

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

г. Туапсе

«08» сентября 2022 г.

Плановая камеральная проверка проведена на основании распоряжения администрации муниципального образования Туапсинский район от 11.07.2022 г. № 86-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 Тенгинского сельского поселения Туапсинского района на реализацию мероприятий муниципальной программы «Социальная поддержка отдельных категорий граждан Тенгинского сельского поселения Туапсинского района на 2021 год», утвержденной постановлением администрации Тенгинского сельского поселения Туапсинского района от 13.11.2020 г. № 194 «Об утверждении муниципальной программы «Социальная поддержка отдельных категорий граждан Тенгинского сельского поселения Туапсинского района на 2021 год».

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

1) проверка предоставления и использования (расходования) средств бюджета Тенгинского сельского поселения Туапсинского района при реализации мероприятий муниципальной программы «Социальная поддержка отдельных категорий граждан Тенгинского сельского поселения Туапсинского района на 2021 год»;

2) проверка соответствия форм отчетности о реализации муниципальной программы «Социальная поддержка отдельных категорий граждан Тенгинского сельского поселения Туапсинского района на 2021 год».

**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.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** 30 рабочих дней, с 26 июля 2022 г. по 05 сентября 2022 г.

**Общие сведения об объекте контроля:**

Объект контрольного мероприятия: администрация Тенгинского сельского поселения Туапсинского района (*далее – Администрация*), ОГРН 1052313100355, ИНН 2365004618; код организации по сводному реестру 03301807; юридический адрес: 352843, Краснодарский край, Туапсинский район, с. Тенгинка, ул. Шаумяна, д. 40; фактический адрес: 352843, Краснодарский край, Туапсинский район, с. Тенгинка, ул. Шаумяна, д. 40; тел. (86167) 95-3-61.

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

- л./сч. № 01183018070 – главного распорядителя бюджетных средств;
- л./сч. № 03183018070 – получателя бюджетных средств;
- л./сч. № 04183018070 – администратора доходов бюджетных средств;
- л./сч. № 05183018070 – учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение;
- л./сч. № 08183018070 – администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.

Правом первой подписи распорядительных и иных документов Администрации обладает глава Тенгинского сельского поселения Туапсинского района Чамян А.А.

В соответствии с распоряжением Администрации №162-р от 29.12.2020 г. «О наделении должностных лиц правами подписи финансовых документов администрации Тенгинского сельского поселения Туапсинского района на 2021 год»:

- правом первой подписи наделены глава Тенгинского сельского поселения Туапсинского района Чамян А.А., и от имени МКУ «Централизованная бухгалтерия Тенгинского сельского поселения Туапсинского района» исполняющая обязанности начальника МКУ «Централизованная бухгалтерия Тенгинского сельского поселения Туапсинского района» Сидорова И.К.;

- правом второй подписи наделены начальник финансово-экономического отдела администрации Тенгинского сельского поселения Туапсинского района Якушев Д.В. и главный бухгалтер МКУ «Централизованная бухгалтерия Тенгинского сельского поселения Туапсинского района» Шулика О.Н.

Между Администрацией и МКУ «Централизованная бухгалтерия Тенгинского сельского поселения Туапсинского района» (*далее – Централизованная бухгалтерия*) заключен Договор б/н по ведению бухгалтерского, бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности от 09.01.2021 г. сроком действия до 31.12.2021 г.).

Глава Тенгинского сельского поселения Туапсинского района Чамян А.А., в соответствии с указанным договором б/н от 09.01.2021 г., передал часть своих полномочий исполняющей обязанности начальника МКУ «Централизованная бухгалтерия Тенгинского сельского поселения Туапсинского района» Сидоровой И.К., а именно - иметь право первой подписи при оформлении платежных документов (платежных поручений) иных документов, связанных с финансированием Администрации, скрепляемых

печатью Централизованной бухгалтерии (распоряжение Администрации от 10.08.2020 г. № 44рл «О назначении Сидоровой И.К.).

С 03.08.2020 г. приказом Централизованной бухгалтерии о переводе работника от 03.08.2020 г. № 41 на должность главного бухгалтера МКУ «Централизованная бухгалтерия Тенгинского сельского поселения Туапсинского района» была переведена Шулика О.Н., в связи с чем, право второй подписи в 2021 году, было предоставлено ей.

В настоящее время должность начальника МКУ «Централизованная бухгалтерия Тенгинского сельского поселения Туапсинского района» занимает Лавренчук А.В. (распоряжение Администрации от 01.03.2022 г. № 16рл «О выходе на работу на условиях не полного рабочего дня А.В. Лавренчук»; распоряжение Администрации от 07.04.2022 г. № 26рл «О выходе на работу А.В. Лавренчук).

