

Акт № 14
плановой камеральной проверки в отношении администрации Кабардинского сельского поселения Апшеронского района
ИНН 2325017804 ОГРН 1052314218440

г. Апшеронск

27 июля 2023 года

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа Финансового управления администрации муниципального образования Апшеронский район (далее - орган контроля) от 30 мая 2023 года № 24 «О проведении плановой проверки в отношении администрации Кабардинского сельского поселения Апшеронского района ИНН 2325017804 ОГРН 1052314218440», на основании пункта 12 Плана контрольных мероприятий Финансового управления администрации муниципального образования Апшеронский район на 2023 год, утвержденного приказом Финансового управления администрации муниципального образования Апшеронский район от 09 декабря 2022 года № 33 (в редакции приказа Финансового управления администрации муниципального образования Апшеронский район от 24 июля 2023 года № 26).

Темы контрольного мероприятия:

- проверка осуществления расходов бюджета Кабардинского сельского поселения Апшеронского района на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства»

- проверка достоверности отчета о реализации муниципальной программы или отчета о достижении показателей результативности.

Проверяемый период - с 01 января 2022 года по 31 декабря 2022 года.

Контрольное мероприятие проведено уполномоченными на проведение контрольного мероприятия должностными лицами, в составе проверочной (ревизионной) группы:

Орлова Наталья

Олеговна

начальник отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок Финансового управления администрации муниципального образования Апшеронский район, (далее – Отдел) руководитель проверочной (ревизионной) группы
заместитель начальника Отдела, заместитель руководителя проверочной (ревизионной) группы

Александрова

Анна Евгеньевна

Емельяненко Наталья

Анатольевна

ведущий специалист Отдела, член проверочной (ревизионной) группы

Шамкий Юлия Александровна

Дровна

ведущий специалист Отдела, член проверочной (ревизионной) группы

При проведении контрольного мероприятия проведены:

- с 14 июля 2023 года по 27 июля 2023 года контрольные действия по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, документов о планировании и об осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд и иных документов, содержащих информацию о деятельности объекта контроля, данных информационных систем, путем анализа и оценки полученной из них информации с учетом информации по устным и письменным объяснениям, справкам и сведениям должностных, материально ответственных и иных лиц объекта контроля – Н.О.Орлова, А.Е. Александрова;

- с 14 июля 2023 года по 27 июля 2023 года контрольные действия по фактическому изучению путем пересчета –Емельяненко Н.А., Шамкий Ю.А.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 10 рабочих дней с 14 июля 2023 года по 27 июля 2023 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование - администрация Кабардинского сельского поселения Апшеронского района;

Код организации 03300573;

03183005730 - лицевой счет ПБС;

04183005730 - лицевой счет АДБ;

05183005730 - лицевой счет для учета операций со СВР;

01183005730- лицевой счет ГРБС, РБС.

Бегим Антонина Владимировна, глава Кабардинского сельского поселения Апшеронского района, имеющая право подписи денежных и расчетных документов на момент проверки.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

1. Контроль за целевым, правомерным, эффективным расходованием бюджетных средств

В целях реализации пункта 1 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) постановлением администрации Кабардинского сельского поселения Апшеронского района от 12 августа 2014 года № 42 утвержден Порядок принятия решения о разработке, формировании, реализации и оценке эффективности реализации муниципальных программ Кабардинского сельского поселения Апшеронского района (далее –Порядок).

Муниципальная программа Кабардинского сельского поселения Апшеронского района «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» (далее – Программа) утверждена Постановлением администрации Кабардинского сельского поселения Апшеронского района от 15 октября 2021 года № 82 (с изменениями).

Координатором и участником муниципальной Программы является администрация Кабардинского сельского поселения Апшеронского района.

Срок реализации -2022 год.

