

**Информация**  
**о проведенной плановой камеральной проверке**

г. Туапсе

«15» декабря 2020 года

На основании распоряжения администрации муниципального образования Туапсинский район от 14 октября 2020 года № 133-р «О проведении контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере в администрации Шепсинского сельского поселения муниципального образования Туапсинский район 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», проверочной группой в составе начальника отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район Юкловой Надежды Анатольевны (руководитель проверочной группы), 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 **проверка соблюдения требований к формированию (составлению) отчетности о реализации муниципальной программы «Социальная политика Шепсинского сельского поселения Туапсинского района на 2019 год» (далее – контрольное мероприятие, проверка).**

Проверка осуществлена в соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – **БК РФ**), решением Совета Шепсинского сельского поселения Туапсинского района от 25 октября 2019 года № 20 «О передаче полномочий органа внутреннего муниципального финансового контроля администрации Шепсинского 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», 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», постановлениями 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 постановлениями Правительства Российской Федерации.

**Объектом контрольного мероприятия является** – администрация Шепсинского сельского поселения Туапсинского района (*далее - Администрация, заказчик*), ОГРН 1052313100399, ИНН 2365004689.

Администрация является исполнительно-распорядительным органом муниципального образования Шепсинского сельского поселения Туапсинского района и действует на основании Устава, утвержденного решением Совета Шепсинского сельского поселения Туапсинского района от 03 мая 2018 года № 232 (*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 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 РФ, федеральными законами и принимаемыми в соответствии с ними муниципальными нормативными правовыми актами.

Администрация является главным распорядителем средств бюджета муниципального образования Шепсинского сельского поселения 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 Шепсинского сельского поселения Туапсинского района в решении о бюджете на очередной финансовый год (в т. ч. решением Совета Шепсинского сельского поселения Туапсинского района от 21 декабря 2018 года № 267 «О бюджете Шепсинского сельского Туапсинского района на 2019 год» с последующими изменениями).

**Место нахождения объекта контроля:** 352815, Россия, Краснодарский

край, Туапсинский р-н, село Шепси, улица Садовая, д. 6 «А».

**Место фактического осуществления деятельности объектом контроля:** 352815, Россия, Краснодарский край, Туапсинский р-н, село Шепси, улица Садовая, д. 6 «А».

**Темой контрольного мероприятия является** соблюдение требований к формированию (составлению) отчетности о реализации муниципальной программы «Социальная политика Шепсинского сельского поселения Туапсинского района на 2019 год», утвержденной постановлением администрации Шепсинского сельского поселения Туапсинского района от 25 декабря 2018 года № 282 «Об утверждении муниципальной программы «Социальная политика Шепсинского сельского поселения Туапсинского района на 2019 год (далее – **Постановление № 282**)».

**Целью контрольного мероприятия является** предупреждение и выявление нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере, в части обеспечения соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в ходе реализации муниципальной программы «Социальная политика Шепсинского сельского поселения Туапсинского района на 2019 год», утвержденной Постановлением № 282.

**Контрольное мероприятие проведено в соответствии с утвержденной программой по вопросу:**

1. Проверка соблюдения требований к формированию (составлению) отчетности о реализации муниципальной программы «Социальная политика Шепсинского сельского поселения Туапсинского района на 2019», утвержденной постановлением администрации Шепсинского сельского поселения Туапсинского района от 25 декабря 2018 года № 282.

2. Проверка соблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в ходе реализации муниципальной программы.

**Метод контрольного мероприятия:** плановая камеральная проверка.

**Проверяемый период деятельности** - контрольное мероприятие проводится за период 2019 года.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** 30 рабочих дней.

**Сроки начала и окончания проведения контрольного мероприятия:**

Начало контрольного мероприятия (согласно распоряжению) 30 октября 2020 года.

Окончание контрольного мероприятия 11 декабря 2020 года.

**Общая сумма проверенных средств** – 1 669 615,80 руб. (сумма исполнения мероприятий муниципальной программы за счет средств местного бюджета).

