

Информация
о результатах плановой камеральной проверки администрации
Шепсинского сельского поселения Туапсинского района

г. Туапсе

«23» декабря 2024 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании распоряжения администрации муниципального образования Туапсинский район от 7 ноября 2024 г. № 129-р «О назначении контрольных мероприятий», постановления администрации муниципального образования Туапсинский район от 28 декабря 2023 г. № 2339 «Об утверждении Плана контрольных мероприятий отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район на 2024 год».

Тема контрольного мероприятия: проверка осуществления расходов бюджета Шепсинского сельского поселения Туапсинского района на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие санаторно-курортного и туристического комплекса на 2023 – 2024 годы на территории Шепсинского сельского поселения Туапсинского района», утвержденной постановлением администрации Шепсинского сельского поселения Туапсинского района от 27 января 2023 г. № 42 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие санаторно-курортного и туристического комплекса на 2023 – 2024 годы на территории Шепсинского сельского поселения Туапсинского района» (далее – **Постановление Администрации № 42**).

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

1) проверка предоставления и использования (расходования) средств бюджета Шепсинского сельского поселения Туапсинского района при реализации мероприятий муниципальной программы «Развитие санаторно-курортного и туристического комплекса на 2023 – 2024 годы на территории Шепсинского сельского поселения Туапсинского района»;

2) проверка соответствия форм отчетности о реализации муниципальной программы «Развитие санаторно-курортного и туристического комплекса на 2023 - 2024 годы на территории Шепсинского сельского поселения Туапсинского района».

Контрольное мероприятие проведено методом плановой камеральной проверки.

Проверяемый период: 2023 год

Контрольное мероприятие проведено проверочной группой в составе: начальника отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район Юкловой Н.А. (руководитель проверочной группы), ведущего специалиста отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район Давыдовой М.П.

Срок проведения контрольного мероприятия: 25 рабочих дней, с

25 ноября 2024 г. по 27 декабря 2024 г. Контрольное мероприятие завершено досрочно 20 декабря 2024 г.

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 Шепсинского сельского поселения Туапсинского района (*далее – Администрация*), ОГРН 1052313100399, ИНН 2365004689; код организации по сводному реестру 03301809; юридический адрес: 352815, Краснодарский край, Туапсинский район, с. Шепси, ул. Садовая, д. 6А; фактический адрес: 352815, Краснодарский край, Туапсинский район, с. Шепси, ул. Садовая, д. 6А; тел. (86167) 63-2-62.

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

- л./сч. № 01183018090 – главного распорядителя бюджетных средств;
- л./сч. № 03183018090 – получателя бюджетных средств;
- л./сч. № 04183018090 – администратора доходов бюджетных средств;
- л./сч. № 05183018090 – учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение;
- л./сч. № 08183018090 – администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.

В проверяемом периоде по 19 июня 2023 г. правом подписи всех документов был наделен глава Шепсинского сельского поселения Туапсинского района Вареник В.Н. (решение Совета Шепсинского сельского поселения Туапсинского района от 14 сентября 2018 г. № 247 «О вступлении в должность главы Шепсинского сельского поселения Туапсинского района»).

С 19 июня 2023 г. полномочия главы Шепсинского сельского поселения Туапсинского района были возложены на заместителя главы администрации Шепсинского сельского поселения Туапсинского района Свечкареву Т.Н. (распоряжения Администрации: от 19 июня 2023 г. № 60-р(л) «О назначении Т.Н. Свечкаревой»; от 19 июня 2023 г. № 16-р(л)о «О предоставлении отпуска В.Н. Варенику»; от 11 июля 2023 г. № 22-р(л)о «О переносе ежегодного отпуска В.Н. Вареника»).

