

Информация **о проведенной плановой камеральной проверке**

г. Туапсе

«11» сентября 2020 года

На основании распоряжения администрации муниципального образования Туапсинский район от 16 июля 2020 года № 96-р «О проведении контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере в администрации Небугского 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 Бойчевской Натальи Викторовны проведена камеральная **проверка соблюдения требований к формированию (составлению) отчетности о реализации муниципальной программы «Социальная поддержка граждан Небугского сельского поселения Туапсинского района на 2019 год», утвержденной постановлением администрации Небугского сельского поселения Туапсинского района от 24 сентября 2018 года № 313 «Об утверждении муниципальной программы «Социальная поддержка граждан Небугского сельского поселения Туапсинского района на 2019 год» (далее – контрольное мероприятие).**

Проверка осуществлена в соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (**далее – БК РФ**), решением Совета Небугского сельского поселения Туапсинского района от 25 октября 2019 года № 15 «О передаче полномочий органа муниципального внутреннего финансового контроля администрации Небугского сельского поселения Туапсинского района по контролю за исполнением бюджета поселения в части полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля, предусмотренного Бюджетным кодексом Российской Федерации, органу муниципального внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район на 2020 год», 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», постановлением администрации муниципального образования Туапсинский район от 17 января 2018 года № 33 «Об утверждении Положения об отделе внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район» (в редакции постановления администрации муниципального образования Туапсинский район от 28 июля 2020 год № 1075), федеральными стандартами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, утвержденными нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации.

Объектом контрольного мероприятия является администрация Небугского сельского поселения Туапсинского района (*далее – Администрация*).

Администрация является исполнительно-распорядительным органом муниципального образования Небугское сельское поселение Туапсинского района и действует на основании Устава, утвержденного решением Совета Небугского сельского поселения Туапсинского района от 03 мая 2018 года № 235 «О принятии Устава Небугского сельского поселения Туапсинского района» (*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 1052313100070); 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 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 Небугского 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), утвержденных Советом Небугского сельского поселения Туапсинского района в решении о бюджете на очередной финансовый год (в т. ч. решением Совета Небугского сельского поселения Туапсинского района от 20 декабря 2018 года № 268 «О бюджете Небугского сельского поселения Туапсинского района на 2019 год» с последующими изменениями).

Место нахождения объекта контроля: 352831, РФ, Краснодарский край, Туапсинский район, с. Небуг, ул. Газовиков, д. 6.

Место фактического осуществления деятельности объекта контроля: 352831, РФ, Краснодарский край, Туапсинский район, с. Небуг, ул. Газовиков, д. 6.

Предмет контрольного мероприятия (тема проверки): соблюдение требований к формированию (составлению) отчетности о реализации муниципальной программы «Социальная поддержка граждан Небугского сельского поселения Туапсинского района на 2019 год», утвержденной постановлением администрации Небугского сельского поселения Туапсинского района от 24 сентября 2018 года № 313 «Об утверждении муниципальной программы «Социальная поддержка граждан Небугского сельского поселения Туапсинского района на 2019 год» (далее - постановление Администрации от 24 сентября 2018 года № 313).

Целью контрольного мероприятия является предупреждение и выявление нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере, в том числе: в части обеспечения соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в ходе реализации муниципальной программы «Социальная поддержка граждан Небугского сельского поселения Туапсинского района на 2019 год», утвержденной постановлением Администрации от 24 сентября 2018 года № 313.

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с утвержденной программой по вопросам:

1) проверка соблюдения требований к формированию (составлению) отчетности о реализации муниципальной программы «Социальная поддержка граждан Небугского сельского поселения Туапсинского района на 2019 год», утвержденной постановлением Администрации от 24 сентября 2018 года № 313;

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 - 31 июля 2020 года.

Окончание контрольного мероприятия - 10 сентября 2020 года.

Общая сумма проверенных средств: 2 080 105,0 руб. (сумма исполнения мероприятий муниципальной программы за счет средств местного бюджета).

Контрольное мероприятие проведено с ведома главы Небугского сельского поселения Туапсинского района А.В. Береснева (являющегося одновременно, в соответствии с Уставом Небугского сельского поселения Туапсинского района, главой администрации Небугского сельского поселения Туапсинского района, начальника муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия Небугского сельского поселения Туапсинский район» (далее – **Централизованная бухгалтерия**) О.П. Гладковой, главного бухгалтера Централизованной бухгалтерии Е.И. Райковой.