Целью Программы является:

- совершенствование системы комплексного благоустройства Кабардинского сельского поселения Апшеронского района;

- повышение уровня внешнего благоустройства и санитарного содержания населенных пунктов Кабардинского сельского поселения Апшеронского района;

- повышение общего уровня благоустройства поселения;

- содержание и ремонт электросетевого комплекса Кабардинского сельского поселения Апшеронского района;

- организация и содержание мест захоронения;

- обеспечение надежной и высокоэффективной системой наружного освещения улиц населенных пунктов Кабардинского сельского поселения Апшеронского района.

В нарушение раздела 2 Порядка:

- часть целевых показателей муниципальной программы, указанных в паспорте Программы, не соответствует целевым показателям Программы, указанным в таблице № 1.

ТАБЛИЦА 1

Перечень целевых показателей муниципальной программы (паспорт программы)	Целевые показатели муниципальной программы (таблица № 1)
1	2
количество отремонтированных сетей электроснабжения	
	количество отремонтированных водопроводных сетей
уровень износа сетей электроснабжения	
	уровень износа водопроводных сетей
общая площадь зеленых насаждений в расчете на одного жителя	общая площадь зеленых насаждений в расчете на одного жителя
количество посаженных саженцев	количество посаженных саженцев
количество собранных и вывезенных ТБО	организация рекультивации или ликвидации стихийных свалок и мест захламления ТБО
количество обустроенных детских площадок	количество обустроенных детских площадок
количество приобретенных запчастей, техники	количество приобретенных запчастей, техники
техническое обслуживание линий уличного освещения	техническое обслуживание линий уличного освещения
количество приобретенных светильников с энергосберегающими лампами	количество приобретенных светильников с энергосберегающими лампами
своевременность оплаты за электроэнергию уличного освещения	своевременность оплаты за электроэнергию уличного освещения

	оформление технической документации на кладбище
	приобретение ограждающих сооружений
	реконструктивные мероприятия и уходные работы
	содержание муниципального жилищного фонда
	реализация полномочий по обеспечению проживающих в поселении и нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан жилыми помещениями...

- целевые показатели не зависят от решения задачи и реализации Программы.

ТАБЛИЦА 2

Цель основного мероприятия	Наименование основного мероприятия	Наименование мероприятия	Наименование целевого показателя (таблица № 1)
Восстановление, ремонт, благоустройство и содержание мест захоронения	Улучшение условий содержания и учета мест захоронений	Разработка сметной документации по благоустройству кладбищ	Оформление технической документации на кладбище

- целевые показатели (таблица № 1 программы) не предусмотрены.

ТАБЛИЦА 3

Цель основного мероприятия	Наименование основного мероприятия	Наименование мероприятия	Наименование целевого показателя (таблица № 1)
Обеспечение надежного и высокоэффективного уличного освещения территории Кабардинского сельского поселения Апшеронского района	Модернизация и содержание систем уличного освещения Кабардинского сельского поселения Апшеронского района	Ремонт систем наружного освещения по существующим опорам и линиям с восстановлением неработающих светоточек и заменой морально устаревших светильников на более энергоэффективные	-

- указаны целевые показатели (таблица № 1 программы), не относящиеся к действующей программе:

количество отремонтированных водопроводных сетей;

уровень износа водопроводных сетей;

содержание муниципального жилищного фонда;

реализация полномочий по обеспечению проживающих в поселении и нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан жилыми помещениями, организации строительства и содержанию муниципального жилищного фонда, созданию условий для жилищного строительства, осуществлению муниципального жилищного контроля, а также иных полномочий органов местного самоуправления в соответствии с жилищным законодательством.

Копии постановления администрации Кабардинского сельского поселения Апшеронского района от 13.10.2022 № 64 «О внесении изменений в постановление администрации Кабардинского сельского поселения Апшеронского района от 15 октября 2021 года № 82 «Об утверждении муниципальной программы Кабардинского сельского поселения Апшеронского района «Развитие жилищно-коммунального хозяйства», постановления администрации Кабардинского сельского поселения Апшеронского района от 12.08.2014 г. № 42 «Об утверждении Порядка принятия решения о разработке, формирования, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ Кабардинского сельского поселения Апшеронского района» - ПРИЛОЖЕНИЯ № 1-2.