С 3 августа 2023 г. по 10 сентября 2023 г. в связи с предоставлением Свечкаревой Т.Н. отпуска без сохранения заработной платы, обязанности главы Шепсинского сельского поселения Туапсинского района были возложены на заместителя главы администрации Шепсинского сельского поселения Туапсинского района Самарину К.Ю. (распоряжения Администрации: от 2 августа 2023 г. № 26-р(л)о «О предоставлении отпуска Т.Н. Свечкаревой»; от 8 августа 2023 г. № 28-р(л)о «О переносе ежегодного отпуска В.Н. Вареника»; от 5 сентября 2023 г. № 31-р(л)о «О переносе ежегодного отпуска В.Н. Вареника»).

С 11 сентября 2023 г. обязанности главы Шепсинского сельского поселения Туапсинского района, временно, с правом подписи документов,

были возложены на Свечкареву Т.Н. (распоряжение Администрации от 8 сентября 2023 г. № 96-р(л) «О возложении обязанностей главы Шепсинского сельского поселения Туапсинского района»).

18 сентября 2023 г. Свечкарева Т.Н. вступила в должность главы Шепсинского сельского поселения Туапсинского района (решение Совета Шепсинского сельского поселения Туапсинского района от 18 сентября 2023 г. № 247 «О вступлении в должность главы Шепсинского сельского поселения Туапсинского района», распоряжение Администрации от 18 сентября 2023 г. № 170-р «О вступлении в должность главы Шепсинского сельского поселения Туапсинского района»).

Согласно распоряжению Администрации от 1 октября 2019 г. № 231-р «Об утверждении перечня лиц, имеющих право подписи первичных документов»:

правом подписи всех документов обладали глава Шепсинского сельского поселения Туапсинского района Вареник В.Н., в его отсутствие заместитель главы администрации Шепсинского сельского поселения Туапсинского района Самарина К.Ю.;

правом подписи расходных расписаний, заявок на возврат, уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа (доходы), сведений о КБК, реестров администрируемых доходов, была наделена начальник отдела финансов, бюджета и экономики администрации Шепсинского сельского поселения Туапсинского района Челольян Е.В.;

правом подписи заявок на кассовый расход, сведений о бюджетном обязательстве, уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа наделены начальник МКУ «Централизованная бухгалтерия Шепсинского сельского поселения Туапсинского района» Варващян-Зотова Е.В., главный бухгалтер МКУ «Централизованная бухгалтерия Шепсинского сельского поселения Туапсинского района» Левина Л.В., в отсутствие главного бухгалтера – заместитель главного бухгалтера МКУ «Централизованная бухгалтерия Шепсинского сельского поселения Туапсинского района» Рассыльная И.В.

В соответствии с распоряжением Администрации от 19 июня 2023 г. № 119-р «Об утверждении перечня лиц, имеющих право подписи первичных документов» кроме лиц, имеющих право подписи определенных распоряжением Администрации от 1 октября 2019 г. № 231-р, также установлено право подписи всех документов в отсутствие главы - заместителю главы администрации Шепсинского сельского поселения Туапсинского района Свечкаревой Т.Н.

С 18 сентября 2023 г. согласно распоряжению Администрации от 18 сентября 2023 г. № 171-р «Об утверждении перечня лиц, имеющих право подписи первичных документов», право подписи всех документов предоставлено главе Шепсинского сельского поселения Туапсинского района Свечкарева Т.Н., по остальным должностным лицам право подписи без изменений - аналогично распоряжению Администрации от 1 октября 2019 г. № 231-р.

Правом подписания документов с использованием сертификата квалифицированной электронной подписи в информационных системах «СУФД-онлайн», «ЕИС, zakupki.gov.ru» в соответствии с распоряжением Администрации от 1 ноября 2019 г. № 255-р «О наделении сотрудников администрации Шепсинского сельского поселения Туапсинского района правом подписания документов с использованием сертификата квалифицированной электронной подписи» были наделены:

- глава Шепсинского сельского поселения Туапсинского района Вареник В.Н.;

- заместитель главы администрации Шепсинского сельского поселения Туапсинского района Самарина К.Ю.;

- начальник отдела финансов, бюджета и экономики администрации Шепсинского сельского поселения Туапсинского района Челольян Е.В.;

- начальник МКУ «Централизованная бухгалтерия Шепсинского сельского поселения Туапсинского района» Варващян-Зотова Е.В.;

- главный бухгалтер МКУ «Централизованная бухгалтерия Шепсинского сельского поселения Туапсинского района» Левина Л.В.