Правом первой подписи финансовых документов от имени администрации:

-с 19 сентября 2014 года по 20 сентября 2019 года был наделен глава Небугского сельского поселения Туапсинского района Р.К. Ачох (распоряжение Администрации от 19 сентября 2014 года № 143-р «О наделении должностных лиц правами подписи финансовых документов администрации Небугского сельского поселения Туапсинского района»);

-с 30 сентября 2019 года по настоящее время - глава Небугского сельского поселения Туапсинского района А.В. Береснев (распоряжения Администрации от 20 сентября 2019 года № 85-р(л) «О вступлении в должность главы Небугского сельского поселения Туапсинского района» и от 30 сентября 2019 года № 140-р «О наделении должностных лиц правами подписи финансовых документов администрации Небугского сельского поселения Туапсинского района»);

Между Администрацией и Централизованной бухгалтерией заключен Договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета от 12 января 2015 года № 1.

Договором об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета от 12 января 2015 года № 1 глава Небугского сельского поселения Туапсинского района Р.К. Ачох передал часть своих полномочий начальнику Централизованной бухгалтерии (И.И. Кокориной, являющейся в проверяемом периоде начальником Централизованной бухгалтерии), а именно – иметь право первой подписи при оформлении платежных документов (платежных поручений) иных документов, связанных с финансированием Администрации, скрепляемых печатью Централизованной бухгалтерии (распоряжения Администрации от 19.09.2014 года № 143-р «О наделении должностных лиц правами подписи финансовых документов администрации Небугского сельского поселения Туапсинского района» и от 30 июля 2020 года №55-р(л) «Об увольнении Кокориной И.И.»).

Ответственной за ведение бухгалтерского учета Администрации с правом второй подписи при оформлении бухгалтерских документов, документов на финансирование и иных финансово-распорядительных и отчетных документов являлась с 12 декабря 2014 года по 05 июля 2020 года главный бухгалтер Централизованной бухгалтерии О.П. Гладкова (распоряжения Администрации от 12 декабря 2014 года № 218-р «О внесении изменений в распоряжение администрации Небугского сельского поселения Туапсинского района от 19.09.2014 года № 143-р «О наделении должностных лиц правами подписи финансовых документов администрации Небугского сельского поселения Туапсинского района» и от 06 июля 2020 года № 60-р «О назначении Гладковой О.П. начальником муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия Небугского сельского поселения Туапсинский район»).

Правом электронной цифровой подписи заказчика в проверяемом периоде были наделены:

-согласно распоряжению Администрации от 11 сентября 2018 года № 161-р «О назначении ответственных лиц» - глава Небугского сельского поселения Туапсинского района Р.К. Ачох, начальник отдела финансирования и экономики Администрации О.С. Замчалова, начальник Централизованной бухгалтерии И.И. Кокорина, главный бухгалтер Централизованной бухгалтерии О.П. Гладкова;

-согласно распоряжению Администрации от 04 октября 2019 года № 148-р «О наделении сотрудников Администрации Небугского сельского поселения Туапсинского района, МКУ «Централизованная бухгалтерия Небугского сельского поселения Туапсинский район» правом подписания документов с использованием сертификата квалифицированной электронной подписи» - глава Небугского сельского поселения Туапсинского района А.В. Береснев, заместитель главы Администрации Н.Н. Каширский, начальник Централизованной бухгалтерии И.И. Кокорина, начальник отдела финансирования и экономики Администрации О.С. Замчалова, главный бухгалтер Централизованной бухгалтерии О.П. Гладкова.

Для осуществления контрольного мероприятия инспекцией были запрошены (уведомление от 17 июля 2020 года № 36/07.4) и исследованы представленные Администрацией и Централизованной бухгалтерией в ходе камеральной проверки, а также по электронной почте без направления сопроводительных писем копии следующих документов:

-распоряжений Администрации о назначении (наделении правом) ответственных лиц, обладающих правом подписи (первой, второй) распорядительных и финансовых документов Администрации в 2019 году;

-договора на оказание услуг по осуществлению бюджетного учета и предоставлению бюджетной отчетности Администрации за 2019 год;

-Учетной политики Администрации за 2019 год;

-документа о сумме доведенных лимитов бюджетных обязательств до Администрации Небугского сельского поселения Туапсинского района на 2019 год с указанием даты доведения (в т. ч. уведомление);