В ходе исполнения Программы:

3 637 261,73 руб. - доведено лимитов бюджетных обязательств (далее – ЛБО);

3 297 729,58 руб. – исполнено за 2022 год.

В ходе контрольного мероприятия установлено:

ТАБЛИЦА 4

Организация и содержание мест захоронения					
Код по бюджетной классификации	ЛБО	Принятые бюджетные обязательства	Принятые денежные обязательства	Исполнено денежных обязательств	Остаток ЛБО
0503 1940411180 244					
Договор № 18.03/2022 от 18.03.2022	23000,00	22955,52	22955,52	22955,52	44,48
Разработка сметной документации по объекту "Благоустройство общественного кладбища по улице Южная б/ в станице Кабардинская Кабардинского сельского поселения Апшеронского района"					

Прочие мероприятия по благоустройству					
Код по бюджетной классификации	ЛБО	Принятые бюджетные обязательства	Принятые денежные обязательства	Исполнено денежных обязательств	Остаток ЛБО
0503 1940511190 244 0503 1940562980 244 0503 1940590020 244	2 593 700,00				
Контракт № БО-195/22 от 01.04.2022	Вывоз ТКО	6387,00	6387,00	6387,00	
Контракт оказания услуги № 01-0503-22 от 10.01.2022	Санитарная очистка территории: Братская могила, детская площадка ст. Кабардинская, площадка «Сказка» ст. Кабардинская	61701,30	61701,30	61701,30	
Договор № 17.03/2022 от 17.03.2022	Сметная документация: «Благоустройство сквера», «Выполнение работ по освобождению от накопленных отходов земельных участков»	30023,68	30023,68	30023,68	
Муниципальный контракт № 22.04/22 от 22.04.2022	Обкос сорной растительности в ст. Кабардинская	107298,00	107298,00	107298,00	
Муниципальный контракт № 12.08/22 от 12.08.2022	Обкос сорной растительности в ст. Кабардинская	160447,00	160447,00	160447,00	
Муниципальный контракт № 17.06.2022 от 17.06.2022	Обрезка ветвей деревьев вдоль автомобильных дорог общего пользования	100026,71	100026,71	100026,71	
Муниципальный контракт № 01.06/2022 от 01.06.2022	Обкос сорной растительности в ст. Кабардинская	114680,00	114680,00	114680,00	
Муниципальный контракт № 28.03/2022 от 28.03.2022	Уборка несанкционированных свалок	152644,00	152644,00	152644,00	
Муниципальный контракт № 10 от 19.04.2022	Приобретение хозтоваров	15078,00	15078	15078	
Муниципальный контракт № 22 от 01.07.2022	Приобретение хозтоваров	5437,00	5437	5437	

Муниципальный контракт № 1 от 05.08.2022	Поставка товара для благоустройства детской игровой площадки		500000,00	500000,00	500000,00	0,00
Муниципальный контракт № 11.11/2022 от 11.11.2022 (частично за счет средств поселения)	Устройство основания и покрытия уличной площадки воркаут в п. Асфальтовая гора		550000	550000	550000	
			48085,45	48085,45	48085,45	
Муниципальный контракт № 17.11/2022 от 17 ноября 2022 года	Устройство ограждений и оснащение уличной воркаут – площадки в поселке Асфальтовая гора		550000	550000	550000	
			49280,71	49280,71	49280,71	
ИТОГО		2 593 700,00	2451088,85	2451088,85	2451088,85	142 611,15

ТАБЛИЦА 6

Код по бюджетной классификации	ЛБО	Принятые бюджетные обязательства	Принятые денежные обязательства	Исполнено денежных обязательств	Остаток ЛБО	Примечание
1940311160						
Муниципальный контракт № 001 от 26.01.2022	Приобретение электротоваров	6 330,00	6 330,00	6 330,00		
Муниципальный контракт № 002 от 09.09.2022	Приобретение электротоваров	13 860,00	13 860,00	13 860,00		
Муниципальный контракт № 3 от 17.01.2022	Выполнение работ по ремонту, регулировке, эксплуатации, техническому обслуживанию сетей уличного освещения (1 квартал)	100 000,00	100 000,00	100 000,00		
Муниципальный контракт № 4 от 01.04.2022	Выполнение работ по ремонту, регулировке, эксплуатации, техническому обслуживанию сетей уличного освещения (2 квартал)	100 000,00	100 000,00	100 000,00		

