



**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 городского поселения
Угольные Копи для проведения работ по благоустройству в
микрорайоне "Аэропорт" на месте сгоревшей и непригодной для
дальнейшего использования котельной в 2019 году**

г. Анадырь

19 августа 2020 года

На основании статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 31 Решения Совета депутатов городского поселения Угольные Копи от 02 октября 2015 года № 70 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городском поселении Угольные Копи», 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», приказа Управления финансов, экономики и имущественных отношений Администрации Анадырского муниципального района от 17 декабря 2019 года № 141 – од «Об утверждении плана проверки уполномоченным органом на осуществление контроля по внутреннему муниципальному финансовому контролю в Анадырском муниципальном районе на 2020 год», приказа Управления финансов, экономики и имущественных отношений Администрации Анадырского муниципального района от 22 мая 2020 года № 63-од «О внесении изменений в План проверок уполномоченным органом на осуществление контроля по внутреннему муниципальному финансовому контролю в Анадырском муниципальном районе на 2020 год, утверждённый приказом Управления финансов, экономики и имущественных отношений Администрации Анадырского муниципального района от 17 декабря 2019г. № 141 -од», приказа Управления финансов, экономики и имущественных отношений Администрации Анадырского муниципального района от 11 июня 2020 года № 78 – од «О проведении плановой проверки уполномоченным органом на осуществление контроля по внутреннему муниципальному финансовому контролю в Анадырском муниципальном районе»,

Вх. № 3254 25 АВГ 2020

уполномоченным органом на осуществление контроля по внутреннему муниципальному финансовому контролю, проведена плановая камеральная проверка в отношении муниципального казённого учреждения Администрация городского поселения Угольные Копи (далее – Администрация поселения) (ИНН 8701004110, 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 2019 по 31 декабря 2019 года.

2. Срок проведения проверки: с 29 июня 2020 года по 30 июля 2020 года.

3. Цель проведения проверки: установить законность и соблюдение целевого использования средств Администрацией городского поселения Угольные Копи, выделенных из резервного фонда Администрации Анадырского муниципального района в 2019 году на проведение работ по благоустройству в микрорайоне "Аэропорт" на месте сгоревшей и непригодной для дальнейшего использования котельной.

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 городского поселения Угольные Копи Костич В.И.;

на основании договора на бухгалтерское обслуживание, доверенностей: Глава Администрации Анадырского муниципального района Савченко С.Л.

- 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 29.07.2019 года № 343-ра «О выделении денежных средств из резервного фонда Администрации Анадырского муниципального района».

Распоряжение Администрации Анадырского муниципального района от 25.11.2019 года № 491-ра «О внесении изменений в распоряжение Администрации Анадырского муниципального района от 29 июля 2019 года № 343-ра».

Бюджет поселения на 2019 год утверждён решением Совета депутатов городского поселения Угольные Копи от 19 декабря 2018 года № 83 «О бюджете городского поселения Угольные Копи на 2019 год». В течении 2019 года изменения в решение о бюджете поселения вносились 4 раза (от 15.03.2019 года № 91, от 11.06.2019 года № 102, от 31.10.2019 года № 114, от 12.12.2019 года № 121).

Между Администрацией Анадырского муниципального района и Администрацией городского поселения Угольные Копи заключены:

- соглашение о передаче Администрацией городского поселения Угольные Копи 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, осуществление внутреннего муниципального финансового контроля от 14.12.2017 года;

- договор на бухгалтерское обслуживание от 01 января 2013 года.

9.2. Проверка законности и соблюдения целевого использования средств Администрацией поселения, выделенных из резервного фонда Администрации Анадырского муниципального района в 2019 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 ситуации, 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 29.07.2019 года № 343-ра «О выделении денежных средств из резервного фонда Администрации Анадырского муниципального района» (далее

– Распоряжение № 343-ра) выделены из резервного фонда Администрации Анадырского муниципального района на финансовое обеспечение непредвиденных расходов Управлению финансов, экономики и имущественных отношений Администрации Анадырского муниципального района денежные средства в размере 1 413 583 (один миллион четыреста тринадцать тысяч пятьсот восемьдесят три) рубля 00 копеек 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 по благоустройству в микрорайоне "Аэропорт" на месте сгоревшей и непригодной для дальнейшего использования котельной, во избежание чрезвычайных ситуаций.

