

Акт № 19
плановой камеральной проверки в отношении администрации
Нефтегорского городского поселения Апшеронского района
ИНН 2325017667 ОГРН 1052314218109

г. Апшеронск

20 ноября 2023 года

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа Финансового управления администрации муниципального образования Апшеронский район (далее - орган контроля) от 11 октября 2023 года № 32 «О проведении плановой проверки в отношении администрации Нефтегорского городского поселения Апшеронского района ИНН 2325017667 ОГРН 1052314218109», пункта 10 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).

Тема контрольного мероприятия: проверка осуществления расходов бюджета Нефтегорского городского поселения Апшеронского района на реализацию мероприятий муниципальной программы «Поддержка дорожного хозяйства».

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:

Александрова Анна Евгеньевна	начальник отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок Финансового управления администрации муниципального образования Апшеронский район, (далее – Отдел) руководитель проверочной (ревизионной) группы
Емельяненко Наталья Анатольевна	ведущий специалист Отдела, член проверочной (ревизионной) группы
Шамкий Юлия Александровна	ведущий специалист Отдела, член проверочной (ревизионной) группы

При проведении контрольного мероприятия проведены:

- с 24 октября 2023 года по 20 ноября 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 –Александрова А.Е., Емельяненко Н.А., Шамкий Ю.А.;

Срок проведения контрольного мероприятия составил 19 рабочих дней с 24 октября 2023 года по 20 ноября 2023 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование - администрация Нефтегорского городского поселения Апшеронского района;

Код организации 03300617;

01183006170 – лицевой счет ГРБС, РБС;

03183006170 - лицевой счет ПБС;

04183006170 - лицевой счет АДБ;

05183006170 - лицевой счет для учета операций со СВР;

08183006170 - лицевой счет АИВФДБ.

Варельджан Андроник Сергеевич, глава Нефтегорского городского поселения Апшеронского района, имеющий право подписи денежных и расчетных документов на момент проверки.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

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

Муниципальная программа Нефтегорского городского поселения Апшеронского района «Поддержка дорожного хозяйства» на 2022 год (далее – Программа) утверждена Постановлением администрации Нефтегорского городского поселения Апшеронского района от 29 сентября 2021 года № 250 (с изменениями).

Координатором муниципальной Программы является администрация Нефтегорского городского поселения Апшеронского района.

Срок реализации -2022 год.

Целью Программы является сохранность автомобильных дорог местного значения в Нефтегорском городском поселении Апшеронского района и восстановление износа их дорожного покрытия, повышение безопасности дорожного движения.

В ходе исполнения Программы:

6 825 747,90 руб. - доведено лимитов бюджетных обязательств (далее – ЛБО);

6 825 601,15 руб. – исполнено за 2022 год.

В ходе контрольного мероприятия установлено:

Основное мероприятие 1 «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, включая проектно-изыскательные работы»

ТАБЛИЦА 1

Код по бюджетной классификации		Лимиты бюджетных обязательств	Принятые бюджетные обязательства	Денежные обязательства	Исполнено денежных обязательств	Не исполнено	Остаток ЛБО
992 0409 1210111300 243							
№ 93-А/22 от 18.07.2022 года.	Работы по кап.ремонту на устройство недостающих элементов системы водоотвода (водопропускной трубы)	349 150,00	349 150,00	349 150,00	349 150,00	0,00	0,00
ИТОГО		349 150,00	349 150,00	349 150,00	349 150,00	0,00	0,00
992 0409 1210111300 244							
№ 1 от 13.01.2022 года	Выполнение работ по распределению противогололедных материалов на дорогах	6 479 597,90	198 414,00	198 414,00	198 414,00	0,00	146,75
№ 2 от 13.01.2022 года	Выполнение работ по очистке дорог от снега		500 840,00	500 840,00	500 840,00	0,00	
№ 10/3-А/22 от 01.02.2022 года	Выполнение работ по распределению противогололедных материалов на дорогах		220 460,00	220 460,00	220 460,00	0,00	
№ 10/4-А/22 от 01.02.2022 года	Выполнение работ по очистке дорог от снега		158 160,00	158 160,00	158 160,00	0,00	
№ 18/1-А/22 от 01.03.2022 года	Выполнение работ по распределению противогололедных материалов на дорогах		330 690,00	330 690,00	330 690,00	0,00	
№ 24-А/22 от 09.03.2022 года	Разработка сметной документации «Текущий ремонт (устранение дефектов и устройство ремонтного слоя) покрытия автомобильной дороги»		43 500,00	43 500,00	43 500,00	0,00	
№ 25-А/22 от 09.03.2022 года	Разработка сметной документации «Текущий ремонт тротуара»		10 626,81	10 626,18	10 626,18	0,00	
№ 39-А/22 от 01.04.2022 года	Грейдирование дорог		154 867,00	154 867,00	154 867,00	0,00	
№ 40-А/22 от 01.04.2022 года	Грейдирование дорог		7 056,00	7 056,00	7 056,00	0,00	
№ 41-А/22 от 01.04.2022 года	Грейдирование дорог		401 867,00	401 867,00	401 867,00	0,00	
№ 42-А/22 от 01.04.2022 года	Работы по разработке продольных водоотводных и нагорных канав		103 096,00	103 096,00	103 096,00	0,00	
№ 43-А/22 от 01.04.2022 года	Работы по разработке продольных водоотводных и нагорных канав		27 727,00	27 727,00	27 727,00	0,00	
№ 58-А/22 от 22.04.2022 года	Грейдирование дорог		196 892,00	196 892,00	196 892,00	0,00	
№ 57-А/22 от 22.04.2022 года	Грейдирование дорог	154 001,00	154 001,00	154 001,00	0,00		

