

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

г. Туапсе

«13» июля 2023 г.

Плановая камеральная проверка проведена на основании распоряжения администрации муниципального образования Туапсинский район от 17 мая 2023 г. № 83-р «О назначении контрольного мероприятия», постановления администрации муниципального образования Туапсинский район от 23 декабря 2022 г. № 2386 «Об утверждении плана контрольных мероприятий отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район на 2023 год».

Тема контрольного мероприятия: проверка осуществления расходов бюджета Октябрьского сельского поселения Туапсинского района на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие массовой физической культуры и спорта на территории Октябрьского сельского поселения Туапсинского района» на 2022 год, утвержденной постановлением администрации Октябрьского сельского поселения Туапсинского района от 15 октября 2021 г. № 102 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие массовой физической культуры и спорта на территории Октябрьского сельского поселения Туапсинского района» на 2022 год» (*далее - постановление Администрации от 15 октября 2021 г. № 102*).

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

1) проверка предоставления и использования (расходования) средств бюджета Октябрьского сельского поселения Туапсинского района при реализации мероприятий муниципальной программы «Развитие массовой физической культуры и спорта на территории Октябрьского сельского поселения Туапсинского района» на 2022 год»;

2) проверка соответствия форм отчетности о реализации муниципальной программы «Развитие массовой физической культуры и спорта на территории Октябрьского сельского поселения Туапсинского района» на 2022 год».

Контрольное мероприятие проведено методом плановой камеральной проверки.

Проверяемый период: 2022 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 30 мая 2023 г. по 11 июля 2023 г.

Общие сведения об объекте контроля:

Объект контрольного мероприятия: администрация Октябрьского сельского поселения Туапсинского района (*далее - Администрация*), ОГРН 1052313100322, ИНН 2365004640, код организации по сводному реестру 03301805; юридический адрес: 352818, Россия, Краснодарский край, Туапсинский район, пос. Октябрьский, ул. Клубная, д. 9А; фактический адрес: 352818, Россия, Краснодарский край, Туапсинский район, пос. Октябрьский, ул. Клубная, д. 9А; тел. 8(86167) 96-1-30.

Сведения о лицевых счетах открытых в управлении Федерального казначейства по Краснодарскому краю:

л./счет главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств № 01183018050;

л./счет получателя бюджетных средств № 03183018050.

л./счет администратора доходов бюджета № 04183018050;

л./счет для учета операций со средствами, находящимися во временном распоряжении № 05183018050;

л./счет администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета № 08183018050.

Распоряжением Администрации от 11 января 2021 г. № 04-р определен перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов:

правом подписи всех документов в проверяемом периоде были наделены - глава Октябрьского сельского поселения Туапсинского района Свечкарева Т.Н.; ведущий специалист администрации Октябрьского сельского поселения Туапсинского района Сычева Н.С.;

правом подписи платежных документов Администрации за главу Октябрьского сельского поселения Туапсинского района в его отсутствие наделена начальник МКУ «Централизованная бухгалтерия Октябрьского сельского поселения Туапсинского района» Ломсадзе Н.В.;

правом подписи платежных документов за начальника МКУ «Централизованная бухгалтерия Октябрьского сельского поселения Туапсинского района» в его отсутствие наделена главный бухгалтер МКУ «Централизованная бухгалтерия Октябрьского сельского поселения Туапсинского района» Комухина Л.А.

Согласно распоряжению Администрации от 23 сентября 2019 г. № 42а-р правом электронной цифровой подписи при обмене информации между Администрацией и УФК по Краснодарскому краю наделены: глава Октябрьского сельского поселения Туапсинского района Свечкарева Т.Н.; ведущий специалист администрации Октябрьского сельского поселения Туапсинского района Сычева Н.С.

В связи с досрочным сложением полномочий главы Октябрьского сельского поселения Туапсинского района Свечкаревой Т.Н., с 17 июня 2023 г.

обязанности главы Октябрьского сельского поселения Туапсинского района возложены на заместителя главы администрации Октябрьского сельского поселения Туапсинского района Сычеву Т.В. (распоряжение Администрации от 16 июня 2023 г. № 10-рл «О возложении обязанностей главы»).

