

Утверждаю:
Председатель Контрольно-счетной палаты
МО городской округ «Охинский»
_____ О.Н. Журомская
(подпись)

«08» мая 2018 года

**ОТЧЕТ
о результатах**

контрольного мероприятия «Проверка использования средств резервного фонда
муниципального образования городской округ «Охинский» за 2017 год».

г. Оха

«08» мая 2018 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 1.1. Плана работы контрольно-счётной палаты МО городской округ «Охинский» на 2018 год, распоряжение председателя контрольно-счётной палаты МО городской округ «Охинский» от 26.03.2018 года №4/р.

Цель контрольного мероприятия: определение целевого и эффективного использования средств, выделенных из резервного фонда МО городской округ «Охинский» в 2017 году.

Объект (объекты) контрольного мероприятия: Администрация муниципального образования городской округ «Охинский», Собрание муниципального образования городской округ «Охинский», Комитет по управлению муниципальным имуществом и экономике муниципального образования городской округ «Охинский», Управление образования муниципального образования городской округ «Охинский», Финансовое управление муниципального образования городской округ «Охинский», Муниципальное казенное учреждение «Управление капитального строительства городской округ «Охинский».

Должностные лица, ответственные за организацию деятельности в проверяемом периоде в Администрации МО городской округ «Охинский»:

с правом первой подписи - с 01.01.2017г. по 27.02.2017г. – глава муниципального образования городской округ «Охинский» Шкрабалюк А. М.;

с 28.02.2017г. по 06.04.2017г. – и. о. главы муниципального образования городской округ «Охинский» Рычкова Н. А.;

с 07.04.2017г. по настоящее время – глава муниципального образования городской округ «Охинский» Гусев С. Н.;

с правом второй подписи - 01.01.2017 г. по настоящее время - начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности администрации муниципального образования городской округ «Охинский» - О. Л. Суворова;

в Собрании МО городской округ «Охинский»:

с правом первой подписи - с 01.01.2017г. по настоящее время – председатель Собрания МО городской округ «Охинский» - Переверзев Е. Н.;

с правом второй подписи – с 01.01.2017 г. по настоящее время – старший специалист первого разряда Собрания МО городской округ «Охинский» Щелканова Т. В.;

в Финансовом управлении МО городской округ «Охинский»:

с правом первой подписи – с 01.01.2017г. по настоящее время – начальник финансового управления МО городской округ «Охинский» - Заиченко О. В.;

с правом второй подписи – с 01.01.2017г. по настоящее время – начальник отдела бухгалтерского учёта и отчётности финансового управления МО городской округ «Охинский» Парусова О. М.;

в Управлении образования МО городской округ «Охинский»:

с правом первой подписи – с 01.01.2017 г. по настоящее время – начальник управления образования МО городской округ «Охинский» Муртазина Р. Ф.;

с правом второй подписи с 01.01.2017 г. по настоящее время – главный бухгалтер МКУ «Централизованная система образования» г. Охи Наумова Т. Г.;

в Комитете по управлению муниципальным имуществом и экономике МО городской округ «Охинский»:

с правом первой подписи - с 01.01.2015г. по 10.03.2017г. председатель КУМИиЭ МО городской округ Егорова А. Л.;

с 14.03.2017 г. по 13.09.2017 г. - председатель КУМИиЭ МО городской округ «Охинский» Бархатова Е. П.;

с 14.09.2017г. по настоящее время - председатель КУМИиЭ МО городской округ «Охинский» Бородай А. В.;

с правом второй подписи - 01.01.2017 г. по настоящее время - главный бухгалтер КУМИиЭ МО городской округ «Охинский» Алергуш Л. В.;

в МКУ «УКС городского округа «Охинский»:

с правом первой подписи - с 01.01.2017 г. по 23.06.2017 г. начальник МКУ «УКС городского округа «Охинский» Елизаренкова В. В.;

с 01.06.2017 г. по 23.06.2017 г. – и. о. начальника МКУ «УКС городского округа «Охинский» Бородай М. В.;

с 28.06.2017 г. по настоящее время - начальник МКУ «УКС городского округа «Охинский» Бородай М. В.;

с правом второй подписи - с 01.01.2017 г. по 17.10.2017 г. - главный бухгалтер МКУ «УКС городского округа «Охинский» Слесарева О. Г.;

с 23.10.2017 г. по настоящее время – главный бухгалтер МКУ «УКС городского округа «Охинский» Посашкова С. Е.