Муниципальный контракт № 5 от 01.07.2022	Выполнение работ по ремонту, регулировке, эксплуатации, техническому обслуживанию сетей уличного освещения (3 квартал)		100 000,00	100 000,00	100 000,00		
Муниципальный контракт № 6 от 03.10.2022	Выполнение работ по ремонту, регулировке, эксплуатации, техническому обслуживанию сетей уличного освещения (4 квартал)		100 000,00	100 000,00	100 000,00		
Контракт энергоснабжения № 470115 от 10.01.2022	Поставка электроэнергии		416 810,65	292 433,31	341 381,42		16810,65 - кредиторская задолженность за 2021 год
Контракт энергоснабжения № 470115 от 10.01.2022	Поставка электроэнергии		62 113,79	60 099,82	62 113,79		2113,79 - кредиторская задолженность за 2021 год
ИТОГО		1 020 600,00	899 114,44	772 723,13	823 685,21	196 914,79	50962,08 - дебиторская задолженность по электроэнергии

Случаев нецелевого, неправомерного расходования бюджетных средств не установлено.

2. Контроль за ведением бухгалтерского (бюджетного) учета

В ходе контрольного мероприятия за ведением бухгалтерского (бюджетного) учета установлено следующее.

В нарушение пункта 102 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета (утв. приказом Минфина РФ от 6 декабря 2010 года № 162н) (далее – Инструкция 162н):

- суммы оказанных поставщиками услуг отражены по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам»;

- суммы оказанных поставщиками услуг, отраженные на счете 302 не соответствуют сумме первичных учетных документов.

ТАБЛИЦА 7

ПАО «ТНС энерго Кубань»	
Период	Акт, руб.
Декабрь 2021	16810,65
Январь 2022	26285,44
Февраль 2022	25188,28
Март 2022	25374,48
Апрель 2022	22127,65
Май 2022	19927,49
Июнь 2022	17459,77
Июль 2022	18991,04
Август 2022	21995,09
Сентябрь 2022	26060,38
Октябрь 2022	30031,22
Ноябрь 2022	32970,92
Декабрь 2022	9210,9
	292 433,31

ТАБЛИЦА 8

Филиал АО «НЭСК» «Горячключэнергосбыт»	
Период	Акт, руб.
Декабрь 2021	2113,79
Январь 2022	6137,96
Февраль 2022	5195,96
Март 2022	4675,2
Апрель 2022	4158,71
Май 2022	3293,54
Июнь 2022	3397,36
Июль 2022	3688,61
Август 2022	4210,79
Сентябрь 2022	4941,94

Октябрь 2022	5460,48
Ноябрь 2022	6151,3
Декабрь 2022	6674,18
	60 099,82

ТАБЛИЦА 9

	По данным учреждения					
	Остаток на 01.01.2022		Обороты за период		Остаток на 01.01.2023	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ПАО «ТНС энерго Кубань»		18913,03	322 468,38	341 381,42		
Филиал АО «НЭСК» «Горячключэнерго-сбыт»			62 113,79	62 113,79		

ТАБЛИЦА 10

	По данным контрольного органа					
	Остаток на 01.01.2022		Обороты за период		Остаток на 01.01.2023	
	Дебет	* Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ПАО «ТНС энерго Кубань»		16810,65	341 381,42	275 622,66	48 948,11	
Филиал АО «НЭСК» «Горячключэнерго-сбыт»		2113,79	62 113,79	57 986,03	2 013,97	
					50 962,08	

* Начисление неустойки в случае, если учреждение не оспаривает ее, отражается бухгалтерской записью по дебету счета 0 401 20 293 в корреспонденции с кредитом счета 0 302 93 000 (пп. 101, 121 Инструкции № 162н, пп. 127, 153 Инструкции № 174н, пп. 152, 181 Инструкции № 183н).

