установлении порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету Октябрьского сельского поселения Туапсинского района» кодам целевых статей.

7) В нарушение части 7 раздела 5 Порядка утверждения муниципальных программ сводный отчет о выполнении (ходе выполнения) муниципальных программ главе Октябрьского сельского поселения Туапсинского района по итогам 2019 года не составлялся (к проверке не представлен), подготовка предложений для рассмотрения на очередном заседании Совета Октябрьского сельского поселения Туапсинского района не осуществлялась.

8) Ответственным исполнителем был выполнен Расчет оценки эффективности муниципальной программы «Развитие коммунального хозяйства на территории Октябрьского сельского поселения Туапсинского района за 2019 год» с учетом оценки эффективности реализации каждой из 4-х подпрограмм (Критерии оценки подпрограмм) 31 января 2020 года, в соответствии с утвержденной формой и с соблюдением сроков, установленных

частью 13 Порядка оценки эффективности программ сроки (до 1 марта года, следующего за отчетным). Срок направления указанных отчетов специалисту Администрации не установлен, соответствующие отметки на отчетах отсутствуют, сопроводительные письма не представлены.

9) В соответствии с представленным Расчетом оценки эффективности муниципальной программы «Развитие коммунального хозяйства на территории Октябрьского сельского поселения Туапсинского района за 2019 год» оценка эффективности реализации муниципальной программы в баллах составила 99,85 балла. Согласно части 12 Порядка оценки эффективности программ рассматриваемая муниципальная программа признана эффективной (программы, оценка которых составляет от 80 до 100 баллов, признаются эффективными).

10) Заключение муниципальных контрактов (договоров), в целях реализации муниципальной программы проводилось в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ (у единственного поставщика, без проведения конкурсных процедур), что не способствует эффективному использованию бюджетных средств.

11) При заполнении формы «Мониторинг выполнения сетевого плана графика расходования бюджетных средств программным методом по состоянию на 01 января 2020 года» исполнителем не соблюдалось отражение предусмотренной информации в разрезе мероприятий муниципальной программы (столбец 2 «Наименование мероприятия (согласно паспорта муниципальной программы (подпрограммы)»)).

Начальник отдела внутреннего финансового  
контроля администрации муниципального  
образования Туапсинский район

 Н.А. Юклова