Позднее правом подписания документов с использованием сертификата квалифицированной электронной подписи в информационных системах «СУФД-онлайн», «ЕИС, zakupki.gov.ru», «Электронный бюджет» были наделены:

- с 19 июня 2023 г.: глава Шепсинского сельского поселения Туапсинского района Вареник В.Н.; заместитель главы администрации Шепсинского сельского поселения Туапсинского района Свечкарева Т.Н.; начальник отдела финансов, бюджета и экономики администрации Шепсинского сельского поселения Туапсинского района Челольян Е.В. (распоряжение Администрации от 19 июня 2023 г. № 116-р);

- с 18 сентября 2023 г.: глава Шепсинского сельского поселения Туапсинского района Свечкарева Т.Н.; заместитель главы администрации Шепсинского сельского поселения Туапсинского района Самарина К.Ю.; начальник отдела финансов, бюджета и экономики администрации Шепсинского сельского поселения Туапсинского района Челольян Е.В. (распоряжение Администрации от 28 сентября 2023 г. № 180-р).

Между Администрацией и МКУ «Централизованная бухгалтерия Шепсинского сельского поселения Туапсинского района» был заключен Договор б/н от 27 декабря 2017 г. о передаче ведения бюджетного учета и составления отчетности администрации Шепсинского сельского поселения Туапсинского района МКУ «Централизованная бухгалтерия Шепсинского сельского поселения Туапсинского района» (договор заключен с 1 января 2018 г. на неопределенный срок).

Ответственными за ведение бюджетного учета, составление бюджетной отчетности, сводной бюджетной / бухгалтерской отчетности, налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды являются начальник МКУ «Централизованная бухгалтерия Шепсинского сельского

поселения Туапсинского района» Варваштян-Зотова Е.В. и главный бухгалтер МКУ «Централизованная бухгалтерия Шепсинского сельского поселения Туапсинского района» Левина Л.В. (распоряжение Администрации от 13 июля 2011 г. № 38-р(л) «О назначении на должность Варваштян-Зотовой Е.В.»; приказ МКУ «Централизованная бухгалтерия Шепсинского сельского поселения Туапсинского района» от 26 февраля 2019 г. № 1 л/с «О приеме работника на работу»).

Администрация является исполнительно-распорядительным органом муниципального образования Шепсинское сельское поселение Туапсинского района и действует на основании Устава, утвержденного решением Совета Шепсинского сельского поселения Туапсинского района от 3 мая 2018 г. № 232 (с изменениями, в т. ч. от 25 сентября 2020 г. № 68, от 29 июля 2022 г. № 178) (*далее – Устав*), входит в структуру органов местного самоуправления поселения; обладает правами юридического лица по типу муниципального казенного учреждения; осуществляет управленческие функции (функции казенного учреждения в соответствии со ст. 70 Бюджетного кодекса Российской Федерации (*далее – БК РФ*)); обладает собственными полномочиями по решению вопросов местного значения поселения согласно ст. 14 Федерального закона от 06 октября 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.

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

Основной вид деятельности Администрации - деятельность органов местного самоуправления сельских поселений.

Для осуществления контрольного мероприятия объекту контроля направлен запрос от 8 ноября 2024 г. № 07.4/86 о предоставлении следующих документов в виде заверенных копий (либо оригиналов документов по описи):

Администрацией Шепсинского сельского поселения Туапсинского района к проверке предоставлены документы, с соблюдением сроков установленных в запросе документов (исх. от 22 ноября 2024 г. № 2121/7).