Проверяемый период деятельности: с 01.01.2017 года по 31.12.2017 года.

Срок проведения контрольного мероприятия: с «02» по «13» апреля 2018 года.

Перечень всех оформленных актов: по результатам контрольного мероприятия в форме проверки оформлен акт №2 от 23 апреля 2018 года. Акт подписан всеми объектами контрольного мероприятия без разногласий, за исключением Управления образования МО городского округа «Охинский». Управление образования МО городской округ «Охинский» от подписи акта отказалось, направив пояснения от 27.04.2018 г. №230. Также поступили пояснения к акту проверки от Финансового управления МО городской округ «Охинский» от 07.05.2018 г. №412/02. Пояснения рассмотрены, акт контрольного мероприятия оставлен без изменений.

По результатам контрольного мероприятия установлено:

1. Анализ соблюдения требований бюджетного законодательства и соблюдения порядка расходования средств резервного фонда муниципального образования городской округ «Охинский».

В соответствии со ст. 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в расходной части бюджета муниципального образования городской округ «Охинский» предусматривается создание резервного фонда. Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда, предусмотренного в составе местного бюджета, устанавливается местной администрацией.

Размер резервного фонда ежегодно устанавливается решением Собрания МО городской округ «Охинский» о бюджете муниципального образования городской округ «Охинский» на соответствующий финансовый год и не может превышать 3 процента утвержденного общего объема расходов.

Планирование средств резервного фонда осуществляется в рамках бюджетной классификации по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы», подразделу 0111 «Резервные фонды». Выделение средств резервного фонда производится посредством перераспределения запланированных на эти цели бюджетных ассигнований по соответствующим кодам бюджетной классификации расходов.

Постановлением администрации МО городской округ «Охинский» от 04.05.2011г. №218 утвержден «Порядок расходования средств резервного фонда муниципального образования городской округ «Охинский» (далее- Порядок).

Согласно утвержденному Порядку, средства резервного фонда муниципального образования городской округ «Охинский» направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе:

- проведение мероприятий по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций (пп. 1.6.1. – 1.6.10. Порядка);

- проведение мероприятий, имеющих важное общественное и (или) социально-экономическое значение для муниципального образования городской округ «Охинский» (пп. 1.6.11. – 1.6.15. Порядка).

Для реализации мероприятий по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций, Постановлением администрации МО городской округ «Охинский» от 09.03.2010г. №60/1 утверждён «Порядок финансирования работ, услуг по предотвращению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий».

Для реализации мероприятий, имеющих важное общественное и (или) социально-экономическое значение для муниципального образования городской округ «Охинский» утверждены:

- решением Собрании муниципального образования городской округ «Охинский» от 30.03.2006 г. №3.8-14 (изм. от 18.06.2009 г. №3.50-3, от 30.06.2011 г. №4.22-12) Положение «О Почётной грамоте Собрании муниципального образования городской округ «Охинский» (далее – Положение о Почётной грамоте Собрании);

- решением Собрании муниципального образования городской округ «Охинский» от 30.03.2006 г. №3.8-14 Положение «О Почётной грамоте муниципального образования городской округ «Охинский»;

- постановлением администрации муниципального образования городской округ «Охинский» от 05.02.2014 г. №38 Положение «О ценном и (или) памятном подарках администрации муниципального образования городской округ «Охинский» (далее – Положение о ценном и (или) памятном подарке).