Управлению бухгалтерского учёта и отчётности Администрации Анадырского муниципального района направить выделенные денежные средства в размере 1 413 583 (один миллион четыреста тринадцать тысяч пятьсот восемьдесят три) рубля 00 копеек по коду бюджетной классификации поселения 701 0503 8200020020 244 226.

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. № 816/01-15 от 05.07.2019 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 (ИКЗ 193870100411087010100100180184311244) от 27.09.2019 года с ИП Мироновым Д.В. на выполнение работ по благоустройству в микрорайоне "Аэропорт" на месте сгоревшей и непригодной для дальнейшего использования котельной (далее – МК № 08).

Цена МК № 08 составила 1 406 515 (один миллион четыреста шесть тысяч пятьсот пятнадцать) рублей 08 копеек. Начальная максимальная цена определена на основании локального сметного расчёта в размере 1 413 538,00 рублей. Снижение цены по аукциону составило – 7 022,92 рубля.

В соответствии:

- с пунктом 3.1. МК № 08 «Муниципальный заказ оплачивает Работы Подрядчика, выполненные в соответствии с настоящим Контрактом, путём перечисления цены Контракта на банковский счёт Подрядчика, реквизиты которого указаны в разделе 13 настоящего Контракта, на основании выставленного счета, в течении 15 (пятнадцати) рабочих дней со дня подписания Акта рабочей комиссии по приёмке выполненных работ, составленного по прилагаемой форме (Приложение № 2 к Контракту), при отсутствии у Муниципального заказчика претензий по объёму и качеству выполненных и принятых Работ.»;

- с пунктом 4.9. МК № 08 «Подписанный Муниципальным заказчиком и Подрядчиком *Акт рабочей комиссии по приёмке выполненных работ* (Приложение № 2 к Контракту), и предъявленный Подрядчиком Муниципальному заказчику *счёт на оплату цены Контракта являются основанием для оплаты Подрядчику выполненных Работ*, в сроки, предусмотренные в п. 3.1. настоящего Контракта.».

По факту выполненных работ ИП Мироновым Д.В. представлены счёт на оплату № 152 от 05.11.2019 года, акт выполненных работ № 152 от 05.11.2019 года, КС2, КС3 от 05.11.2019 года.

При проведении проверки установлено, в вышеперечисленных документах не верно указана дата заключения контракта.

Администрацией поселения и ИП Мироновым Д.В. подписан Акт рабочей комиссии о приёмке выполненных работ по благоустройству в микрорайоне "Аэропорт" на месте сгоревшей и непригодной для дальнейшего использования котельной от 05 октября 2019 года (далее – Акт приёмки работ). Работы приняты без замечаний.

При проведении проверки установлено:

- акт приёмки работ датируется 05 октября 2019 года, утверждён Главой Администрации поселения 05 ноября 2019 года. Документы представленные ИП Мироновым Д.В. датируются 05 ноября 2019 года;

- в Акте приёмки работ не указаны сроки осуществления работ;

- стоимость работ и стоимость основных фондов, указанная в Акте приёмки работ, не соответствует цене Контракта.

По данному факту направлен официальный запрос в Администрацию поселения.

Исходя из представленных пояснений следует, что ответственным исполнителем Администрации поселения, при подписании Акта приёмки работ не осуществлена проверка документов, представленных Подрядчиком, на предмет соответствия требованиям указанных в МК № 08.

В соответствии:

- с пунктом 4.5. МК № 08 «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), *Муниципальный заказчик рассматривает результаты*, осуществляет приёмку выполненных Работ *на предмет соответствия их объёма и качества требованиям Контракта*, комиссионно обследуются объекты Работ, предъявленные к сдаче, Акт рабочей комиссии по приёмке выполненных работ (Приложение № 2) подписывается уполномоченными на это лицами и скрепляется печатями Сторон. Комиссия также учитывает результаты экспертизы, проведённой Муниципальным заказчиком.»;

- с пунктом 5.1.2. МК № 08 «Требовать от Подрядчика представления надлежащим образом оформленной в отчётной документации и материалов, подтверждающих исполнение обязательств в соответствии с Техническим заданием и Контрактом.».

В нарушение требований пунктов 4.5., 5.1.2. МК № 08 ответственным исполнителем Администрации поселения *не осуществлена проверка документов*, представленных Подрядчиком, на предмет соответствия требованиям указанных в МК № 08.