Информация о результатах контрольного мероприятия:

1) В нарушение п. 6 раздела 3 Порядка определения сроков, разработки, утверждения муниципальных программ их формирования и реализации, утвержденного постановлением администрации Шепсинского сельского поселения Туапсинского района от 11 января 2021 г. № 04 «Об утверждении положения о Порядке определения сроков, разработки, утверждения муниципальных программ их формирования и реализации и Порядке проведения оценки эффективности и критериев реализации муниципальных программ Шепсинского сельского поселения Туапсинского района» были утверждены соответствующие порядки (с изменениями внесенными постановлением Администрации от 28 декабря 2021 г. № 392) *(далее – Порядок утверждения муниципальных программ № 04, Порядок проведения оценки эффективности № 04)* муниципальная программа «Развитие санаторно-курортного и туристического комплекса на 2023 – 2024 годы на территории Шепсинского сельского поселения Туапсинского района» *(далее – муниципальная программа)* была утверждена 27 января 2023 г. Постановлением Администрации № 42, с нарушением установленного срока.

2) При реализации муниципальной программы 1 запланированное мероприятие профинансировано и выполнено.

3) В ходе проверки соблюдения условий исполнения (соответствия сроков исполнения и порядка оплаты) Муниципального контракта № 0118300003223000177-3 от 5 июня 2023 г. на выполнение работ по благоустройству территории общего пользования по ул. Лесной с. Шепси Туапсинского района на земельном участке с кадастровым номером 23:33:0204005:474 (I этап) *(далее - Контракт № 0118300003223000177-3)* установлено, что в нарушение п. 3.1 контракта работы были выполнены и сданы подрядчиком по Акту о приемке выполненных работ № 1 от 27 октября 2023 г. на сумму 2 708 114,27 руб. с нарушением установленного срока на 17 календарных дней (срок до 10 октября 2023 г. включительно). Администрацией подрядчику направлено Требование (претензия) об уплате неустойки (штрафа, пени) в связи с просрочкой исполнения (ненадлежащим исполнением) обязательств (гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, при осуществлении закупки товара (работ, услуг) (исх. от 30 октября 2023 г. № 2611/17). По состоянию на 27 октября 2023 г. (ключевая ставка ЦБ на указанную дату – 13%) размер неустойки за просрочку исполнения контракта на 18 дней (верно – 17) составил 21 123,29 руб. Между Администрацией и подрядчиком ИП Фалунина И.П. заключено Дополнительное соглашение № 1 от 15 ноября 2023 г. к Контракту № 0118300003223000177-3, в связи с отсутствием необходимости стороны пришли к соглашению о расторжении контракта на сумму 53 644,13 руб. в части уменьшения объема работ по трем позициям локального сметного расчета (№ 5 - 7). Работы выполнены подрядчиком на сумму 2 654 470,14 руб. С учетом корректировочного Акта о приемке выполненных работ № 1 - Исправление № 1 от 17 ноября 2023 г. на сумму 2 654 470,14 руб. размер неустойки за просрочку исполнения контракта на 17 календарных дней на указанную дату составил

22 563,0 руб. (ключевая ставка ЦБ с 30 октября 2023 г. – 15 %). Размер неустойки занижен на 1 439,71 руб. Подрядчиком неустойка оплачена платежным поручением № 347 от 2 ноября 2023 г. на 21 123,29 руб., соответственно в заниженном размере.

4) Расходы по муниципальной программе осуществлялись в соответствии с постановлением Администрации от 23 декабря 2022 г. № 396 «Об установлении порядка применения в 2023 году бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету Шепсинского сельского поселения Туапсинского района», по соответствующей целевой статье и коду вида расхода, нарушений не установлено.