С 01.03.2022 г. приказом Централизованной бухгалтерии от 01.03.2022 г. № 27лс: Сидорова И.К. переведена на должность главного бухгалтера МКУ «Централизованная бухгалтерия Тенгинского сельского поселения Туапсинского района»; Шулика О.Н. переведена на должность заместителя главного бухгалтера МКУ «Централизованная бухгалтерия Тенгинского сельского поселения Туапсинского района».

Администрация является исполнительно-распорядительным органом муниципального образования Тенгинское сельское поселение Туапсинского района и действует на основании Устава, утвержденного решением Совета Тенгинского сельского поселения Туапсинского района от 03.05.2018 г. № 175 (*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 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 Тенгинское 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 11.07.2022 г. № 50/07.4 о предоставлении документов.

Администрацией 20.07.2022 г. к проверке предоставлены документы, в соответствии с запросом, с соблюдением установленного срока (исх. от 15.07.2022 г. №1000/10-22).

***Информация о результатах контрольного мероприятия:***

1) Муниципальная программа «Социальная поддержка отдельных категорий граждан Тенгинского сельского поселения Туапсинского района на 2021 год» была утверждена постановлением Администрации от 13.11.2020 г. № 194 с соблюдением срока, установленного Порядком № 212 (постановление администрации Тенгинского сельского поселения Туапсинского района от 03.12.2020 г. № 212 «Об утверждении Порядка принятия решения о разработке, формирования, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ Тенгинского сельского поселения Туапсинского района») и Порядком № 187/1 (постановление администрации Тенгинского сельского поселения Туапсинского района от 10.11.2021 г. № 187/1 «Об утверждении Порядка принятия решения о разработке, формирования, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ Тенгинского сельского поселения Туапсинского района»), принятым в проверяемом периоде и действующим в настоящее время. Изменения в муниципальную программу вносились также с соблюдением установленного срока.

2) В ходе контрольного мероприятия проверялось соблюдение условий Положения о порядке оказания материальной помощи № 34 (постановление Администрации от 08.02.2019 г. № 34 «Об утверждении Положения о порядке оказания материальной помощи гражданам Тенгинского сельского поселения Туапсинского района, находящимся в трудной жизненной ситуации») и Положения о комиссии по оказанию материальной помощи № 35 (постановление Администрации от 08.02.2019 г. № 35 «О создании комиссии по оказанию материальной помощи гражданам Тенгинского сельского поселения Туапсинского района, находящимся в трудной жизненной ситуации»). В нарушение п. 2.6. Положения о порядке оказания материальной помощи № 34 отсутствуют, не представлены протоколы решений уполномоченных органов или комиссий о размерах нанесенного ущерба (в случае пожара, стихийного или техногенного воздействия). В Протоколах комиссии № 4 от 03.03.2021 г., № 7 от 30.03.2021 г. по рассмотрению заявлений граждан об оказании материальной помощи вследствие пожара данная информация также не отражена.

3) В нарушение п. 3.5. Положения о порядке оказания материальной помощи № 34, при отсутствии документов, предусмотренных п. 2.6. Положения

о порядке оказания материальной помощи № 34 - протоколов решений уполномоченных органов или комиссий о размерах нанесенного ущерба (в случае пожара), Комиссией принимались решения об оказании следующим гражданам материальной помощи: Тертерян Г.Л. в размере 10 000,0 руб.; Тертерян А.К. в размере 10 000,0 руб.; Матосян А.А. в размере 10 000,0 руб.; Матосян В.А. в размере 30 000,0 руб. (в т.ч. за двух несовершеннолетних детей); Манукян А.Х. в размере 10 000,0 руб.; Манукян З.Х. в размере 10 000,0 руб.; Манукян Б.А. в размере 10 000,0 руб.; Леухиной А.В. в размере 10 000,0 руб.

4) В нарушение п. 2.6 и приложения № 1 к Положению о порядке оказания материальной помощи № 34, в отдельных случаях, от граждан принимались заявления об оказании материальной помощи не по установленной форме – в заявлениях отсутствуют: информация о документе, удостоверяющем личность; перечень прилагаемых документов; информация о том, что заявитель предупрежден об ответственности за достоверность предоставленных сведений и документов; подтверждение правильности сведений и достоверности документов.

5) В нарушение п. 2.6 и приложения № 2 к Положению о порядке оказания материальной помощи № 34, в отдельных случаях, заявления-согласия граждан на обработку персональных данных отсутствуют.