В нарушение пункта 167 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010 года № 191н) в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности на 1 января 2023 года не указана дебиторская задолженность на сумму 50 962,08 руб.

Копия журнала операций № 2, актов приема-передачи электроэнергии за 2022 год с ПАО «ТНС энерго Кубань», АО «НЭСК» - ПРИЛОЖЕНИЯ № 3-4.

3. Контроль за достоверностью отчета о реализации муниципальной программы

В соответствии с пунктом 1.2.1. Типовой методики оценки эффективности реализации муниципальной программы (приложение № 6 к Порядку) оценка эффективности реализации муниципальной программы включает:

оценку степени реализации мероприятий (далее – Оценка № 1);

Согласно расчетам Оценка № 1=0,87.

оценку степени соответствия запланированному уровню расходов (далее – Оценка № 2);

Согласно расчетам Оценка № 2=0,91.

оценку эффективности использования средств бюджета (далее – Оценка № 3);

Оценка № 3 = 0,96.

Степень реализации подпрограмм = 0,33 (5/15)

ТАБЛИЦА 11

	Целевые показатели муниципальной программы (таблица № 1)	значение показателя	Исполнение	
1	количество отремонтированных водопроводных сетей	не установлено	-	0
2	уровень износа водопроводных сетей	45%	-	0
3	общая площадь зеленых насаждений в расчете на одного жителя	100 кв.м.	100	1
4	количество посаженных саженцев	50 штук	0	0
5	организация рекультивации или ликвидации стихийных свалок и мест захламления ТБО	50 м3	50	1
6	количество обустроенных детских площадок	1 шт.	1	1
7	количество приобретенных запчастей, техники	0	0	0
8	техническое обслуживание линий уличного освещения	100%	100%	1
9	количество приобретенных светильников с энергосберегающими лампа-	0	0	0

	ми			
10	своевременность оплаты за электроэнергию уличного освещения	100%	100	1
11	оформление технической документации на кладбище	1 шт.	0	0
12	приобретение ограждающих сооружений	0	0	0
13	реконструктивные мероприятия и уходные работы	0	0	0
14	содержание муниципального жилищного фонда	1	0	0
15	реализация полномочий по обеспечению проживающих в поселении и нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан жилыми помещениями...	0	0	0
	ИТОГО			0,33

Эффективность реализации подпрограммы равна 0,32 ($0,33 \cdot 0,96$)

Коэффициент значимости равен 0,5 ($1697729,6/3297729,6$)

Эффективность реализации программы равна 0,5 ($0,5 \cdot 0,87 + 0,5 \cdot 0,32 \cdot 0,5$).

В данном случае эффективность реализации программы признана неудовлетворительной в связи с тем, что целевые показатели, предусмотренные таблице № 1 Программы частично не соответствуют мероприятиям программы.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

1. В нарушение раздела 2 Порядка:

- часть целевых показателей муниципальной программы, указанных в паспорте Программы, не соответствует целевым показателям Программы, указанным в таблице № 1.

- целевые показатели не зависят от решения задачи и реализации Программы.

- целевые показатели (таблица № 1 программы) не предусмотрены.

- указаны целевые показатели (таблица № 1 программы), не относящиеся к действующей программе.

2. В нарушение пункта 102 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета (утв. приказом Минфина РФ от 6 декабря 2010 года № 162н) (далее – Инструкция 162н):

- суммы оказанных поставщиками услуг отражены по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам»;

- суммы оказанных поставщиками услуг, отраженные на счете 302 не соответствуют сумме первичных учетных документов.

3. В нарушение пункта 167 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010 года № 191н) в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности на 1 января 2023 года не указана дебиторская задолженность на сумму 50 962,08 руб.

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Приложения:

Руководитель проверочной (ревизионной) группы  Н.О.Орлова

Копию акта контрольного мероприятия получил:

(указываются должность, фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя объекта контроля (его уполномоченного представителя), получившего копию акта контрольного мероприятия, дата, подпись)