Между Администрацией и МКУ «Централизованная бухгалтерия Октябрьского сельского поселения Туапсинского района» (*далее – Централизованная бухгалтерия*) заключен Договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета от 10 января 2022 г. б/н.

Правом подписания документов Централизованной бухгалтерии с использованием сертификата квалифицированной электронной подписи наделены: начальник МКУ «Централизованная бухгалтерия Октябрьского сельского поселения Туапсинского района Ломсадзе Н.В., главный бухгалтер МКУ «Централизованная бухгалтерия Октябрьского сельского поселения Туапсинского района Комухина Л.А. (приказ Централизованной бухгалтерии от 01 января 2021 г. № 1).

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 г. № 168 (в редакции решений Совета Октябрьского сельского поселения Туапсинского района от 30 июля 2021 г. № 71, от 29 июля 2022 г. № 102), 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 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 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 ст. 69 и 69.1 БК РФ).

Для осуществления контрольного мероприятия объекту контроля направлен запрос от 17 мая 2023 г. № 28/07.4 о предоставлении документов.

Администрацией Октябрьского сельского поселения Туапсинского района к проверке предоставлены документы, в соответствии с запросом, с соблюдением установленного срока (исх. от 23 мая 2023 г. № 513/20).

Информация о результатах контрольного мероприятия:

1) Из 19 запланированных и исполненных мероприятий муниципальной программы «Развитие массовой физической культуры и спорта на территории Октябрьского сельского поселения Туапсинского района на 2022 год»: по 4 мероприятиям финансирование не осуществлялось (№ 1 - № 4), 14 мероприятий оплачены за счет средств бюджета Октябрьского сельского поселения Туапсинского района; 1 мероприятие - за счет средств краевого бюджета. При осуществлении расходования средств муниципальной программы в размере 75 000,0 руб. установленный предельный размер расчетов наличными деньгами в Российской Федерации между юридическими лицами по одной сделке Администрацией соблюден. При проверке наличия оправдательных документов к авансовым отчетам и соответствия сумм в представленных оправдательных документах (кассовые и товарные чеки) суммам, отраженным в авансовых отчетах, нарушений не установлено.

2) При проверке соблюдения условий Договора № С-14/57 от 13 июля 2022 г. с ООО «МАН» на сумму 500 000,0 руб. на поставку товара (тренажеры уличные в ассортименте: «Маятник+Шпагат» - 1 шт., «Скороход» - 1 шт.; «Лыжник» - 1 шт., «Жим от+ к груди» - 1 шт.; «Гребля» - 1 шт.; «Брусья двойные» - 1 шт.; «Жим ногами+Степ» - 1 шт.; Спортивный комплекс «Спарта» - 1 шт.) - соответствия сроков исполнения и порядка оплаты, нарушений не установлено. Товар поставлен в срок (счет на оплату № 20 от 03 августа 2022 г., товарная накладная № 15 от 03 августа 2022 г. на 500 000,0 руб.). Срок оплаты в п. 3.2 договора от 13 июля 2022 г. № С-14/57 был указан с нарушением ч. 13.1 ст. 34 Федерального закона от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» - «в течение 30 дней со дня подписания сопроводительных документов», при этом оплата за поставленный товар произведена платежным поручением № 817614 от 15 августа 2022 г. на 500 000,0 руб., с соблюдением срока установленного ч. 13.1 ст. 34 указанного закона (в пределах 10 рабочих дней).

3) Расходы по муниципальной программе осуществлялись в соответствии с кодами целевых статей и направлений расходов, установленными «Порядком применения целевых статей расходов в части, относящейся к бюджету Октябрьского сельского поселения Туапсинского района» утвержденному приложением № 1 к постановлению Администрации от 22 октября 2021 г. № 109 «Об установлении порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету Октябрьского сельского поселения Туапсинского района».

4) Согласно Отчету об исполнении бюджета Октябрьского сельского поселения Туапсинского района за 2022 год, утвержденному решением Совета Октябрьского сельского поселения Туапсинского района от 28 апреля 2023 г. № 138 «Об утверждении Отчета об исполнении бюджета Октябрьского сельского поселения Туапсинского района за 2022 год», Форме по ОКУД 0503117, объем утвержденных бюджетных назначений на реализацию муниципальной программы «Развитие массовой физической культуры и спорта на территории Октябрьского сельского поселения Туапсинского района» на 2022 год составил 575 000,0 руб. Фактически исполнено – 575 000,0 руб. (100 %). Неисполненные назначения отсутствуют. Отклонений по плановым и фактическим показателям расходов не выявлено. При проверке предоставления и использования (расходования) средств бюджета Октябрьского сельского поселения Туапсинского района на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие массовой физической культуры и спорта на территории Октябрьского сельского поселения Туапсинского района» на 2022 год нарушений не выявлено, нецелевое использование средств не установлено.

