

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

г. Туапсе

«04» августа 2022 г.

Плановая камеральная проверка проведена на основании распоряжения администрации муниципального образования Туапсинский район от 09.06.2022 г. № 75-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 Георгиевского сельского поселения Туапсинского района на реализацию мероприятий муниципальной программы «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов Георгиевского сельского поселения Туапсинского района на 2021 год», утвержденной постановлением администрации Георгиевского сельского поселения Туапсинского района от 29.10.2020 г. № 129 «Об утверждении муниципальной программы «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов Георгиевского 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 Георгиевского сельского поселения Туапсинского района на реализацию мероприятий муниципальной программы «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов Георгиевского сельского поселения Туапсинского района на 2021 год»;

2) проверка соответствия форм отчетности о реализации муниципальной программы «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов Георгиевского 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 24 июня 2022 г. по 04 августа 2022 г.

Общие сведения об объекте контроля:

Объект контрольного мероприятия: администрация Георгиевского сельского поселения Туапсинского района (*далее - Администрация*), ОГРН 1052313100290, ИНН 2365004600, код организации по сводному реестру 03301801; юридический адрес: 352822, Россия, Краснодарский край, Туапсинский р-н, с. Георгиевское, ул. Советская, д. 23; фактический адрес: 352822, Россия, Краснодарский край, Туапсинский р-н, с. Георгиевское, ул. Советская, д. 23; тел. 8 (86167) 64-4-69.

Сведения о лицевых счетах открытых в Отделе № 18 УФК по Краснодарскому краю:

- л./сч. № 01183018010 главного распорядителя бюджетных средств;
- л./сч. № 03183018010 получателя бюджетных средств;
- л./сч. № 04183018010 администратора доходов бюджетных средств;
- л./сч. № 05183018010 учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение.

Правом первой подписи распорядительных и иных документов Администрации обладает глава Георгиевского сельского поселения Туапсинского района Коджешау И.А.

В соответствии с распоряжением Администрации № 128-р от 30.12.2019 г. «О наделении правом первой и второй подписи должностных лиц администрации Георгиевского сельского поселения Туапсинского района», правом первой подписи при оформлении платежных документов (платежных поручений) иных документов, связанных с финансированием Администрации наделены:

заместитель главы администрации Георгиевского сельского поселения Туапсинского района Гвашев А.К.;

начальник МКУ «Централизованная бухгалтерия Георгиевского сельского поселения Туапсинского района» Коджешау Н.А.

Между Администрацией и МКУ «Централизованная бухгалтерия Георгиевского сельского поселения Туапсинского района» (*далее - Централизованная бухгалтерия*) заключен Договор № 1/2021 на бухгалтерское обслуживание от 11.01.2021 г. (срок действия до 31.12.2021 г.).

Глава Георгиевского сельского поселения Туапсинского района Коджешау И.А. Договором № 1/2021 на бухгалтерское обслуживание от 11.01.2021 г. передал часть своих полномочий начальнику МКУ «Централизованная бухгалтерия Георгиевского сельского поселения Туапсинского района» Коджешау Н.А., а именно иметь право первой подписи при оформлении платежных документов (платежных поручений) иных документов, связанных с финансированием Администрации, скрепляемых печатью Централизованной бухгалтерии.

Ответственной за бухгалтерское обслуживание Администрации с правом второй подписи при оформлении бухгалтерских документов, документов на финансирование и иных финансово-распорядительных и отчетных документов является главный бухгалтер МКУ «Централизованная бухгалтерия Георгиевского сельского поселения Туапсинского района» Крутикова О.В.

