



**УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И
ИМУЩЕСТВЕННЫХ ОТНОШЕНИЙ АДМИНИСТРАЦИИ
АНАДЫРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

ул. Южная, 15, г. Анадырь, Чукотский автономный округ, 689000
Тел. (427-22) 6-48-14, факс: 2-69-21, E-mail: finreg@chukotnet.ru

АКТ № 3

плановой камеральной проверки целевого использования средств, выделенных из резервного фонда Администрации Анадырского муниципального района Администрации сельского поселения Усть-Белая в 2018 году

г. Анадырь

17 апреля 2019 года

В соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, руководствуясь статьёй 31 Решения Совета депутатов сельского поселения Усть-Белая от 03 августа 2015 года № 42 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в сельском поселении Усть-Белая», постановлением Администрации Анадырского муниципального района от 26 июня 2015 года № 334 «Об утверждении Положения о внутреннем муниципальном финансовом контроле в Анадырском муниципальном районе», постановлением Администрации Анадырского муниципального района от 30 декабря 2016 года № 897 «Об утверждении стандартов осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в Анадырском муниципальном районе», приказом Управления финансов, экономики и имущественных отношений Администрации Анадырского муниципального от 17 декабря 2018 года № 215-од «Об утверждении плана проверки уполномоченным органом на осуществление контроля по внутреннему муниципальному финансовому контролю в Анадырском муниципальном районе на 2019 год», приказом Управления финансов, экономики и имущественных отношений Администрации Анадырского муниципального от 14 марта 2019 года № 20-од «О проведении плановой проверки уполномоченным органом на осуществление контроля по внутреннему муниципальному финансовому контролю в Анадырском муниципальном районе»,

уполномоченным органом на осуществление контроля по внутреннему муниципальному финансовому контролю, проведена плановая камеральная проверка в отношении муниципального казённого учреждения Администрация сельского поселения Усть-Белая (далее – Администрация поселения) (ИНН 8701004329, КПП 870101001) в лице Тагро Людмилы Владимировны – начальника отдела бухгалтерского учёта и отчётности Управления финансов, экономики и имущественных отношения Администрации Анадырского муниципального района.

1. Проверяемый период: с 01 января 2018 по 31 декабря 2018 года.

2. Срок проведения проверки: с 27 марта 2019 года по 30 мая 2019 года.

3. Цель проведения проверки: установить законность и соблюдение целевого использования средств Администрацией сельского поселения Усть-Белая, выделенных из резервного фонда Администрации Анадырского муниципального района в 2018 году.

4. Предмет проведения проверки: платёжные и иные первичные документы, подтверждающие фактическое поступление и расходование средств резервного фонда, муниципальные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами резервного фонда Администрации Анадырского муниципального района.

5. Место проведения проверки: 689000 г. Анадырь, ул. Южная д.15.

6. Метод проверки: проверка.

7. Способ проверки: сплошной.

8. В проверяемом периоде право подписи финансовых документов имели:

- право первой подписи: Глава Администрации сельского поселения Усть-Белая Стаценко П.В.;

на основании договора на бухгалтерское обслуживание, доверенностей: Глава Администрации Анадырского муниципального района Савченко С.Л., Первый заместитель Главы Администрации - начальник Управления промышленной и сельскохозяйственной политики Администрации Анадырского муниципального района Широков С.Е.;

- право второй подписи (на основании договора на бухгалтерское обслуживание, доверенностей):

Радионова Е.Н. - начальник Управления бухгалтерского учёта и отчётности Администрации Анадырского муниципального района.

9. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

9.1. Наличие муниципальных правовых актов, регулирующих выделение и использование резервного фонда Администрации Анадырского муниципального района.

Постановление Администрации Анадырского муниципального района от 18.09.2017 года № 630 «Об утверждении Положения о порядке использования средств резервного фонда Администрации Анадырского муниципального района на непредвиденные расходы».

Распоряжение Администрации Анадырского муниципального района от 12.04.2018 года № 189-ра «О выделении денежных средств из резервного фонда Администрации Анадырского муниципального района».

Распоряжение Администрации Анадырского муниципального района от 13.12.2018 года № 830-ра «О внесении изменений в распоряжение Администрации Анадырского муниципального района от 12 апреля 2018 года № 189-ра».