№ 59-А/22 от 22.04.2022 года	Работы по разработке продольных водоотводных и нагорных канав	91 947,00	91 947,00	91 947,00	0,00
№ 54-А/22 от 22.04.2022 года	Разработка сметной документации «Разработка продольных водоотводных и нагорных канав»	919,47	919,47	919,47	0,00
№ 55-А/22 от 22.04.2022	Разработка сметной документации «Грейдирование дорог»	1 968,92	1 968,92	1 968,92	0,00
№ 56-А/22 от 22.04.2022 года	Разработка сметной документации «Грейдирование дорог»	1 540,01	1 540,01	1 540,01	0,00
№ 91-А/22 от 01.07.2022 года	Работы по разработке продольных водоотводных и нагорных канав	536 065,00	536 065,00	536 065,00	0,00
№ 90-А/22 от 01.07.2022 года	Грейдирование дорог	70 793,00	70 793,00	70 793,00	0,00
№ 47 от 07.06.2022 года	Ямочный ремонт асфальтобетонного покрытия	239 707,00	239 707,00	239 707,00	0,00
№ 1 от 11.05.2022 года	Текущий ремонт (устранение дефектов и устройство ремонтного слоя) покрытие автомобильной дороги	494 043,00	494 043,00	494 043,00	0,00
№ 42 от 27.06.2022 года	Нанесение дорожной разметки автомобильных дорог	110 459,00	110 459,00	110 459,00	0,00
№ 89-А/22 от 01.07.2022 года	Работы по разработке продольных водоотводных и нагорных канав	182 080,00	182 080,00	182 080,00	0,00
№ 136 от 28.07.2022 года	Лабораторные испытания дорожно-строительных материалов	64 200,00	64 200,00	64 200,00	0,00
№ 96-А/22 от 03.08.2022 года	Выполнение работ по нанесению горизонтальной дорожной разметки	150 000,00	150 000,00	150 000,00	0,00
№ 97-А/22 от 22.08.2022 года	Текущий ремонт автомобильного моста	52 300,00	52 300,00	52 300,00	0,00
№ 121-А/22 от 04.10.2022 года	Текущий ремонт (устранение дефектов) покрытие автомобильной дороги	240 046,00	240 046,00	240 046,00	0,00
№ 122-А/22 от 10.10.2022 года	Текущий ремонт (укрепление обочин) автомобильной дороги	93 049,00	93 049,00	93 049,00	0,00
№ 127-А/22 от 07.11.2022 года	Цемент, сетка дорожная	4 770,00	4 770,00	4 770,00	0,00
№ 129-А/22 от 07.11.2022 года	Грейдирование дорог	591 912,81	591 912,81	591 912,81	0,00
№ 130-А/22 от 07.11.2022 года	Грейдирование дорог	151 184,28	151 184,28	151 184,28	0,00
№ 137-А/22 от 01.12.2022 года	Грейдирование дорог	123 112,70	123 112,70	123 112,70	0,00

№ 141 от 05.12.2022	Ямочный ремонт асфальтобетонного покрытия		75 039,00	75 039,00	75 039,00	0,00	
№ 140-А/22 от 06.12.2022 года	Текущий ремонт (устройство монолитного полотна пролета) моста		1 065,41	1 065,41	1 065,41	0,00	
№ 142-А/22 от 06.12.2022 года	Осуществление строительного контроля, за соответствием объема и качества выполняемых работ		12 836,01	12 836,01	12 836,01	0,00	
№ 143-А/22 от 06.12.2022 года	Осуществление строительного контроля, за соответствием объема и качества выполняемых работ		12 823,99	12 823,99	12 823,99	0,00	
№ 145-А/22 от 12.12.2022 года	Грейдирование дорог		562 947,83	562 947,83	562 947,83	0,00	
№ 146-А/22 от 16.12.2022 года	ПГС мытый		50 000,00	50 000,00	50 000,00	0,00	
№ 147-А/22 от 16.12.2022 года	Текущий ремонт тротуара (укрепление обочин)		30 960,35	30 960,35	30 960,35	0,00	
№ 09-12 от 09.12.2022 года	Строительный контроль за соответствием объема и качества выполненных работ		22 484,56	22 484,56	22 484,56	0,00	
ИТОГО по мероприятию		6 479 597,90	6 476 451,15	6 476 451,15	6 476 451,15	0,00	146,75

