

Информация
о результатах проведенной плановой камеральной проверки
администрации Джубгского городского
поселения Туапсинского района

г. Туапсе

«09» октября 2023 г.

Плановая камеральная проверка проведена на основании распоряжения администрации муниципального образования Туапсинский район от 9 августа 2023 г. № 128-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» (с учетом изменений, внесенных постановлением администрации муниципального образования Туапсинский район от 18 июля 2023 г. № 1248).

Тема контрольного мероприятия: проверка осуществления расходов бюджета Джубгского городского поселения Туапсинского района на реализацию мероприятий муниципальной программы «Информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления Джубгского городского поселения Туапсинского района» на 2022 год, утвержденной постановлением администрации Джубгского городского поселения Туапсинского района от 15 ноября 2021 г. № 565 «Об утверждении муниципальной программы «Информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления Джубгского городского поселения Туапсинского района» на 2022 год» (далее - *постановление Администрации от 15 ноября 2021 г. № 565*).

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

1) проверка предоставления и использования (расходования) средств бюджета Джубгского городского поселения Туапсинского района при реализации мероприятий муниципальной программы «Информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления Джубгского городского поселения Туапсинского района» на 2022 год»;

2) проверка соответствия форм отчетности о реализации муниципальной программы «Информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления Джубгского городского поселения Туапсинского района» на 2022 год».

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.

Срок проведения контрольного мероприятия: 30 рабочих дней, с 28 августа 2023 г. по 6 октября 2023 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 Джубгского городского поселения Туапсинского района (*далее - Администрация*), ОГРН 1052313100014, ИНН 2365004520, код организации по сводному реестру 03301795; юридический адрес: 352844, Россия, Краснодарский край, Туапсинский р-н, пгт. Джубга, ул. Советская, д. 31; фактический адрес: 352844, Россия, Краснодарский край, Туапсинский р-н, пгт. Джубга, ул. Советская, д. 31; тел. 8 (86167) 94-3-31.

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

- л./сч. № 01183017950 главного распорядителя бюджетных средств;
- л./сч. № 03183017950 получателя бюджетных средств;
- л./сч. № 04183017950 администратора доходов бюджета;
- л./сч. № 05183017950 учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение.
- л./сч. № 08183017950 администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.

Правом первой подписи всех документов наделен глава Джубгского городского поселения Туапсинского района Извеков С.Н. (распоряжение Администрации от 3 февраля 2022 г. № 03-р/л «О вступлении в должность главы Джубгского городского поселения Туапсинского района»).

Между Администрацией и МКУ «Централизованная бухгалтерия Джубгского городского поселения Туапсинского района» (*далее - Централизованная бухгалтерия*) заключен Договор № 1 от 3 февраля 2022 г. об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета (с 3 февраля 2022 г. на неопределенный срок).

Глава Джубгского городского поселения Туапсинского района указанным договором передал часть своих полномочий начальнику и главному бухгалтеру Централизованной бухгалтерии, а именно – иметь право первой и второй электронной подписи при оплате платежных документов (платежных поручений) и иных документов, связанных с финансированием учреждения через систему электронного документооборота «СУФД» (п. 1.4 Договора № 1 от 3 февраля 2022 г.).

С 20 января 2020 г. по 27 мая 2022 г. и с 18 июля 2022 г. по настоящее время, начальником МКУ «Централизованная бухгалтерия Джубгского городского поселения Туапсинского района» является Глушко И.А. (распоряжения Администрации: от 20 января 2020 г. № 5-р/л «О назначении

И.А. Глушко»; от 27 мая 2022 г. № 32-р/л «Об увольнении И.А. Глушко»; от 18 июля 2022 г. № 55-р/л «О приеме Глушко И.А.»).

С 1 июня 2022 г. по 12 июля 2022 г. должность начальника МКУ «Централизованная бухгалтерия Джубгского городского поселения Туапсинского района» занимала Косова Т.В. (распоряжения Администрации: от 1 июня 2022 г. № 33-р/л «О приеме Косовой Т.В.»; от 12 июля 2022 г. № 48-р/л «Об увольнении Косовой Т.В.»).