Согласно распоряжению Администрации от 14.10.2019 г. № 91-р правом электронной цифровой подписи в проверяемом периоде по 19.05.2021 г. были наделены глава Георгиевского сельского поселения Туапсинского района Коджешау И.А.; начальник отдела по финансам, бюджету и контролю администрации Георгиевского сельского поселения Туапсинского района Балякина В.А.; ведущий специалист финансист администрации Георгиевского сельского поселения Туапсинского района Рогонян Е.В.; начальник МКУ «Централизованная бухгалтерия Георгиевского сельского поселения Туапсинского района» Коджешау Н.А.; главный бухгалтер МКУ «Централизованная бухгалтерия Георгиевского сельского поселения Туапсинского района» Крутикова О.В.

С 20.05.2021 г. в соответствии с распоряжением Администрации от 20.05.2021 г. № 32-р, правом электронной цифровой подписи наделены глава Георгиевского сельского поселения Туапсинского района Коджешау И.А.; начальник отдела по финансам, бюджету и контролю администрации Георгиевского сельского поселения Туапсинского района Куадже Ф.Р.; начальник МКУ «Централизованная бухгалтерия Георгиевского сельского поселения Туапсинского района» Коджешау Н.А.; главный бухгалтер МКУ «Централизованная бухгалтерия Георгиевского сельского поселения Туапсинского района» Крутикова О.В.

Администрация является исполнительно-распорядительным органом муниципального образования Георгиевское сельское поселение Туапсинского района и действует на основании Устава, утвержденного решением Совета Георгиевского сельского поселения Туапсинского района от 03.05.2018 г. № 164 (*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 поселковых и сельских населенных пунктов.

Администрация является главным распорядителем средств бюджета муниципального образования Георгиевское 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 09.06.2022 г. № 45/07.4 о предоставлении документов.

Администрацией 16.06.2022 г. к проверке предоставлены документы, с соблюдением сроков установленных в запросе документов (исх. от 15.06.2022 г. № 703/22-19.01).

Информация о результатах контрольного мероприятия:

1) Муниципальная программа «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов Георгиевского сельского поселения Туапсинского района на 2021 год» была утверждена 29.10.2020 г. постановлением Администрации № 129 с соблюдением срока, установленного Порядком утверждения муниципальных программ № 104. Изменения в муниципальную программу вносились с соблюдением установленного срока.

2) Расходы по муниципальной программе осуществлялись в соответствии с Правилами применения кодов целевых статей классификации расходов бюджета Георгиевского сельского поселения Туапсинского района, утвержденными приложением № 5 к постановлению Администрации от 29.12.2020 г. № 190 «Об установлении порядка применения в 2021 году бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету Георгиевского сельского поселения Туапсинского района».

3) В ходе проверки соблюдения условий исполнения заключенных контрактов (соответствия сроков исполнения и порядка оплаты товаров, работ, услуг) установлено, что в отдельных случаях заказчиком – Администрацией в договорах не были определены: сроки исполнения исполнителем обязательств по договору: сроки оплаты за поставленные товары, оказанные услуги. При отсутствии сроков поставки товара, выполнения работ, оказания услуг в муниципальных контрактах (договорах) у заказчика могут возникнуть затруднения с определением периода просрочки обязательств. При проверке использования средств бюджета Георгиевского сельского поселения Туапсинского района, на реализацию мероприятий муниципальной программы, нарушений исполнения обязательств Администрацией и поставщиками (исполнителями) не выявлено; отклонений по плановым и фактическим показателям расходов и нецелевое использование средств не установлено.

4) В распоряжении Администрации от 16.11.2020 г. № 71-р «О назначении ответственных лиц за муниципальные целевые программы, подпрограммы Георгиевского сельского поселения Туапсинского района на 2021 год» не определено, какие именно обязанности возложены на «назначенных ответственными за муниципальные программы» должностных лиц, так например: за исполнение мероприятий направленных на реализацию

муниципальных программ, ведение мониторинга и предоставление отчетности о реализации муниципальных программ.

5) В нарушение п. 6 раздела 5 Порядка утверждения муниципальных программ № 104 представленные отчеты о выполнении (ходе выполнения) муниципальной программы не содержат предусмотренную информацию: 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 должна быть); информацию о целесообразности выделения средств бюджета поселения на реализацию муниципальной программы.