В соответствии с решением Собрании МО городской округ «Охинский» от 08.12.2016г. № 5.39-2 «О бюджете муниципального образования городской округ «Охинский» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», резервный фонд на 2017 год утвержден в размере 10 000,0 тыс. руб., с учетом последующих изменений 4 121,6 тыс. руб. Фактически выделено средств из резервного фонда в сумме 4 120,8 тыс. руб., исполнение составило 4 119,8 тыс. руб. Остаток не использованных средств, предусмотренных на образование резервного фонда в 2017 году, по состоянию на 01.01.2018г. составил 0,8 тыс. руб., что соответствует уточненной бюджетной росписи.

По данным контрольного мероприятия получателями средств резервного фонда в 2017 году являлись:

- Собрание МО городской округ «Охинский» 78,7 тыс. руб.;
- Администрация МО городской округ «Охинский» 2 184,1 тыс. руб.;
- МКУ «Управление капитального строительства городского округа «Охинский» 579,1 тыс. руб.;
- Финансовое управление МО городской округ «Охинский» 826,9 тыс. руб.;
- Комитет по управлению муниципальным имуществом и экономике 391,2 тыс. руб.;
- Управление образования МО городской округ «Охинский» 60,4 тыс. руб.

Средства резервного фонда, выделенные Собранию МО городской округ «Охинский», направлены на:

- награждение Почётными грамотами Собрания муниципального образования городской округ «Охинский» с вручением премий в размере 41,7 тыс. руб. (Распоряжения администрации МО городской округ «Охинский» от 01.02.2017г. №25, от 09.02.2017г. №38, от 21.03.2017г. №110, от 11.04.2017г. №156, от 04.05.2017г. №193, от 30.05.2017г. №270, от 14.06.2017г. №297, от 14.06.2017г. №298, от 31.08.2017г. №509, от 29.09.2017г. №598, от 05.10.2017г. №612, от 01.12.2017г. №754);

- награждение Почётной грамотой муниципального образования городской округ «Охинский» с вручением ценного подарка в размере 7,0 тыс. руб. (Распоряжение администрации МО городской округ «Охинский» от 30.01.2017г. №20);

- награждение победителей «Гонка руководителей» на 42 областном традиционном «Празднике лыж» в размере 25,0 тыс. руб. (Распоряжение администрации МО городской округ «Охинский» от 21.03.2017г. №112);

- награждение Почётной грамотой Собрания муниципального образования городской округ «Охинский» с вручением памятного сувенира коллективу МБДОУ Детский сад №7 «Журавушка» г. Охи в размере 5,0 тыс. руб. (Распоряжение администрации МО городской округ «Охинский» от 05.06.2017г. №285).

В нарушение п. 12 Положения о Почётной грамоте Собрания, почётными грамотами с вручением премий награждены 38 граждан, тогда как Положением о Почётной грамоте Собрания предусмотрено награждение в один календарный год не свыше 30 граждан и 10 трудовых коллективов. Следует отметить, что фонд премирования, утвержденный п. 13 Положения о Почётной грамоте Собрания (90,0 тыс. руб.) не превышен.

В нарушение п. 4 Положения о Почётной грамоте Собрания, дважды проведено награждение при отсутствии ходатайств на награждаемых.

Средства резервного фонда, выделенные Управлению образования МО городской округ «Охинский», направлены на:

- награждение Почётной грамотой муниципального образования городской округ «Охинский» и поощрения ценными подарками коллектива школы-интернат с. Некрасовка в размере 50,0 тыс. руб. (Распоряжение администрации МО городской округ «Охинский» от 29.09.2017г. №591). В нарушение п. 7 Положения о ценном и (или) памятном подарке, приобретение ценного подарка производилось награждаемым учреждением (МБОУ школа-интернат с. Некрасовка) самостоятельно, тогда как приобретение ценного подарка осуществляет орган местного самоуправления, либо структурное подразделение администрации МО городской округ «Охинский» с последующим вручением;

- награждение Почётной грамотой муниципального образования городской округ «Охинский» работников образовательных учреждений в размере 9,2 тыс. руб. (Распоряжение администрации МО городской округ «Охинский» от 29.09.2017г. №592);

- награждение Почётной грамотой муниципального образования городской округ «Охинский» Силич Т. И. в размере 1,2 тыс. руб. (Распоряжение администрации МО городской округ «Охинский» от 09.10.2017г. №624).