5) Согласно Отчету об исполнении бюджета Шепинского сельского поселения Туапсинского района за 2023 год, утвержденному решением Совета Шепсинского сельского поселения Туапсинского района от 28 июня 2024 г. № 298 «Об утверждении годового отчета об исполнении бюджета Шепсинского сельского поселения Туапсинского района за 2023 год», Форме по ОКУД 0503117, объем утвержденных бюджетных назначений на реализацию муниципальной программы «Развитие санаторно-курортного и туристического комплекса на 2023 – 2024 годы на территории Шепсинского сельского поселения Туапсинского района» в 2023 году составил 3 868 100,0 руб., объем исполненных бюджетных назначений – 2 654 470,14 руб. Неисполненные назначения 1 213 629,86 руб. Исполнение составило 68,6 %.

6) При проверке предоставления и использования (расходования) в 2023 году средств бюджета Шепсинского сельского поселения Туапсинского района на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие санаторно-курортного и туристического комплекса на 2023 – 2024 годы на территории Шепсинского сельского поселения Туапсинского района» отклонений по плановым и фактическим показателям расходов не выявлено, нецелевое использование средств не установлено.

7) Отчеты о ходе выполнения муниципальной программы «Развитие санаторно-курортного и туристического комплекса на 2023 – 2024 годы на территории Шепсинского сельского поселения Туапсинского района» составлены с соблюдением сроков, установленных в п. 5 раздела 5 Порядка утверждения муниципальных программ № 04. Согласование отчетов ответственным специалистом с МКУ «Централизованная бухгалтерия Шепсинского сельского поселения Туапсинского района» производилось в установленные сроки. Информация о ходе выполнения муниципальной программы в целом отражена с соблюдением требований, установленных в п. 6 раздела 5 Порядка утверждения муниципальных программ № 04, за исключением информации о внесении изменений в муниципальную программу постановлением Администрации от 20 марта 2023 года № 95 «О внесении изменений в постановление администрации Шепсинского сельского поселения Туапсинского района от 27 января 2023 г. № 42 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие санаторно-курортного и туристического комплекса на 2023 – 2024 годы на территории Шепсинского сельского

поселения Туапсинского района», данная информация в отчетности отсутствует.

8) Расчет оценки эффективности реализации муниципальной программы в соответствии с разделом VII муниципальной программы к проверке не представлен. Оценка эффективности реализации муниципальной программы «Развитие санаторно-курортного и туристического комплекса на 2023 – 2024 годы на территории Шепсинского сельского поселения Туапсинского района» за 2023 год осуществлялась в соответствии с Порядком проведения оценки эффективности № 04. Оценка эффективности составила 91 балл, в соответствии со шкалой оценок, изложенной в п. 7 Порядка проведения оценки эффективности № 04 муниципальная программа признана эффективной. Нарушений в расчете не установлено. Срок проведения оценки эффективности соблюден (9 февраля 2024 г.).

9) Предоставленные к проверке «Информация о ходе реализации муниципальных программ Шепсинского сельского поселения Туапсинского района за 2023 год» и «Рейтинг эффективности муниципальных программ Шепсинского сельского поселения Туапсинского района, действовавших в 2023 году» размещены на официальном сайте Администрации, в соответствии с п. 9 раздела 5 Порядка утверждения муниципальных программ № 04.

10) 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 «Развитие санаторно-курортного и туристического комплекса на 2023 – 2024 годы на территории Шепсинского сельского поселения Туапсинского района» в общей сумме 2 654 470,14 руб. достоверна, с учетом изложенных в акте замечаний, и соответствует данным, указанным в Отчете об исполнении бюджета Шепсинского сельского поселения Туапсинского района за 2023 год, утвержденном решением Совета Шепсинского сельского поселения Туапсинского района от 28 июня 2024 г. № 298 «Об утверждении годового отчета об исполнении бюджета Шепсинского сельского поселения Туапсинского района за 2023 год».

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

 Н.А. Юклова