Контрольное мероприятие проведено с ведома главы Шепсинского сельского поселения Туапсинского района В.Н. Вареника (являющегося одновременно, в соответствии с Уставом Шепсинского сельского поселения Туапсинского района главой администрации Шепсинского сельского поселения

Туапсинского района), начальника МКУ «Централизованная бухгалтерия Шепсинского сельского поселения Туапсинский район» (*далее – Централизованная бухгалтерия*) Е.В. Варваштян-Зотовой, главного бухгалтера Централизованной бухгалтерии Л.В. Левиной.

*Ответственными лицами за осуществление финансово-хозяйственной деятельности* Заказчика в проверяемом периоде являлись:

*Правом первой подписи* как руководитель главного распорядителя средств бюджета (администрации Шепсинского сельского поселения Туапсинского района) обладает глава Шепсинского сельского поселения Туапсинского района В.Н. Вареник (решение Совета Шепсинского сельского поселения Туапсинского района от 14 сентября 2018 года № 247 «О вступлении в должность главы Шепсинского сельского поселения Туапсинского района»). Правом подписания документов в отсутствие главы Шепсинского сельского поселения обладает заместитель главы администрации Шепсинского сельского поселения Туапсинского района К.Ю. Самарина (распоряжения Администрации «Об утверждении перечня лиц, имеющих право подписи первичных документов»: от 29 декабря 2018 года № 362-р, от 26 февраля 2019 года № 46-р, от 01 октября 2019 года № 231-р).

Между Администрацией и Централизованной бухгалтерией заключен «Договор о передаче ведения бюджетного учета и составления отчетности администрации Шепсинского сельского поселения Туапсинского района МКУ «ЦБ ШСП Туапсинского района» от 27 декабря 2017 года № б/н (заключен на неопределенный срок).

*Ответственными лицами за осуществление деятельности Централизованной бухгалтерии в проверяемом периоде являлись:*

*с правом первой подписи:*

- с 30 января 2017 года по 25 февраля 2019 года начальником Централизованной бухгалтерии являлась Л.В. Левина (распоряжение Администрации: от 30 января 2017 № 10-р (л) «О назначении на должность начальника МКУ «ЦБ ШСП Туапсинского район» Л.В.Левиной» (на время отсутствия основного работника Е.В. Варваштян-Зотовой);

- с 26 февраля 2019 года по настоящее время начальником Централизованной бухгалтерии является Е.В. Варваштян-Зотова (распоряжения Администрации: от 15 февраля 2019 № 33-р «О выходе на работу на условиях неполного рабочего времени в период отпуска по уходу за ребенком Е.В. Варваштян-Зотовой»; от 31 декабря 2019 № 171-р(л) «Об отмене режима неполного рабочего времени начальника муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия Шепсинского сельского поселения Туапсинского район Е.В.Варваштян-Зотовой»;

*с правом второй подписи* - с 30 января 2017 года по 25 февраля 2019 года обладала заместитель главного бухгалтера Централизованной бухгалтерии Ж.А. Авджиян;

- с 26 февраля 2019 года по настоящее время главным бухгалтером Централизованной бухгалтерии является Л.В. Левина (приказ Централизованной бухгалтерии от 26 февраля 2019 года № 1 л/с).

Согласно распоряжениям Администрации «Об утверждении перечня лиц, имеющих право подписи первичных документов» от 26 февраля 2019 года № 46-р и от 01 октября 2019 года № 231-р, правом подписи наделены следующие лица:

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

- заместитель главы Администрации К.Ю. Самарина (обладает правом подписи всех документов в отсутствие главы);

- начальник отдела финансов, бюджета и экономики Администрации Д.А. Приходько (расходное расписание, заявка на возврат, уведомление об уточнении вида и принадлежности платежа (доходы), сведения о КБК, реестр администрируемых доходов) (с 1 октября 2019 года - начальник отдела финансов, бюджета и экономики Администрации Е.В. Челольян);

- начальник Централизованной бухгалтерии Е.В. Варващян-Зотова (заявка на кассовый расход, сведения о бюджетном обязательстве, уведомление об уточнении вида и принадлежности платежа);

- главный бухгалтер Централизованной бухгалтерии Л.В. Левина (заявка на кассовый расход, сведения о бюджетном обязательстве, уведомление об уточнении вида и принадлежности платежа);

- заместитель главного бухгалтера Централизованной бухгалтерии И.В. Рассыльная (заявка на кассовый расход, сведения о бюджетном обязательстве, уведомление об уточнении вида и принадлежности платежа (расходы).