-муниципального правового акта об утверждении положения о порядке разработки и реализации муниципальных программ на территории Небугского сельского поселения Туапсинского района, о порядке проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ, об утверждении сроков предоставления и форм отчетности о реализации муниципальных программ;

-муниципального правового акта об утверждении перечня муниципальных программ на 2019 год на территории Небугского сельского поселения Туапсинского района;

-муниципальной программы «Социальная поддержка граждан Небугского сельского поселения Туапсинского района на 2019 год», утвержденной постановлением Администрации от 24 сентября 2018 года № 313 (в т. ч. внесенные изменения);

-заключенных Администрацией в 2019 году контрактов с приложением спецификаций к ним, всех приложений, дополнительных соглашений (при наличии) и соглашений о расторжении контрактов (при наличии), заключенных в рамках муниципальной программы «Социальная поддержка граждан Небугского сельского поселения Туапсинского района на 2019 год», утвержденной постановлением Администрации от 24 сентября 2018 года № 313 (в т. ч. внесенные изменения);

-товарных накладных, счетов на оплату, счетов-фактур, товаросопроводительных документов, подтверждающих качественные и количественные характеристики поставляемых товаров, выполняемых работ (услуг) (сертификатов (деклараций) соответствия, удостоверений качества и безопасности (удостоверений качества), иных сопроводительных документов, оформленных в соответствии с требованиями законодательства), актов выполненных работ, смет и справок, авансовых отчетов и чеков, документов о выдаче средств в подотчет и списании их с подотчета и иных первичных учетных документов, распоряжений о перечислении средств, платежных поручений, подтверждающих перечисление денежных средств – по контрактам, заключенным в рамках муниципальной программы «Социальная поддержка граждан Небугского сельского поселения Туапсинского района на 2019 год»;

-решения Совета Небугского сельского поселения Туапсинского района о бюджете Небугского сельского поселения туапсинского района на 2019 год (первоначальная редакция, а также с учетом изменений);

-должностных инструкций должностных лиц Администрации, ответственных за выполнение мероприятий муниципальной программы «Социальная поддержка граждан Небугского сельского поселения Туапсинского района на 2019 год»;

-правового акта Администрации об организации проведения мониторинга исполнения муниципальных программ на территории поселения;

-сведения об ответственных лицах за мониторинг реализации муниципальных программ (копии распоряжений, должностных инструкций);

-заполненных форм отчетности о реализации муниципальной программы «Социальная поддержка граждан Небугского сельского поселения

Туапсинского района на 2019 год», с приложением копий сопроводительных писем (при их наличии);

-муниципального нормативного правового акта об утверждении отчета об исполнении бюджета Небугского сельского поселения Туапсинского района за 2019 год (с приложением, в котором утверждены показатели расходов местного бюджета по целевым статьям (муниципальным программам муниципального образования и непрограммным направлениям деятельности);

-сопроводительного письма о направлении бюджетной отчетности (формы 0503117) в части исполнения программных мероприятий по состоянию на 01.01.2020 года в Финансовое управление администрации муниципального образования Туапсинский район;

-постановления Администрации об установлении порядка применения в 2019 году бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету Небугского сельского поселения Туапсинского района;

-информацию об освоении денежных средств, предусмотренных за счет средств бюджета поселения на реализацию мероприятий муниципальной программы «Социальная поддержка граждан Небугского сельского поселения Туапсинского района на 2019 год» в разрезе мероприятий и получателей бюджетных средств (мероприятие, направления расходов, суммы выделенных средств (план) и израсходованных средств (факт), с указанием оснований расходования средств (контракты, распоряжения, сметы и др.);

-результаты мониторинга муниципальной программы (информацию координатора программы об исполнении мероприятий) «Социальная поддержка граждан Небугского сельского поселения Туапсинского района на 2019 год» с оценкой ее эффективности (при наличии – доклад);

-документов, подтверждающих возврат неиспользованных средств на мероприятия муниципальной программы «Социальная поддержка граждан Небугского сельского поселения Туапсинского района на 2019 год» (при наличии).

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 запрошенных в уведомлении инспекции расценены как отсутствующие. Инспекцией были исследованы представленные документы, проведена плановая камеральная проверка.