6) В нарушение п. 2.2. Положения о порядке оказания материальной помощи № 34 на заявлениях: граждан: Тертерян Г.Л., Матосян В.А., Миносян А.А., Рябенко С.А., Фоминой Т.А., Овсиенко Е.И. отсутствуют отметки о регистрации заявлений об оказании материальной помощи предоставленных в Администрацию, в связи с чем, отсутствует возможность определить сроки принятия заявлений в приемной Администрации и соблюдение сроков рассмотрения указанных заявлений Комиссией.

7) В нарушение п. 3.4. Положения о порядке оказания материальной помощи № 34 заявители не уведомлялись в письменной форме о принятом решении в предоставлении материальной помощи, либо об отказе в ее предоставлении, уведомления не представлены. Согласно информации, представленной Администрацией к проверке (исх. № 1246/16-22 от 01.09.2022 г.), все заявители информируются о принятых решениях Комиссии в телефонном режиме.

8) Выплаты материальной помощи осуществлялись Администрацией в диапазоне от 3 000,0 руб. до 30 000,0 руб., с соблюдением размера и срока перечисления, установленных п 3.7., 3.8. Положения о порядке оказания материальной помощи № 34. Отказов обратившимся гражданам в оказании адресной социальной помощи в 2021 году не было.

9) Во всех 24 представленных протоколах Комиссии о предоставлении материальной помощи отсутствует информация о распределении голосов членов Комиссии (за, против). Отсутствуют подписи членов комиссии, подтверждающие голоса.

10) В ходе контрольного мероприятия также проверялось соблюдение условий исполнения заключенных контрактов (соответствия сроков исполнения

и порядка оплаты оказанных услуг). В нарушение п. 3.3. контрактов поставщику АО «Почта России»: по контрактам № 160/2-2021/2 от 01.03.2021 г. и № 160/2-2021/3 от 01.03.2021 г. оплата авансовых платежей произведена Администрацией платежными поручениями № 182996 от 16.03.2021 г. в сумме 161 838,00 руб. и № 182994 от 16.03.2021 г. в сумме 37 806,00 руб. - с нарушением установленного срока на 5 дней (не позднее 11.03.2021 г.); по контрактам № 160/2-2021/1 от 01.03.2021 г. и № 160/2-2021/4 от 01.03.2021 г. оплата авансовых платежей произведена Администрацией платежными поручениями № 263871 от 17.03.2021 г. в сумме 110 817,00 руб. и № 263870 от 17.03.2021 г. в сумме 28 855,50 руб. - с нарушением установленного срока на 6 дней (не позднее 11.03.2021 г.). По правилам ст. 4.5 КоАП РФ срок давности за совершение административного правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 7.32.5 КоАП РФ начинается исчисляться с даты, когда обязательство по оплате должно было быть исполнено, по всем 4-ем контрактам срок начал исчисляться с 12.03.2021 г. и истек 11.03.2022 г.

11) Расходы по муниципальной программе осуществлялись в соответствии с кодом целевой статьи, установленным в разделе 2 Порядка применения целевых статей расходов, в части относящейся к бюджету Тенгинского сельского поселения Туапсинского района, утвержденному приложением № 1 к постановлению Администрации от 24.10.2020 г. № 146 «Об установлении порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету Тенгинского сельского поселения Туапсинского района».

12) Согласно Отчету об исполнении бюджета за 2021 год, утвержденному решением Совета Тенгинского сельского поселения Туапсинского района от 05.07.2022 г. № 128 «Отчет об исполнении бюджета Тенгинского сельского поселения Туапсинского района за 2021 год», Форме по ОКУД 0503117 объем утвержденных бюджетных назначений на реализацию муниципальной программы «Социальная поддержка отдельных категорий граждан Тенгинского сельского поселения Туапсинского района на 2021 год» составил 910,0 тыс. руб. Фактически исполнено по муниципальной программе – 885,6 тыс. руб. Неисполненные бюджетные назначения – 24,4 тыс. руб. Процент исполнения составил 97,3 %.

13) В ходе контрольного мероприятия использования средств бюджета Тенгинского сельского поселения Туапсинского района на реализацию мероприятий муниципальной программы отклонений по плановым и фактическим показателям расходов не выявлено, нецелевое использование средств не установлено, при этом установлены нарушения Положения о порядке оказания материальной помощи № 34 и Положения о комиссии по оказанию материальной помощи № 35.