Для осуществления контрольного мероприятия проверочной группой были запрошены (исх. от 15 октября 2020 года № 53/07.4) и исследованы представленные Администрацией и Централизованной бухгалтерией в ходе камеральной проверки, а также по электронной почте 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 представлению бюджетной отчетности Администрации за 2019 год;

- Устава Администрации (действовавшего в 2019 году);

- Учетной политики Администрации на 2019 год;

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

- муниципального правового акта о нормировании в сфере закупок для нужд заказчика (Администрации);

- муниципального правового акта об утверждении перечня муниципальных программ, действовавших в 2019 году на территории Шепсинского сельского поселения Туапсинского района;

- муниципальной программы «Социальная политика Шепсинского сельского поселения Туапсинского района на 2019 год»;

- 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 политика Шепсинского сельского поселения Туапсинского района на 2019 год»;

- 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 политика Шепсинского сельского поселения Туапсинского района на 2019 год»;

- решения Совета Шепсинского сельского поселения Туапсинского района о бюджете Шепсинского сельского поселения Туапсинского района на 2019 год (первоначальная редакция, а также все изменения за 2019 год);

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

- нормативного правового акта Администрации об организации проведения мониторинга исполнения муниципальных программ, действующих на территории Шепсинского сельского поселения;

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

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

- заполненных форм отчетности о реализации муниципальной программы «Социальная политика Шепсинского 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 Шепсинского 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 г. 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 Шепсинского сельского поселения Туапсинского района;

- информацию об освоении денежных средств, предусмотренных за счет средств бюджета поселения на реализацию мероприятий муниципальной программы «Социальная политика Шепсинского 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 в 2019 году) «Социальная политика Шепсинского сельского поселения Туапсинского района на 2019 год», с оценкой ее эффективности (при наличии – доклад);

- документов, подтверждающих возврат неиспользованных средств в 2019 году на мероприятия муниципальной программы «Социальная политика Шепсинского сельского поселения Туапсинского района на 2019 год» (при наличии).

Учитывая положения статьи 266.1 БК РФ, все документы, предоставленные Администрацией к проверке, приняты проверочной группой как исчерпывающие. При проведении проверки непредставленные Администрацией документы, из числа запрошенных в запросе проверочной группы, расценены как отсутствующие.

Проверочной группой были исследованы представленные документы, проведена плановая камеральная проверка.

***Выводы проверочной группы:***

1) Муниципальная программа «Социальная политика Шепсинского сельского поселения Туапсинского района на 2019 год» была утверждена постановлением администрации Шепсинского сельского поселения Туапсинского района от 25 декабря 2018 года № 282 с нарушением сроков, установленных в п. 3.8 раздела 3 Порядка № 160.

2) В представленной должностной инструкции, ведущего специалиста отдела по социальным, общим, организационно - правовым и кадровым вопросам Администрации Д.В. Кузьменко, утвержденной главой Шепсинского сельского поселения Туапсинского района 14 сентября 2018 года отсутствуют

какие либо обязанности в части реализации, ведения мониторинга и представления отчетности по муниципальной программе «Социальная политика Шепсинского сельского поселения Туапсинского района на 2019 год». В п. 3.20 должностной инструкции отражены обязанности по участию в разработке муниципальных целевых программ по молодежи и спорту, непосредственному ведению контроля за выполнением мероприятий данных программ. В связи с вышеизложенным, требуется уточнение в представленной должностной инструкции осуществляемых должностных обязанностей.