Средства резервного фонда, выделенные Финансовому управлению МО городской округ «Охинский», направлены на:

- награждение Почётной грамотой муниципального образования городской округ «Охинский» и ценным подарком Романовой Т. А. в сумме 7,0 тыс. руб. (Распоряжение администрации МО городской округ «Охинский» от 21.02.2017г. №59);

- погашение задолженности по исполнительному листу по делу №13-65/17 от 15.05.2017г. в размере 25,0 тыс. руб. (Распоряжение администрации МО городской округ «Охинский» от 06.09.2017г. №534);

- погашение задолженности по исполнительному листу по делу №2-37/2014 от 29.09.2017 г. в размере 794,9 тыс. руб. (Распоряжение администрации МО городской округ «Охинский» от 09.03.2017г. №84).

Средства резервного фонда, выделенные Комитету по управлению муниципальным имуществом и экономике МО городской округ «Охинский», направлены на:

- награждение Почётной грамотой муниципального образования городской округ «Охинский» и ценным подарком Егоровой А. Л. в сумме 7,0 тыс. руб. (Распоряжение администрации МО городской округ «Охинский» от 14.03.2017г. №93);

- возмещение затрат администрации МО городской округ «Охинский», в связи со строительством жилых помещений в размере 384,2 тыс. руб. (Распоряжение администрации МО городской округ «Охинский» от 29.12.2017г. №831).

Средства резервного фонда, выделенные МКУ «Управление капитального строительства городского округа «Охинский», направлены на:

- оплату стоимости строительно-технической экспертизы в размере 576,1 тыс. руб., в т. ч.: 296,1 тыс. руб. – по иску ООО «Илада» (капитальный ремонт наружных сетей канализации по ул. Советская-Ленина), 280,0 тыс. руб. – по иску ООО «Илада» (пешеходная зона по ул. Ленина) (Распоряжение администрации МО городской округ «Охинский» от 14.02.2017г. №51);

- на оплату госпошлины на рассмотрение апелляционной жалобы в пятом арбитражном суде по иску ООО «Аврора-ДВ» в размере 3,0 тыс. руб. (Распоряжение администрации МО городской округ «Охинский» от 15.03.2017г. №101).

Средства резервного фонда, выделенные администрации МО городской округ «Охинский», направлены на:

- выплату материальной помощи гражданам, оказавшимся в трудной жизненной ситуации в размере 80,0 тыс. руб. (распоряжения администрации МО городской округ «Охинский» от 23.10.2017г. №13, от 15.03.2017г. №103, от 23.05.2017г. №249, от 20.07.2017г. №393, от 25.09.2017г. №570);

- награждение Почётными грамотами муниципального образования городской округ «Охинский» в размере 15,1 тыс. руб. (распоряжения администрации МО городской округ «Охинский» от 21.03.2017г. №111; от 14.06.2017г. №299; от 31.07.2017г. №424; от 03.08.2017г. №453)

- поощрение ценным подарком администрации МО городской округ «Охинский» Мурадовой Л. И. в размере 7,0 тыс. руб. (распоряжение администрации МО городской округ «Охинский» от 24.10.2017г. №662);

- ремонт экрана, расположенного на площади Нефтяников в сумме 12,0 тыс. руб. (распоряжение администрации МО городской округ «Охинский» от 04.05.2017г. №192);

- приобретение спутникового телефона для обеспечения связью с Рыбновск в экстренных случаях в размере 71,0 тыс. руб. (распоряжение администрации МО городской округ «Охинский» от 06.09.2017г. №535);

- ликвидацию лесного пожара, произошедшего 08.07.2017 г. на территории МО городской округ «Охинский» в размере 2 000,0 тыс. руб. (Распоряжение администрации МО городской округ «Охинский» от 11.07.2017г. №363);

- ликвидацию лесного пожара, произошедшего 08.07.2017 г. на территории МО городской округ «Охинский» в размере 4 000,0 тыс. руб. (Распоряжение администрации МО городской округ «Охинский» от 03.08.2017г. №432 с последующим восстановлением).