Выводы инспекции:

1) Формулировка, указанная в части 16 главы 3 Положения № 407 не позволяет с точностью определить установленный срок утверждения муниципальных программ в поселении, то есть сроки в правовом акте не установлены. В данных условиях, по мнению инспекции, нарушены положения части 2 статьи 179 БК РФ, обязывающие местную администрацию определить сроки утверждения муниципальных программ.

2) Т. к. сроки утверждения муниципальных программ в Положении № 407 не установлены, не представляется возможным проверить соблюдение сроков утверждения муниципальной программы «Социальная поддержка граждан Небугского сельского поселения Туапсинского района на 2019 год».

3) Не представлена информация (правовой акт) о назначении лиц, ответственных за исполнение мероприятий, направленных на реализацию муниципальных программ, ведение мониторинга и предоставление отчетности о выполнении муниципальных программ.

4) В разделе «Объемы финансирования программы на 2019 год» муниципальной программы «Социальная поддержка граждан Небугского сельского поселения Туапсинского района на 2019 год» некорректно указаны наименования мероприятий № 1 и № 2, объем финансирования определен только в отношении 2-ух мероприятий. В итоге расходы по мероприятиям № 1 и № 2 были объединены в одно «Оказание адресной материальной помощи гражданам Небугского сельского поселения Туапсинского района».

5) Согласно части 22 главы 3 Положения № 407 информация об итогах реализации муниципальных программ за отчетный год должна прилагаться в составе справочного материала к отчету об исполнении бюджета поселения за отчетный финансовый год. Иные требования к формированию (составлению) отчетности о реализации муниципальных программ в Положении № 407 не установлены. Форма отчета о реализации муниципальной программы в Положении № 407 не утверждена, срок его составления и представления, а также должностное лицо, ответственное за составление отчетности о выполнении муниципальной программы не определены, предусмотрено только проведение оценки эффективности муниципальных программ. При отсутствии утвержденных положений о составлении указанной отчетности проверка соответствия такой отчетности утвержденным формам, полноты отражения в отчетности всех установленных параметров отчета, своевременности ее предоставления, не представляется возможной.

6) Порядок осуществления мониторинга не установлен. Сведения об ответственных должностных лицах за выполнение мероприятий муниципальной программы и за мониторинг реализации муниципальной программы также не были представлены. В должностной инструкции исполнителя формы «Мониторинг выполнения сетевого план-графика расходования бюджетных средств программным методом по состоянию на 01.01.2020 года», ведущего специалиста отдела финансирования и экономики Администрации Т.В. Шулика, отсутствуют обязанности по составлению указанной формы.

7) В Администрации не была утверждена форма документа об оценке эффективности реализации муниципальной программы, не определены сроки на проведение оценки и ответственные исполнители.

8) В нарушение части 3 статьи 179 БК РФ, и части 20 главы 4 Положения № 407, в Администрации не осуществлялась оценка эффективности муниципальной программы «Социальная поддержка граждан Небугского

сельского поселения Туапсинского района» на 2019 год. Согласно устным пояснениям ведущего специалиста отдела финансирования и экономики Администрации Т.В. Шулика, по иным муниципальным программам оценка эффективности реализации за 2019 год также не осуществлялась. В нарушение части 21 главы 4 Положения № 407 в Администрации не было подготовлено Заключение об эффективности реализации муниципальных программ за 2019 год.

9) В ходе проверки были проверены первичные учетные документы, подтверждающие фактические расходы, произведенные в ходе реализации мероприятий муниципальной программы; была проанализирована структура расходов. Исполнение муниципальной программы «Социальная поддержка граждан Небугского сельского поселения Туапсинского района» на 2019 год в общей сумме 2 080,1 тыс. руб. соответствует данным, указанным в форме «Мониторинг выполнения сетевого план-графика расходования бюджетных средств программным методом по состоянию на 01.01.2020 года» и в «Отчете об исполнении бюджета Небугского сельского поселения Туапсинского района за 2019 год» (приложение № 3), утвержденном решением Совета Небугского сельского поселения Туапсинского района от 27 августа 2020 года № 59.

10) В рассматриваемом случае, по мероприятию № 3 заключение Договоров поставки периодических печатных изданий (на общую сумму 1 647 105,0 руб.) 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 является нарушением, но не способствует эффективному использованию бюджетных средств.

Начальник отдела внутреннего финансового
контроля администрации муниципального
образования Туапсинский район

 Н.А. Юклова