Расходы на грейдирование улицы Матросова от дома № 26 до дома № 34, улицы Горького от дома № 6 до улицы Лермонтова являются нецелевым использованием бюджетных средств (муниципальный контракт № 41-А/22 от 01.04.2022 года на выполнение работ по восстановлению профиля (грейдирование) и ровности проезжей части автомобильной дороги), так как вышеуказанные улицы не числятся за муниципальным образованием Нефтегорское городское поселение Апшеронского района.

Данное нарушение было устранено в ходе проверки.

Копия муниципального контракта № 41-А/22 от 01.04.2022 года, акт о приемке выполненных работ № 1 от 06.04.2022 года, оборотно-сальдовая ведомость по счету 108.51, постановление администрации Нефтегорского городского поселения Апшеронского района от 02 ноября 2023 года № 527 «О включении в реестр муниципальной собственности Нефтегорского городского поселения Апшеронского района объектов казны-автомобильных дорог, расположенных по адресу : РФ, Краснодарский край, Апшеронский район, пгт. Нефтегорск» – ПРИЛОЖЕНИЯ № 1, 2.

2. Контроль за ведением бухгалтерского (бюджетного) учета

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

В нарушение пунктов 141, 144 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти

(государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений (утв. Приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 года № 157н) (далее – Инструкция 157н), пункта 6 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы» (утв. Приказом Минфина России от 7 декабря 2018 года № 256н) (далее – стандарт Запасы) материальные запасы, приобретенные в рамках муниципальной программы Нефтегорского городского поселения Апшеронского района «Поддержка дорожного хозяйства» в рамках мероприятия «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, включая проектно-изыскательные работы» учитывалось в 2022 году на счете 105.00:

50 000,00 руб. (ПГС мытый строительные материалы.), по состоянию на 01.01.2023 года учитывается на балансе;

4 320,00 руб. цемент в количестве 9 упак., по состоянию на 31.12.2022 года остаток на счете 105.00 отсутствует.

450,00 руб. сетка дорожная в количестве 1 шт., по состоянию на 31.12.2022 года остаток на счете 105.00 отсутствует.

Копия оборотной ведомости по счету 105.00. – ПРИЛОЖЕНИЕ № 2).

Вследствие данного нарушения в балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на 1 января 2023 года искажены следующие показатели (п. 65 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (утв. Приказом Минфина России от 31 декабря 2016 года N 256н) (далее – Концептуальные основы):

ТАБЛИЦА 2

А К Т И В	Код строки	На конец 2022 года	
		По данным баланса	По данным контрольного органа
Материальные запасы (010500000) (остаточная стоимость), всего	080	137 729,88	87 729,88
Нефинансовые активы имущества казны (010800000) (остаточная стоимость)	140	80 804 917,59	80 654 917,59

3. Контроль за достоверностью отчета о реализации муниципальной программы

В ходе контрольного мероприятия установлено, что оценка эффективности реализации программы «Поддержка дорожного хозяйства» составляет 1,005, что соответствует результатам оценки эффективности реализации муниципальной программы Нефтегорского городского поселения Апшеронский район «Поддержка дорожного хозяйства» за 2022 год. Таким образом, эффективность реализации вышеуказанной программы признана высокой.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

1. В нарушение пунктов 141, 144 Инструкции 157н, пункта 6 стандарта Запасы материальные запасы на сумму 54 770,00 руб., приобретенные в рамках муниципальной программы Нефтегорского городского поселения Апшеронского района «Управление муниципальным имуществом» в рамках мероприятия «Поддержка дорожного хозяйства» учитывались в 2022 году на счете 105.00.

2. В нарушение пункта 65 Концептуальные основы в балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на 1 января 2023 года искажены показатели по счетам 105, 108.

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

Приложения: копии контрактов, оборотных ведомостей, постановления администрации на 23 л. в 1 экз.

Руководитель проверочной (ревизионной) группы

 А.Е. Александрова

Акт проверки принял:
Начальник управления

 О.В. Чуйко

Копию акта контрольного мероприятия получил:

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

Андроник Сергей Васильевич 21.11.2023 