В соответствии с распоряжением комиссии по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечению пожарной безопасности МО городской округ «Охинский» от 08.07.2017г. №33 «О введении режима чрезвычайной ситуации в лесах на территории МО городской округ «Охинский», были приняты меры по ликвидации лесного пожара.

В ходе проведения мер по ликвидации лесного пожара израсходовано 5 852,6 тыс. руб. по следующим направлениям:

- организация питания лиц, принимающих участие в ликвидации лесного пожара в размере 78,7 тыс. руб.;

- приобретение сухих пайков (котлового питания) для лиц, принимающих участие в ликвидации пожара в размере 935,1 тыс. руб.;

- транспортные услуги в размере 4 838,8 тыс. руб.

Средства в сумме 3 852,6 тыс. руб., направленные на оплату транспортных услуг в качестве мер по ликвидации лесного пожара, были восстановлены из средств резервного фонда Правительства Сахалинской (Распоряжение Правительства Сахалинской области от 15.09.2017г. №534-р).

Расходование средств резервного фонда на осуществление мер по ликвидации лесного пожара произведено в соответствии с порядком финансирования работ, услуг по предотвращению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий, утверждённым постановлением администрации МО городской округ «Охинский» от 09.03.2010г. №60/1, нарушений не установлено.

2. Оценка эффективности и целевого использования средств, выделенных из резервного фонда МО городской округ «Охинский».

По результатам контрольного мероприятия нецелевое использование средств резервного фонда не установлено. Направления расходования средств резервного фонда соответствовали направлениям, утвержденным Порядками. К проверке своевременно и в полном объеме представлены первичные документы, свидетельствующие об использовании средств получателями, а также документы, на основании которых издавались распоряжения администрации МО городской округ «Охинский».

В соответствии с п.3.5. Порядка отчеты о расходовании средств, выделенных из резервного фонда, своевременно направляются в финансовое управление МО городской округ «Охинский».

Согласно ст. 81 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и Порядку, средства резервного фонда направляются на финансовое обеспечение непредвиденных (не предусмотренных в бюджете расходов, к которым относятся расходы, носящие случайный характер, возникновение потребности в которых нельзя было предусмотреть заранее в силу обстоятельств объективного характера и которые не могли быть учтены при формировании расходов городского округа на соответствующий финансовый год) расходов на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий в соответствующем финансовом году. Использование средств резервного фонда допускается при установлении невозможности финансирования непредвиденных затрат за счет и в пределах утвержденных в бюджете муниципального образования плановых ассигнований или других источников.

В нарушение ст.81 Бюджетного Кодекса Российской Федерации расходы на реализацию мероприятий, предусмотренных Распоряжениями администрации МО городской округ «Охинский» от 01.02.2017г. №25, от 09.02.2017г. №38, от 21.03.2017г. №110, от 11.04.2017г. №156, от 04.05.2017г. №193, от 30.05.2017г. №270, от 14.06.2017г. №297, от 14.06.2017г. №298, от 31.08.2017г. №509, от 29.09.2017г. №598, от 05.10.2017г. №612, от 08.11.2017г. №700, от 01.12.2017г. №754, от 05.06.2017 г. №285, 29.09.2017г. №591, от 29.09.2017г. №592, от 09.10.2017г. №624, от 21.02.2017г. №59, от 14.03.2017г. №93, от 21.03.2017г. №111; от 14.06.2017г. №299; от 31.07.2017г. №424; от 03.08.2017г. №453, от 24.10.2017г. №662 (награждение Почетными грамотами и ценными подарками), носят планируемый характер, так как в соответствии с п.13 Положения «О Почетной грамоте муниципального образования городской округ «Охинский», п.13 Положения о Почетной грамоте Собрании, для премирования, приобретения памятных сувениров награжденным Почетными грамотами устанавливаются годовые фонды в размере 250,0

тыс. руб. и 90,0 тыс. руб. соответственно. Таким образом, расходы на вышеперечисленные мероприятия не должны осуществляться за счет средств резервного фонда и должны быть учтены при формировании расходов городского округа «Охинский» на очередной финансовый период.