Оплата по МК № 08 произведена 18.11.2019 года платёжное поручение № 840155 в сумме 1 406 515,08 рублей. В назначении платежа указано: оплата за выполнение работ по благоустройству территории на месте сгоревшей котельной в г.п. Угольные Копи по акту выполненных работ № 152 от 05.11.2019, согласно МК 08 от 27.09.2019 года.

На основании письменного обращения Главы Администрации поселения исх. № 2044/01-15 от 20.11.2019 года и фактических расходов по МК № 08, *распоряжением Администрации Анадырского муниципального района от 25.11.2019 года № 491-ра* «О внесении изменений в распоряжение Администрации Анадырского муниципального района от 29 июля 2019 года № 343-ра» внесены следующие изменения:

1. В пункте 1 слова «1 413 583 (один миллион четыреста тринадцать тысяч пятьсот восемьдесят три) рубля 00 копеек» заменить словами «1 406 515 (один миллион четыреста шесть тысяч пятьсот пятнадцать) рублей 08 копеек»;

2. В подпункте 2.1 пункта 2:
слова «1 413 583 (один миллион четыреста тринадцать тысяч пятьсот восемьдесят три) рубля 00 копеек» заменить словами «1 406 515 (один миллион четыреста шесть тысяч пятьсот пятнадцать) рублей 08 копеек».

В ходе проведения контрольных мероприятий установлено, что средства резервного фонда использованы в полном объёме в 2019 году.

Пунктом 1, 2 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено:

1. Исполнение бюджета по расходам осуществляется в порядке, установленном соответствующим финансовым органом (органом управления государственным внебюджетным фондом), с соблюдением требований настоящего Кодекса.

2. Исполнение бюджета по расходам предусматривает:
принятие и учёт бюджетных и денежных обязательств;
подтверждение денежных обязательств;
санкционирование оплаты денежных обязательств;
подтверждение исполнения денежных обязательств.

Порядок исполнения районного бюджета по расходам, утверждён приказом Управления финансов, экономики и имущественных отношений Администрации Анадырского муниципального района от 13 февраля 2015 года № 15-од (далее – Порядок).

Пунктами 4.1, 4.2, 4.2.2 Порядка утверждено «4.1. Санкционирование оплаты денежных обязательств осуществляется уполномоченным лицом Управления финансов (начальником Управления финансов или лицом его замещающим) в форме совершения разрешительной надписи (акцепта) после проверки наличия документов, установленных Порядком, в том числе:

4.2. В целях санкционирования оплаты денежных обязательств:

4.2.2. Финансовый отдел Управления финансов:

1) осуществляет проверку документов, указанных в подпунктах 1 и 2 пункта 4.2.1. настоящего Порядка, в срок не позднее 3 рабочих дней с момента их представления, на соответствие:

- показателям сводной бюджетной росписи районного бюджета (лимитам бюджетных обязательств);
- кассовому плану исполнения районного бюджета;
- *подтверждающих документов содержанию проводимых операций* по кодам классификации расходов, указанных в документе «Заявка бюджетополучателя».

2) в случае выявления несоответствий требованиям, указанным в подпункте 1 настоящего пункта, отклоняет документ «Заявка бюджетополучателя» путём простановки соответствующего аналитического признака;

3) при отсутствии замечаний проставляет соответствующий аналитический признак, подтверждающий санкционирование оплаты денежных обязательств;

4) формирует документ «Расходное расписание» для последующего направления его в Управление Федерального казначейства по Чукотскому автономному округу.».

В нарушение требований пункта 4.2.2. Порядка ответственным исполнителем Управления финансов, экономики и имущественных отношений Администрации Анадырского муниципального района не осуществлена проверка документов, представленных Администрацией поселения.

9.2.2. Решением Совета депутатов городского поселения Угольные Копи от 19 декабря 2018 года № 83 «О бюджете городского поселения Угольные Копи на 2019 год» Администрации поселения, как главному распорядителю бюджетных средств:

- по подразделу 0503 «Благоустройство» целевой статье 82 0 00 20020 «Резервный фонд Администрации Анадырского муниципального района» виду расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд», утверждены бюджетные ассигнования на 2019 год в объёме 1 406,6 тыс. рублей.