6) Отчеты о ходе выполнения муниципальной программы «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов Георгиевского сельского поселения Туапсинского района на 2021 год» за 2 квартал и за 3 квартал составлялись нарастающим итогом с начала года, информация о расходовании средств и проведенных мероприятиях фактически указывалась за иной период – за 1 полугодие и за 9 месяцев, т. е. периоды (2 квартал и 3 квартал) в данных отчетах указаны некорректно.

7) В нарушение п. 3 раздела 3 Порядка утверждения муниципальных программ № 104 паспорт муниципальной программы не содержит предусмотренную информацию: ожидаемые результаты реализации программы (они изложены только в разделе № 7); целевые индикаторы и показатели муниципальной программы.

8) В нарушение п. 2 раздела 3 Порядка утверждения муниципальных программ № 104 в разделе № 7 «Оценка эффективности реализации программы» не определены целевые индикаторы / показатели необходимые для мониторинга и оценки реализации муниципальной программы.

9) Оценка эффективности реализации муниципальной программы осуществлялась в соответствии с положениями Порядка проведения оценки эффективности № 104, однако при расчете отношения количества достигнутых к количеству запланированных программой целевых показателей (п/п № 1 таблицы Критерии оценки эффективности реализации муниципальной программы) исполнителем некорректно, вместо целевого показателя муниципальной программы использовался показатель - общее количество выполненных мероприятий – 9, поскольку в муниципальной программе изначально не были установлены целевые показатели, которые должны были использоваться в расчете. Отсутствие корректно рассчитанного соответствия количества достигнутого и запланированного программой целевого показателя в значительной степени не повлияло на общий результат оценки эффективности реализации муниципальной программы. Срок проведения оценки эффективности соблюден – 01.02.2022 г. Оценка эффективности реализации муниципальной программы составила 100 баллов, в соответствии с п. 12 Порядка проведения оценки эффективности № 104 муниципальная программа признана эффективной.

10) В Мониторинге выполнения сетевого план-графика расходования бюджетных средств программным методом, информация по столбцу 2 должна

заполняться в разрезе наименований мероприятий согласно паспорту муниципальной программы (подпрограммы). В представленном Мониторинге выполнения сетевого план-графика расходования бюджетных средств программным методом по состоянию на 01.01.2022 г. исполнителем отражены сведения о планируемых и фактических объемах финансирования с отклонением от формы – не отражена информация в разрезе мероприятий муниципальных программ. Аналогичные нарушения формы отчета были выявлены отделом внутреннего финансового контроля при проведении контрольного мероприятия в 2021 году - исполнителем также при формировании Мониторинга выполнения сетевого план-графика расходования бюджетных средств программным методом по состоянию на 01.01.2021 г., не отражалась информация в разрезе мероприятий. Замечания, изложенные в Акте проверки № 6/ВФК от 09.08.2021 г. Администрацией не были приняты в работу, недоработки, допускаемые при составлении отчета, не были устранены.

11) 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 реализации муниципальной программы «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов Георгиевского сельского поселения Туапсинского района на 2021 год» (исполнение в общей сумме 471,3 тыс. руб.) достоверна и соответствует данным, указанным в Отчете об исполнении бюджета Георгиевского сельского поселения Туапсинского района за 2021 год, утвержденном решением Совета Георгиевского сельского поселения Туапсинского района от 26.05.2022 г. № 128.

12) Отчет о ходе выполнения муниципальной программы «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов Георгиевского сельского поселения Туапсинского района на 2021 год» и Рейтинг эффективности реализации муниципальных программ, действовавших в 2021 году, размещены на официальном сайте администрации Георгиевского сельского поселения Туапсинского района, в соответствии с п. 9 раздела 5 Порядка утверждения муниципальных программ № 104.

Начальник отдела внутреннего финансового
контроля администрации муниципального
образования Туапсинский район

 Н.А. Юклова