3. Оценка соблюдения требований законодательства о контрактной системе при осуществлении закупок для муниципальных нужд.

Закупки товаров, работ, услуг осуществлялись в соответствии с Федеральным законом №44-ФЗ от 05.04.2013 г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон №44-ФЗ), в т. ч.:

- в соответствии с п. 9 ч. 1 ст. 93 Федерального закона №44-ФЗ произведены 14 закупок на сумму 5 852,6 тыс. руб.;

- в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона №44-ФЗ произведены 2 закупки на сумму 83,0 тыс. руб.

Нарушений законодательства о контрактной системе не установлено.

Выводы:

1. В соответствии с решением Собрания МО городской округ «Охинский» от 08.12.2016г. № 5.39-2 «О бюджете муниципального образования городской округ «Охинский» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», резервный фонд на 2017 год утвержден в размере 10 000,0 тыс. руб., с учетом последующих изменений 4 121,6 тыс. руб. Фактически выделено средств из резервного фонда в сумме 4 120,8 тыс. руб., исполнение составило 4 119,8 тыс. руб. Остаток не использованных средств, предусмотренных на образование резервного фонда в 2017 году, по состоянию на 01.01.2018г. составил 0,8 тыс. руб., что соответствует уточненной бюджетной росписи.

Нецелевого использования средств не установлено.

2. В нарушение ст.81 Бюджетного Кодекса Российской Федерации расходы на реализацию мероприятий, предусмотренных на награждение Почетными грамотами и ценными подарками, носят планируемый характер, так как в соответствии с п.13 Положения «О Почетной грамоте муниципального образования городской округ «Охинский», п.13 Положения о Почетной грамоте Собрания, для премирования, приобретения памятных сувениров награжденным Почетными грамотами устанавливаются годовые фонды в размере 250,0 тыс. руб. и 90,0 тыс. руб. соответственно. Таким образом, расходы на вышеперечисленные мероприятия не должны осуществляться за счет средств резервного фонда и должны быть учтены при формировании расходов городского округа «Охинский» на очередной финансовый период. В связи с чем, необходимо внести изменения в п. 14 Положения о почетной грамоте муниципального образования городской округ «Охинский», п. 15 Положения «О Почетной грамоте Собрания муниципального образования городской округ «Охинский», в части изменения источника расходов на награждение и предусмотреть данные расходы в муниципальной программе «Совершенствование муниципального управления на 2014-2020 годы».

3. В течение 2017 года трижды производилось награждение почетной грамотой без вручения премии, но с вручением ценных подарков, что не предусмотрено Положением «О Почетной грамоте муниципального образования городской округ «Охинский». В связи с чем, необходимо доработать Положение «О Почетной грамоте муниципального образования городской округ «Охинский» в части определения случаев, когда вручение премии к почетной грамоте не предусмотрено.

4. В соответствии с п. 7 Положения о ценном и (или) памятном подарке, приобретение ценного подарка для награждения осуществляет орган местного самоуправления, либо структурное подразделение администрации МО городской округ «Охинский» с последующим вручением. В ходе контрольного мероприятия установлено, что награждаемое учреждение (МБОУ школа-интернат с. Некрасовка) приобрело подарок самостоятельно. Денежные средства, предусмотренные для награждения, перечислены бюджетному учреждению в виде субсидии на иные цели. В связи с этим, в п. 7 Положения необходимо внести изменения в части определения ответственных лиц за приобретение ценных и памятных подарков.

Предложения:

1. Направить главе МО городской округ «Охинский» представление контрольно-счетной палаты для рассмотрения по существу и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

1.2. Копию отчета о результатах контрольного мероприятия направить для ознакомления в Собрание МО городской округ «Охинский».

**Инспектор
контрольно-счетной палаты МО
городской округ «Охинский»**

О. А. Нохрина