3) В нарушение п. 2.2, 2.3 раздела 2 Порядка № 160 формирование разделов муниципальной программы и подпрограмм осуществлялось разработчиком с отклонением от установленного порядка (отсутствуют отдельные разделы муниципальной программы и подпрограмм, имеют место некорректные наименования разделов муниципальной программы и подпрограмм).

4) В нарушение п. 2.2.2 раздела 2 Порядка № 160 раздел «Цели, задачи и целевые показатели, сроки и этапы реализации муниципальной программы» не был утвержден, не сформулированы цели и задачи отдельных подпрограмм, не были определены целевые показатели.

5) В нарушение п. 4.1 раздела 4 Порядка № 160 координатором муниципальной программы не были разработаны формы отчетности для координаторов подпрограмм и участников муниципальной программы, необходимые для осуществления контроля за выполнением муниципальной программы, не установлены сроки их предоставления. При отсутствии утвержденных положений о составлении указанной отчетности, и ввиду не представления непосредственно самих отчетов, проверка соответствия такой отчетности утвержденным формам, полноты отражения в отчетности всех установленных параметров отчета (так например, данные о финансировании и использовании бюджетных ассигнований; перечень мероприятий муниципальной программы, выполненных и невыполненных в срок, с указанием причин невыполнения), своевременности ее предоставления, не представляется возможной.

6) В нарушение п. 4.5 раздела 4 Порядка № 160 не был подготовлен Доклад о ходе реализации муниципальной программы (не представлен). Информация о конкретном должностном лице Администрации, назначенном ответственным за составление и представление сводного Доклада о ходе реализации муниципальных программ главе Шепсинского сельского поселения Туапсинского района не представлена.

7) При том, что согласно наименованию Порядка № 160 «Об утверждении Порядка принятия решения о разработке, формирования, реализации и оценке эффективности реализации муниципальных программ Шепсинского сельского поселения Туапсинского района» он должен содержать положения о порядке осуществления оценки эффективности реализации муниципальных программ, такие положения в нем отсутствуют. Предусмотрены только требования к содержанию в муниципальных



программах разделов «Методика оценки эффективности реализации муниципальной программы».

8) В нарушение п. 2.2.6. Порядка № 160, в муниципальной программе «Социальная политика Шепсинского сельского поселения на 2019 год», отсутствует раздел «Методика оценки эффективности реализации муниципальной программы», отсутствует алгоритм оценки эффективности по итогам реализации муниципальной программы.

9) Порядком № 160, иным правовым актом Администрации, не была утверждена форма документа об оценке эффективности реализации муниципальной программы, не определены критерии оценки и сроки ее проведения. К проверке не представлена информация о должностном лице Администрации, назначенном ответственным за проведение оценки эффективности реализации муниципальных программ.

10) В нарушение ч. 3 ст. 179 БК РФ и п. 4.1 Порядка № 160 по муниципальной программе «Социальная поддержка граждан Шепсинского сельского поселения Туапсинского района на 2019 год» оценка эффективности ее реализации за 2019 год не проводилась.

11) В ходе проверки были проверены первичные учетные документы, подтверждающие фактические расходы, произведенные в ходе реализации мероприятий муниципальной программы, была проанализирована структура расходов. Исполнение в общей сумме 1 669,6 тыс. руб. соответствует данным, указанным в отчете об исполнении бюджета поселения, утвержденном решением Совета Шепсинского сельского поселения Туапсинского района от 10 июля 2020 года № 64 «Об утверждении годового отчета об исполнении бюджета Шепсинского сельского поселения Туапсинского района за 2019 год» (Исполнение - 98,7 %) и Мониторингу выполнения Сетевого план-графика расходования бюджетных средств программным методом по состоянию на 01 января 2020 года.

12) Заключение муниципальных контрактов, в целях реализации муниципальной программы, проводилось в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ (у единственного поставщика, без проведения конкурсных процедур), что не является нарушением, но не способствует соблюдению принципа эффективности использования бюджетных средств, установленных статьей 34 БК РФ.

Начальник отдела внутреннего финансового  
контроля администрации муниципального  
образования Туапсинский район

 Н.А. Юклова