5) Отчеты о ходе выполнения муниципальной программы за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев, 2022 год составлены с соблюдением сроков, установленных в п. 5 раздела 5 Порядка определения сроков, разработки, утверждения муниципальных программ, их формирования и реализации, утвержденного постановлением администрации Октябрьского сельского поселения Туапсинского района от 07 октября 2016 г. № 192 «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 Октябрьского сельского поселения Туапсинского района» (*далее – Постановление Администрации № 192*) и в целом с отражением основной информации установленной в п. 6 раздела 5 указанного порядка. Согласование всех представленных отчетов с Централизованной бухгалтерией производилось в установленные сроки (в день поступления отчетов от заказчика-координатора). Установлено незначительное отклонение в Отчете о ходе выполнения муниципальной программы «Развитие массовой физической культуры и спорта на территории Октябрьского сельского поселения Туапсинского района» за 2022 год на 0,8 тыс. руб. по фактически произведенным расходам внутри мероприятий (в отчете использовалась единица измерения в руб.).

6) Оценка эффективности реализации муниципальной программы «Развитие массовой физической культуры и спорта на территории Октябрьского сельского поселения Туапсинского района» на 2022 год составила 100 баллов, в соответствии с п. 12 Порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ, утвержденного Постановлением Администрации № 192 муниципальная программа признана эффективной. Сроки проведения оценки эффективности соблюдены (28 февраля 2023 г.).

7) В представленном Мониторинге выполнения сетевого план-графика расходования бюджетных средств программным методом по состоянию на 01 января 2023 г. сведения о планируемых и фактических объемах финансирования муниципальной программы «Развитие массовой физической культуры и спорта на территории Октябрьского сельского поселения Туапсинского района» на 2022 год отражены исполнителем с отклонением от установленной формы – не отражена информация в разрезе мероприятий муниципальной программы (согласно паспорта программы).

8) Информация о реализации муниципальной программы «Развитие массовой физической культуры и спорта на территории Октябрьского сельского поселения Туапсинского района» на 2022 год подготовлена с соблюдением формы, периодичности и сроков предоставления установленных постановлением администрации Октябрьского сельского поселения Туапсинского района от 15 октября 2021 г. № 92 «Об утверждении перечня муниципальных программ, назначении ответственных лиц за исполнение мероприятий, направленных на реализацию муниципальных программ, ведения мониторинга и предоставления отчетности о ходе выполнения муниципальных программ, реализуемых на территории Октябрьского сельского поселения Туапсинского района в 2022 году».

9) Сводный отчет о ходе реализации муниципальных программ Октябрьского сельского поселения Туапсинского района за 2022 год от 28 февраля 2023 г. подготовлен, согласован и представлен главе Октябрьского сельского поселения Туапсинского района, с соблюдением срока установленного в п. 7 раздела 5 Порядка определения сроков, разработки, утверждения муниципальных программ, их формирования и реализации, утвержденного Постановлением администрации № 192.

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 реализации муниципальной программы «Развитие массовой физической культуры и спорта на территории Октябрьского сельского поселения Туапсинского района» на 2022 год (исполнение в общей сумме 575 000,0 руб.) достоверна и соответствует данным, указанным в Отчете об исполнении бюджета Октябрьского сельского поселения Туапсинского района за 2022 год, утвержденном решением Совета Октябрьского сельского поселения Туапсинского района от 28 апреля 2023 г. № 138 «Об утверждении Отчета об исполнении бюджета Октябрьского сельского поселения Туапсинского района за 2022 год». Установлено незначительное отклонение в Отчете о ходе выполнения муниципальной программы за 2022 год на 0,8 тыс. руб. по фактически произведенным расходам внутри мероприятий.

Начальник отдела внутреннего финансового
контроля администрации муниципального
образования Туапсинский район

 Н.А. Юклова