Бюджет поселения на 2018 год утверждён решением Совета депутатов сельского поселения Усть-Белая от 18 декабря 2017 года № 12 «О бюджете сельского поселения Усть-Белая на 2018 год». В течении 2018 года изменения

в решение о бюджете поселения вносились 3 раза (от 28.05.2018 года № 25, от 01.11.2018 года № 31, от 20.12.2018 года № 33).

Между Администрацией Анадырского муниципального района и Администрацией сельского поселения Усть-Белая заключено соглашение о передаче Администрацией сельского поселения Усть-Белая осуществления части своих полномочий по вопросам составления проекта бюджета поселения, исполнение бюджета поселения, осуществление контроля за его исполнением, составление отчёта об исполнении бюджета поселения, осуществление бюджетного учёта доходной части бюджета поселения в соответствии с планом счетов в порядке, установленном законодательством Российской Федерации от 18.12.2017 года.

9.2. Проверка законности и соблюдения целевого использования средств Администрацией поселения, выделенных из резервного фонда Администрации Анадырского муниципального района в 2018 году.

Постановлением Администрации Анадырского муниципального района от 18.09.2017 года № 630 утверждено Положение о порядке использования средств резервного фонда Администрации Анадырского муниципального района на непредвиденные расходы (далее – Положение № 630).

В соответствии с пунктом 2.2. раздела 2. Положения № 630 средства резервного фонда Администрации Анадырского муниципального района на непредвиденные расходы могут направляться бюджетам муниципальных образований Анадырского муниципального района в виде межбюджетных субсидий из районного бюджета на:

проведение внеплановых ремонтных и восстановительных работ, в том числе проведение внепланового капитального ремонта объектов жилищно-коммунального хозяйства, муниципальных учреждений, приобретение для них необходимого инвентаря и оборудования в случае нарушения нормального функционирования указанных объектов и учреждений и угрозы жизнедеятельности;

предупреждение и ликвидацию последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, в том числе: проведение поисково-спасательных, аварийно-спасательных, аварийно-восстановительных и других неотложных работ по устранению непосредственной опасности для жизни и здоровья граждан на объектах жилищно-коммунального хозяйства, социальной сферы и других объектов; развёртывание и содержание в течение необходимого срока (но не более одного месяца) пунктов временного размещения и питания для эвакуируемых граждан; оказание гражданам единовременной материальной помощи в связи с получением вреда здоровью и (или) утратой ими (частично или полностью) имущества первой необходимости в результате стихийного бедствия или другого чрезвычайного обстоятельства в размере, устанавливаемом Администрацией Анадырского муниципального района по каждому случаю отдельно; выплата единовременной материальной помощи одному из членов семьи (супруге (супругу), детям, родителям и лицам, находившимся на иждивении) граждан, погибших (умерших) в результате чрезвычайной ситуа-

ции, в размере, устанавливаемой Администрацией Анадырского муниципального района по каждому случаю отдельно;

оказание финансовой помощи для осуществления отдельных целевых непредвиденных расходов;

проведение ремонтных и восстановительных работ по заявкам органов местного самоуправления при возникновении потребности в дополнительных расходах в текущем финансовом году, связанных с обеспечением деятельности объектов муниципального хозяйства, финансируемых из местного бюджета;

оказание финансовой помощи при проведении строительства и реконструкции объектов недвижимого имущества;

оказание финансовой помощи для погашения в особых случаях кредиторской задолженности.

В соответствии с требованием пункта 3.1. раздела 3. Положения № 630 средства резервного фонда на непредвиденные расходы, предусмотренные в составе районного бюджета в текущем финансовом году, используются по распоряжению Администрации Анадырского муниципального района.

Подготовка проекта распоряжения Администрации Анадырского муниципального района осуществляется инициатором выделения средств из резервного фонда на непредвиденные расходы.

Инициатором выделения средств из резервного фонда на непредвиденные расходы является главный распорядитель средств районного бюджета по ведомственной структуре расходов районного бюджета курирующий соответствующую сферу деятельности.

К проекту прилагается письменное обращение о необходимости выделения средств из резервного фонда на непредвиденные расходы с указанием причин возникновения и приложением финансово-экономического обоснования предстоящих расходов, а также других документов, подтверждающих необходимость выделения средств.