Ответственной за бухгалтерское обслуживание Администрации с правом второй подписи с 20 января 2020 г. по 31 мая 2022 г. (приказы Централизованной бухгалтерии от 17 января 2020 г. № 6ЛС «О переводе сотрудника», от 31 мая 2022 г. № 7лс «О прекращении (расторжении) трудового договора с работником»), с 4 июля 2022 г. по настоящее время является главный бухгалтер МКУ «Централизованная бухгалтерия Джубгского городского поселения Туапсинского района» Жиделева Т.П.

Ответственной за бухгалтерское обслуживание Администрации с правом второй подписи с 20 января 2020 г. по 31 мая 2022 г. и с 4 июля 2022 г. по настоящее время является главный бухгалтер МКУ «Централизованная бухгалтерия Джубгского городского поселения Туапсинского района» Жиделева Т.П. (приказы Централизованной бухгалтерии: от 17 января 2020 г. № 6ЛС «О переводе сотрудника»; от 31 мая 2022 г. № 7ЛС «О прекращении (расторжении) трудового договора с работником»; от 4 июля 2022 г. № 9ЛС «О приеме работника на работу»).

В соответствии с распоряжением Администрации от 11 сентября 2023 г. № 65 «О назначении ответственных лиц» правом электронной цифровой подписи наделены:

- глава Джубгского городского поселения Туапсинского района Извеков Н.С.;
- заместитель главы Джубгского городского поселения Туапсинского района Пасько А.М.;
- начальник отдела финансирования и экономики администрации Джубгского городского поселения Туапсинского района Татульян И.Р.;
- начальник «МКУ «Централизованная бухгалтерия Джубгского городского поселения Туапсинского района» Глушко И.А.;
- главный бухгалтер МКУ «Централизованная бухгалтерия Джубгского городского поселения Туапсинского района» Жиделева Т.П.;
- ведущий специалист отдела по социальным, общим и организационно-правовым вопросам администрации Джубгского городского поселения Туапсинского района Кешабьян Г.В.

Информация о лицах, наделенных правом электронной цифровой подписи в проверяемом периоде – 2022 г. не представлена.

Администрация является исполнительно-распорядительным органом муниципального образования Джубгское городское поселение Туапсинского района и действует на основании Устава, утвержденного решением Совета Джубгского городского поселения Туапсинского района от 3 мая 2018 г. № 203 «О принятии Устава Джубгского городского поселения Туапсинского района»

(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 6 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 Джубгское городское 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).

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

Для осуществления контрольного мероприятия объекту контроля направлен запрос от 10 августа 2023 г. № 71/07.4 о предоставлении документов.

Администрацией Джубгского городского поселения Туапсинского района 25 августа 2023 г. к проверке предоставлены документы, с соблюдением срока установленного в запросе документов (исх. от 23 августа 2023 г. № 2041).

Информация о результатах контрольного мероприятия:

1) Муниципальная программа «Информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления Джубгского городского поселения Туапсинского района» на 2022 год утверждена Постановлением Администрации от 15 ноября 2021 г. № 565 с соблюдением установленного срока. При внесении изменений в муниципальную программу постановлениями Администрации от 5 мая 2022 г. № 173 и от 8 июня 2022 г. № 267 был нарушен срок, установленный п. 3.3 раздела 3 Порядка реализации муниципальных программ № 130, утвержденного Приложением к постановлению администрации Джубгского городского поселения Туапсинского района от 15 июня 2015 г. № 130 «Об утверждении Порядка принятия решения о разработке, формирования, реализации и оценке эффективности реализации муниципальных программ Джубгского городского поселения Туапсинского

района» – не позднее срока внесения проекта решения о бюджете.

2) Из двух запланированных мероприятий муниципальной программы, (с учетом внесенных изменений) профинансированы и исполнены два мероприятия. При формировании проекта муниципальной программы в ее состав некорректно включено не соответствующее направлению реализации муниципальной программы мероприятие № 2 «Обеспечение услуг квартирно-правовой службы». В отношении мероприятия № 2 не определены результаты и целевые показатели, которые должны иметь количественно измеримые итоги реализации. Реализация мероприятия № 2 «Обеспечение услуг квартирно-правовой службы» муниципальной программы в объеме 312 000,0 руб. не отвечает целям, задачам и целевым показателям, установленным в паспорте муниципальной программы «Информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления Джубгского городского поселения Туапсинского района».