Информация о плановых и фактических объёмах использования средств резервного фонда Администрации Анадырского муниципального района, учтённых в Решении о бюджете на 2019 год:

| Основное направление | Решение о бюджете, сводная бюджетная роспись | | | |
|---|--|------------------------|----------------------|--------------|
| | Утверждено, тыс. рублей | Исполнено, тыс. рублей | Остаток, тыс. рублей | % исполнения |
| Средства резервного фонда Администрации Анадырского муниципального района, выделенные на благо- | 1 406,6 | 1 406,6 | 0,0 | 100,0 |

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| устройство в микрорайоне "Аэропорт" на месте сгоревшей и непригодной для дальнейшего использования котельной | | | | |
|--|--|--|--|--|

В 2019 году фактические расходы по использованию средств резервного фонда составили 1 406,6 тыс. рублей, 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.

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

В соответствии с требованием пункта 4.3. раздела 4. Положения № 630, подпункта 2.2. Распоряжения № 343-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 3 квартал 2019 года и за 2019 год.

Установить соблюден ли срок предоставления отчётов за 3 квартал 2019 года не представилось возможным, т.к. к отчётам не приложено сопроводительное письмо, Управлением финансов, экономики и имущественных отношений Администрации Анадырского муниципального района полученные отчёты не зарегистрированы.

Отчёт за 2019 год представлен в Управление финансов, экономики и имущественных отношений Администрации Анадырского муниципального района – 13.01.2020 года, что соответствует пункту 4.3. раздела 4. Положения № 630.

10. Заключительная часть:

10.1. По данным проверки установления законности и соблюдения целевого использования средств Администрацией поселения, выделенных из резервного фонда Администрации Анадырского муниципального района в 2019 году на благоустройство в микрорайоне "Аэропорт" на месте сгоревшей и непригодной для дальнейшего использования котельной, установлено, что *средства использованы по целевому назначению.*

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

10.2.1. *В нарушение требований пунктов 4.5., 5.1.2. МК № 08* ответственным исполнителем Администрации поселения *не осуществлена провер-*

ка документов, представленных Подрядчиком, на предмет соответствия требованиям указанных в МК № 08;

10.2.2. В нарушение требований пункта 4.2.2 Порядка исполнения районного бюджета по расходам ответственным исполнителем Управления финансов, экономики и имущественных отношений Администрации Анадырского муниципального района не осуществлена проверка документов, представленных Администрацией поселения.

10.3. В целях устранения и недопущения в дальнейшем нарушений, рекомендуем Администрации поселения:

10.3.1. В целях повышения эффективности использования бюджетных средств, проанализировать результаты контрольного мероприятия, и исключить повторение подобных фактов в дальнейшем.

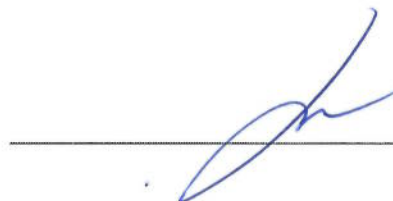
10.3.2. Разместить скорректированный (исправленный) Акт рабочей комиссии о приёме выполненных работ по благоустройству в микрорайоне "Аэропорт" на месте сгоревшей и непригодной для дальнейшего использования котельной от 05 октября 2019 года в Единой информационной системе на сайте www.zakupki.gov.ru.

10.3.3. Рассмотреть вопрос о дисциплинарном взыскании с ответственного исполнителя Администрации поселения за ненадлежащее исполнение трудовых обязанностей, действия которого повлекли за собой подписание недостоверных документов, представленных Подрядчиком по МК № 08.

10.3.4. Рассмотреть вопрос о внесении изменений (дополнений) в договор на бухгалтерское обслуживание от 01 января 2013 года, заключённый с Администрацией Анадырского муниципального района, предусмотрев осуществление контроля за представленными документами для оплаты по исполненным муниципальным контрактам (договорам), требованиям указанным в муниципальном контракте (договоре).

10.4. Администрации поселения в срок до 15 сентября 2020 года представить в Управление финансов, экономики и имущественных отношений Администрации Анадырского муниципального района информацию о проделанной работе по устранению и недопущению нарушений, с соответствию с пунктом 10.3 настоящего акта.

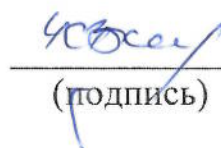
Уполномоченное
лицо на проверку:



Л.В. Тагро

С актом проверки № 3 от 19 августа 2020 года на 10-ти листах ознакомлен (а), копию акта получил (а):

Глава Администрации
городского поселения Угольные Копи



(подпись)

В.И. Костич

«14» августа 2020 года