9.2.1. Распоряжением Администрации Анадырского муниципального района от 12.04.2018 года № 189-ра «О выделении денежных средств из резервного фонда Администрации Анадырского муниципального района» (далее – распоряжение № 189-ра) выделены средства в сумме 1 100 000,00 (один миллион сто тысяч) рублей 00 копеек на финансовое обеспечение непредвиденных расходов Управлению финансов, экономики и имущественных отношений Администрации Анадырского муниципального района по коду расходов районного бюджета 803 1403 8200020020 540 251, для последующего перечисления в виде межбюджетной субсидии на оказание финансовой помощи Администрации поселения, для проведения следующих мероприятий:

1. Благоустройство территории поселения, в размере 300 000 (триста тысяч) рублей;

2. Приобретение квартиры для нужд Администрации поселения, в размере 800 000,00 (восемьсот тысяч) рублей.

Распоряжением Администрации Анадырского муниципального района от 13.12.2018 года № 830-ра «О внесении изменений в распоряжение Администрации Анадырского муниципального района от 12 апреля 2018 года № 189-ра» в связи с уточнением фактических расходов внесены следующие изменения:

1. В пункте 1 слова «1 100 000 (один миллион сто тысяч) рублей 00 копеек» заменить словами «300 000 (триста тысяч) рублей 00 копеек»;
2. Подпункт 1.2 пункта 1 исключить;
3. Подпункт 2.2 пункта 2 исключить.

Письменное обращение Главы Администрации поселения о необходимости выделения средств из резервного фонда на непредвиденные расходы с указанием причин возникновения и приложением документов, подтверждающих необходимость выделения средств представлено – исх. № 288 от 05.04.2018 года.

В соответствии с требованием пункта 3.6. Раздела 3. Положения № 630 средства резервного фонда подлежат использованию в течение финансового года, для исполнения расходных обязательств, в котором они были предназначены.

Администрацией поселения заключён муниципальный контракт № 08 (0188300003718000015-0151881-01) от 12.10.2018 года (далее – МК № 08) с ИП Белоусов И.Н. на выполнение работ по сносу и транспортировке теплиц, прилегающих к многоквартирным домам.

Цена контракта составила 300 000,00 (триста тысяч) рублей 00 копеек. Цена контракта определена на основании локального сметного расчёта в размере 300 000,00 рублей.

МК № 08 установлено:

- пунктом 4.4.4. – «Известить Муниципального заказчика письменно, телефонограммой или по факсимильной связи о точном времени и дате окончания Работ по настоящему Контракту»;

- пунктом 5.1. – «По окончании выполнения Работ по настоящему Контракту Подрядчик, в соответствии с пунктом 4.4.4 настоящего Контракта, уведомляет об этом Муниципального заказчика»;

- пунктом 5.2. – «На основании уведомления (пункт 5.1.) Муниципальный заказчик в течение пяти рабочих дней создаёт комиссию по приёмке выполненных Работ и назначает дату и время приёмки Работ, выполненных по настоящему Контракту. Работа комиссии (в случае предоставления Подрядчиком всей необходимой документации по проделанной работе) должна завершиться не позднее десяти рабочих дней, со дня подачи Подрядчиком уведомления об окончании Работ»;

- пунктом 5.3. – «При предоставлении Подрядчиком всей документации, необходимой для сдачи Работ, в том числе Акта о приёмке выполненных работ (форма КС-2) и Справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3), Муниципальным заказчиком, комиссионно обследуются объекты Работ предъявленные к сдаче, и Подрядчиком составляется Акт рабочей комиссии о

приёмке работ (Приложение №2), который подписывается уполномоченными на это лицами и скрепляется печатями Сторон»;

- пунктом 5.6. – «Для проверки предоставленных Подрядчиком результатов, предусмотренных Контрактом, в части их соответствия условиям Контракта Муниципальный заказчик проводит экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных Контрактом, может проводиться Муниципальным заказчиком своими силами или к её проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании Контрактов, заключённых между Муниципальным заказчиком и экспертом, экспертной организацией в соответствии с Законом о Контрактной системе».

На основании уведомления об окончании работ Администрацией поселения принято распоряжение от 13.11.2018 года № 39-ра «О создании комиссии по приёмке выполненных работ по сносу и транспортировке теплиц, прилегающих к многоквартирным домам».

Пунктом 2. вышеуказанного распоряжения установлено «Комиссии в срок до 14 ноября 2018 года произвести приёмку выполненных работ по сносу и транспортировке теплиц, прилегающих к многоквартирным домам, выполненных по муниципальному контракту № 08 от 12.10.2018 года».

Акт рабочей комиссии по приёмке выполненных работ подписан сторонами 14.11.2018 года без замечаний.