3) В ходе контрольного мероприятия также проверялось соблюдение условий исполнения заключенных контрактов, договоров (соответствия сроков исполнения и порядка оплаты). В ходе контрольного мероприятия установлены многочисленные факты нарушений срока оплаты оказанных услуг, установленного ч. 13.1 ст. 34 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (*далее - Закон № 44-ФЗ*), допускаемые заказчиком по пяти заключенным муниципальным контрактам. Причиной систематических нарушений является неправильное планирование Администрацией бюджетных расходов в течение финансового года. Выявленные нарушения квалифицируются по ч. 1 ст. 7.32.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (*далее - КоАП РФ*). Постановление по делу об административном правонарушении по ч. 1 ст. 7.32.5 КоАП РФ не может быть вынесено по истечении одного года со дня совершения административного правонарушения. В большинстве из фактов нарушений срок давности привлечения к административной ответственности на момент завершения контрольного мероприятия истек. Срок давности привлечения к административной ответственности: по Договору (контракту) от 30 ноября 2022 г. № 63-22 с МУП «Редакция газеты «Черноморье сегодня» на 11 742,50 руб. начал исчисляться с 15 декабря 2022 г. и истекает 15 декабря 2023 г.; по Контракту от 10 января 2022 г. № 373 с ООО «Изумруд» на 12 000,0 руб. (по Счету № 4265, Акту № 4265 от 31 октября 2022 г. на 1 000,0 руб.) начал исчисляться с 16 ноября 2022 г. и истекает 16 ноября 2023 г.

4) Расходы по муниципальной программе осуществлялись в соответствии с Перечнем и кодами целевых статей расходов и Перечнем и кодами видов расходов классификации расходов бюджета Джубгского городского поселения Туапсинского района, утвержденными приложениями 1 и 2 к постановлению Администрации от 28 декабря 2021 г. № 686 «Об установлении порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету Джубгского городского поселения Туапсинского района на 2022 год», нарушений не установлено.

5) Согласно Отчету об исполнении бюджета Джубгского городского поселения Туапсинского района за 2022 год, утвержденному решением Совета Джубгского городского поселения Туапсинского района от 17 августа 2023 г. № 223 «Об утверждении годового отчета об исполнении бюджета Джубгского городского поселения Туапсинского района за 2022 год», Форме по ОКУД 0503117, объем утвержденных бюджетных назначений на реализацию муниципальной программы «Информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления Джубгского городского поселения Туапсинского района за 2022 год» составил 702 100,89 руб. Фактически исполнено – 694 102,50 руб. Неисполненные назначения - 7 998,30 руб. Исполнение составило 98,9 %. В объеме 312 000,0 руб. были профинансированы расходы, по утвержденному мероприятию № 2 «Обеспечение услуг квартирно-правовой службы» муниципальной программы, не отвечающие целям, задачам и целевым показателям, установленным в паспорте муниципальной программы «Информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления Джубгского городского поселения Туапсинского района».

6) В ходе контрольного мероприятия не установлено конкретное должностное лицо, назначенное ответственным за составление отчетности о реализации муниципальных программ и проведение оценки эффективности реализации муниципальных программ администрации Джубгского городского поселения Туапсинского района.

7) В нарушение п. 4.6 Порядка реализации муниципальных программ № 130 в отчетах не отражена предусмотренная информация: об уровне достижения целей и показателей эффективности муниципальной программы за отчетный период (указан только процент исполнения по расходам); предложения о дальнейшей реализации муниципальной программы с указанием объемов финансирования (в случае увеличения ассигнований, т.е. в данном случае должны быть); анализ и оценка влияния фактических результатов реализации муниципальной программы на различные сферы экономики Джубгского городского поселения Туапсинского района; информация о внесении изменений в муниципальную программу.

8) «Отчет о ходе выполнения муниципальных программ на территории Джубгского городского поселения Туапсинского района за 2022 год», утвержденный главой Джубгского городского поселения Туапсинского района Извековым Н.С. 14 апреля 2022 г. составлен исполнителем с нарушением срока, установленного в п. 4.7 Порядка реализации муниципальных программ № 130 (срок - ежегодно до 1 марта года, следующего за отчетным). Исполнитель отчета и дата его составления в отчете не были указаны, отчет согласован с Централизованной бухгалтерией 11 апреля 2022 г.