14) В постановлении администрации Тенгинского сельского поселения Туапсинского района от 09.10.2020 г. № 155 «Об утверждении перечня муниципальных программ Тенгинского сельского поселения Туапсинского района на 2021 году», а также при внесении в него изменений, не было определено, какие именно обязанности возложены на ответственных

исполнителей муниципальных программ, так например: за исполнение мероприятий направленных на реализацию муниципальных программ, ведение мониторинга и предоставление отчетности о реализации муниципальных программ.

15) Все представленные отчеты о ходе выполнения муниципальной программы «Социальная поддержка отдельных категорий граждан Тенгинского сельского поселения Туапсинского района на 2021 год» составлены с соблюдением сроков, установленных в п. 4.2.1 Порядка № 187/1. Согласование всех представленных отчетов с Централизованной бухгалтерией производилось в установленные сроки. В нарушение п. 4.2.1 Порядка № 187/1, в представленных квартальных отчетах о выполнении (ходе выполнения) муниципальной программы не отражена информация: об уровне достижения целей и показателей эффективности муниципальной программы за отчетный период (указаны только цели муниципальной программы); 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 должны быть); анализ и оценка влияния фактических результатов реализации муниципальной программы на различные сферы экономики поселения.

16) В нарушение п. 4.2. Порядка №187/1 в Администрации отсутствуют (к проверке не представлены) отчеты об исполнении целевых показателей муниципальной программы и входящих в ее состав основных мероприятий. Положениями Порядка № 187/1 не утверждена форма такого отчета об исполнении целевых показателей муниципальной программы, не установлен срок его предоставления. При этом информация о выполнении 2 целевых показателей была отражена в докладе о ходе реализации муниципальной программы. В виду отсутствия в докладе сведений о плановых показателях основных мероприятий, утвержденных в разделе 5 муниципальной программы, сопоставление данных показателей с фактически достигнутыми целевыми показателями не проводилось.

17) В представленном Мониторинге выполнения Сетевого плана-графика расходования бюджетных средств программным методом по состоянию на 01.01.2022 г. отражены сведения о планируемых и фактических объемах финансирования с отклонением от установленной формы – не отражена информация в разрезе мероприятий муниципальных программ. Информация по столбцу 2 должна была заполняться в разрезе мероприятий согласно паспорту муниципальной программы (подпрограммы).

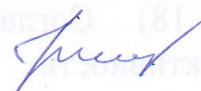
18) Согласно представленному отчету «Критерии оценки эффективности реализации муниципальной программы «Социальная поддержка отдельных категорий граждан Тенгинского сельского поселения Туапсинского района на 2021 год», а также Сводной информации по результатам оценки эффективности реализации муниципальных программ Тенгинского сельского поселения Туапсинского района за 2021 год - оценка эффективности реализации муниципальной программы составила 87,9 баллов, в соответствии с п. 12 Порядка проведения оценки эффективности -

муниципальная программа признана эффективной. Срок проведения оценки эффективности соблюден – 20.01.2022 г.

19) Оценка эффективности реализации муниципальной программы осуществлялась в соответствии с положениями Порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ, оценка эффективности реализации муниципальной программы составила 87,9 баллов, муниципальная программа признана эффективной. Срок проведения оценки эффективности соблюден – 20.01.2022 г. Однако исполнителем Муратовой О.С. некорректно: при расчете отношения количества достигнутых к количеству запланированных программой целевых показателей (п/п №1 таблицы Критерии оценки эффективности реализации муниципальной программы), вместо целевых показателей муниципальной программы использовался показатель - общее количество выполненных мероприятий - 2; при расчете отношения выполненных мероприятий к общему числу запланированных мероприятий (п/п № 2 таблицы Критерии оценки эффективности реализации муниципальной программы), в расчете использовались только мероприятия требующие финансирования, как запланированные так и достигнутые, что привело к не достоверной оценке эффективности реализации муниципальной программы – 87,9 баллов.

20) 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 «Социальная поддержка отдельных категорий граждан Тенгинского сельского поселения Туапсинского района на 2021 год» (исполнение в общей сумме – 885,6 тыс. руб.) достоверна и соответствует данным, указанным в Отчете об исполнении бюджета Тенгинского сельского поселения Туапсинского района за 2021 год, утвержденном решением Совета Тенгинского сельского поселения Туапсинского района от 05.07.2022 г. № 128 «Отчет об исполнении бюджета Тенгинского сельского поселения Туапсинского района за 2021 год». Информация об оценке эффективности реализации муниципальной программы - 87,9 баллов, рассчитана ответственным исполнителем некорректно.

Начальник отдела внутреннего финансового  
контроля администрации муниципального  
образования Туапсинский район

 Н.А. Юклова