Акт о приёмке выполненных работ (ф.КС-2) и справка о стоимости выполненных работ и затрат (ф.КС-3) подписаны заказчиком и подрядчиком 14.11.2018 года на сумму 300 000,00 рублей.

В нарушение требований пункта 2 распоряжения Администрации поселения от 13.11.2018 года № 39-ра «О создании комиссии по приёмке выполненных работ по сносу и транспортировке теплиц, прилегающих к многоквартирным домам» работы приняты с нарушением срока приёмки работ.

По факту выполненных работ Администрацией поселения оформлено Заключение по результатам проведения экспертизы собственными силами заказчика от 29.11.2018 г.

В нарушение требований пункта 5.6. МК № 08 экспертиза проведена после приёмки выполненных работ и оплаты МК № 08.

Оплата по МК № 08 произведена 28.11.2018 года платёжное поручение № 543860 в сумме 300 000,00 рублей.

В ходе проведения контрольных мероприятий установлено, что средства резервного фонда использованы в полном объёме в 2018 году.

9.2.2. Решением Совета депутатов сельского поселения Усть-Белая от 18 декабря 2017 года № 12 «О бюджете сельского поселения Усть-Белая на 2018 год» (далее – Решение о бюджете) Администрации поселения, как главному распорядителю бюджетных средств, по подразделу 0503 «Благоустройство» целевой статье 01 3 03 20020 «Резервный фонд Администрации Анадырского муниципального района» виду расходов 200 «Закупка товаров,

работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд», утверждены бюджетные ассигнования на 2018 год в размере 300,0 тыс. рублей.

Информация о плановых и фактических объемах использования средств резервного фонда Администрации Анадырского муниципального района, учтенных в Решении о бюджете на 2018 год:

Основное направление	Решение о бюджете, сводная бюджетная роспись			
	Утверждено, тыс. рублей	Исполнено, тыс. руб- лей	Остаток, тыс. руб- лей	% испол- нения
Средства резервного фонда Администрации Анадырского муниципального района	300,0	300,0	0,0	100,0

В 2018 году фактические расходы по использованию средств резервного фонда составили 300,0 тыс. руб., или 100,0% от утвержденных назначений.

Нецелевого использования средств резервного фонда Администрации Анадырского муниципального района не выявлено. К проверке в полном объеме представлены документы, а также первичные документы, свидетельствующие об использовании средств конечным получателем.

9.2.3. Представление отчёта об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Анадырского муниципального района.

В соответствии с требованием пункта 4.3. раздела 4. Положения № 630, подпунктом 2.3. пункта 2 Распоряжения № 189-ра направлены Отчёты об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Анадырского муниципального района на непредвиденные расходы в Управление финансов, экономики и имущественных отношений Администрации Анадырского муниципального района, по установленной форме за 2 и 3 квартал 2018 года и за 2018 год. **Установить** соблюден ли срок представления отчёта **не представилось возможным**, т.к. к отчёту не приложено сопроводительное письмо, Управлением финансов, экономики и имущественных отношений Администрации Анадырского муниципального района полученный отчёт **не зарегистрирован**.

9.3. Заключительная часть:

9.3.1. По данным проверки установления законности и соблюдения целевого использования средств Администрацией поселения, выделенных из резервного фонда Администрации Анадырского муниципального района в 2018 году установлено, что **средства использованы по целевому назначению**.

9.3.2. В ходе проведения проверки установлены иные нарушения не относящиеся к теме контрольного мероприятия:

9.3.2.1. В нарушение требований пункта 2 распоряжения Администрации поселения от 13.11.2018 года № 39-ра «О создании комиссии по приёмке выполненных работ по сносу и транспортировке теплиц, прилегающих к многоквартирным домам» работы приняты с нарушением срока приёмки работ.

9.3.2.2. В нарушение требований пункта 5.6. МК № 08 экспертиза проведена после приёмки выполненных работ и оплаты МК № 08.

9.4. В целях устранения и недопущения в дальнейшем нарушений, рекомендуем:

Администрации поселения, в целях повышения эффективности использования бюджетных средств, проанализировать результаты контрольного мероприятия, принять меры по соблюдению требований Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», а также исключить повторение подобных фактов в дальнейшем.

Уполномоченное
лицо на проверку:


Л.В. Тагро

С актом проверки № 3 от 17 апреля 2019 года на 8-ми листах ознакомлен (а), копию акта получил (а):

Глава Администрации
сельского поселения Усть-Белая

«22» апреля 2019 года


П.В. Стаценко
(подпись)