9) В Отчете о ходе выполнения муниципальных программ на территории Джубгского городского поселения Туапсинского района за 2022 г., размещенном на официальном сайте Администрации: не достоверно отражена информация о проведенных мероприятиях муниципальной программы «Информационное обеспечение деятельности органов местного

самоуправления Джубгского городского поселения Туапсинского района», а именно указано, что в рамках реализации муниципальной программы за 2022 год были запланированы и проведены в том числе следующие мероприятия: изготовление полиграфической продукции, рекламных баннеров; техническая поддержка системы электронного документооборота «Синкопа», приобретение и обслуживание оргтехники, инвентаря; освещение деятельности посредством телевидения, которые в действительности не были проведены, расходы по указанным мероприятиям не осуществлялись; информация об общей сумме фактических расходов за 2022 год отражена верно – 694,1 тыс. руб. В ходе контрольного мероприятия не установлена методика расчета, полученного показателя итоговой оценки эффективности реализации муниципальной программы «Информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления Джубгского городского поселения Туапсинского района» – 100,6 %.

10) В Ежегодном отчете главы Джубгского городского поселения Туапсинского района о результатах своей деятельности и деятельности администрации Джубгского городского поселения Туапсинского района за 2022 год, утвержденном решением Совета Джубгского городского поселения Туапсинского района от 28 февраля 2023 г. № 211, размещенном на сайте Администрации, аналогичным образом не достоверно отражена информация о проведенных мероприятиях муниципальной программы «Информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления Джубгского городского поселения Туапсинского района», которые в действительности не были проведены.

11) Согласно представленному Заключение об оценке эффективности реализации муниципальных программ Джубгского городского поселения Туапсинского района оценка эффективности муниципальной программы «Информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления Джубгского городского поселения Туапсинского района» за 2022 год составила 50 баллов. Муниципальная программа, в соответствии с установленной шкалой оценки признана «эффективной». Дата составления заключения исполнителем - начальником отдела финансирования и экономики администрации Джубгского городского поселения Туапсинского района Татульян И.Р. не указана, соответственно не установлена своевременность ее проведения (срок - до 1 апреля года, следующего за отчетным годом).

12) В части корректности расчета критериев оценки эффективности реализации муниципальных программ установлено: К3 – «Уровень проработки целевых показателей и индикаторов реализации» установлен 10 баллов, верно – 0 баллов (целевые показатели отсутствуют). В паспорте муниципальной программе определен перечень из трех целевых показателей по мероприятию № 1, количественное значение указанных показателей в муниципальной программе не рассчитано. В отношении мероприятия № 2 целевые показатели не определены; К5 - «Организация управления и контроля за ходом исполнения программы» установлен 10 баллов, верно – 5 баллов (Ежегодный отчет о ходе реализации программы не содержит полного объема сведений, что затрудняет

объективную оценку хода реализации программы). Оценка по указанным критериям была завышена на 15 баллов, соответственно общая оценка эффективности реализации муниципальной программы (50 баллов) завышена, верно – 35 баллов, по шкале оценки между «малоэффективная» и «достаточно эффективная».

13) В разделе 5 муниципальной программы «Информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления Джубгского городского поселения Туапсинского района» установлена методика оценки эффективности муниципальной программы, основанная на принципе сопоставления фактически достигнутых значений целевых показателей с их плановыми значениями. Расчет оценки эффективности реализации муниципальной программы по методике согласно разделу 5 муниципальной программы (соотношение фактического целевого показателя к запланированному) не осуществлялся, поскольку плановое значение целевого показателя в муниципальной программе не определено, фактическое значение целевого показателя в представленной отчетности о реализации муниципальной программы не отражено.

14) 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 «Информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления Джубгского городского поселения Туапсинского района» на 2022 год соответствует данным, указанным в Отчете об исполнении бюджета Джубгского городского поселения Туапсинского района за 2022 год, утвержденном решением Совета Джубгского городского поселения Туапсинского района от 17 августа 2023 г. № 223, только в части исполнения в общей сумме 694,1 тыс. руб. Информация о выполненных мероприятиях и об оценке эффективности реализации муниципальной программы не достоверна, рассчитана исполнителем некорректно. Замечания к отчетности изложены в акте проверки.

Исполняющий обязанности
начальника отдела внутреннего финансового
контроля администрации муниципального
образования Туапсинский район

Т.Ю. Харчева