

Проверка проводилась на основании пункта 2.5. плана работы контрольно-счетной палаты Николаевского муниципального района на 2019 год (приказ от 28.12.2018 № 12п, в ред. от 08.05.2019 № 4п), приказа от 17.07.2019 № 5п «О проведении контрольного мероприятия».

Проверялись нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами резервного фонда администрации Николаевского муниципального района, бухгалтерские, отчётные и иные первичные документы, подтверждающие формирование и расходование средств резервного фонда администрации Николаевского муниципального района за 2018 год и первое полугодие 2019 года.

Проверка проводилась в секторе по учёту и отчётности администрации Николаевского муниципального района, в управлении жилищно-коммунального хозяйства администрации Николаевского муниципального района и в муниципальном казенном учреждении «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений».

Документы и материалы по вопросам проверки запрашивались в отделе по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям администрации Николаевского муниципального района, в комитете по управлению имуществом администрации Николаевского муниципального района.

По вопросам проверки установлено:

1. Анализ нормативной правовой базы, регламентирующей формирование и расходование средств резервного фонда администрации Николаевского муниципального района

Создание резервных фондов исполнительных органов местных администраций предусмотрено статьёй 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Средства резервного фонда направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций. Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда местной администрации, предусмотренных в составе местного бюджета, устанавливается местной администрацией.

Действовавший на начало проверки порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Николаевского муниципального района утверждён постановлением администрации района от 30.10.2012 № 602-па (с доп. от 24.04.2013 № 217-па).

Согласно пункту 4 Порядка бюджетные ассигнования резервного фонда используются на основании распоряжений администрации района.

Решение о выделении средств из резервного фонда принимается комиссией администрации Николаевского муниципального района по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечению пожарной безопасности.

Выделение средств резервного фонда производится путём перераспределения утверждённых на эти цели бюджетных ассигнований по соответствующим кодам бюджетной классификации расходов, исходя из отраслевой и ведомственной принадлежности получателей средств и экономического содержания расходов.

По результатам анализа Порядка была выявлена необходимость его корректировки или принятия в новой редакции, связанная в том числе:

1) С передачей объектов ЖКХ из казны района в хозяйственное ведение муниципальным унитарным предприятиям и отсутствием в действующем законода-

тельстве прямых норм, предусматривающих финансирование аварийно-восстановительных работ в отношении муниципального имущества, переданного в хозяйственное ведение, за счёт средств бюджета муниципального образования, для нормативного обеспечения проведения таких работ.

2) С устранением несоответствий в пунктах 2 и 10 Порядка положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения о бюджетном процессе в Николаевском муниципальном районе (решение Собрании депутатов муниципального района от 01.08.2018 № 106-624), а именно:

- в связи с составлением и утверждением районного бюджета сроком не на один, а на три года;

- в связи с исключением из пункта 7 статьи 81 БК РФ требования о приложении отчёта об использовании бюджетных ассигнований резервных фондов к ежеквартальному отчёту об исполнении бюджета (в ред. от 22.10.2014 № 311-ФЗ).

3) С необходимостью установления разрядности финансовых показателей аналогично утверждаемым в составе районного бюджета, т.е. в тысячах рублей с тремя знаками после запятой, для обеспечения соответствия плановых и отчётных показателей в распорядительных документах и бюджетной отчётности.

4) С отсутствием формы отчёта о целевом расходовании средств резервного фонда, предусмотренного к предоставлению в финансовое управление администрации района пунктом 10 действовавшего Порядка и перечня подтверждающих документов, предоставляемых одновременно с отчётом.

2. Планирование, фактическое и кассовое исполнение расходов районного бюджета за счёт средств резервного фонда администрации Николаевского муниципального района

2.1. Объем расходов резервного фонда на текущий финансовый год и плановый период утверждается решением о районном бюджете. В течение финансового года ассигнования резервного фонда, выделяемые в распоряжение главного распорядителя бюджетных средств, уточняются в составе этого решения по главным распорядителям бюджетных средств и кодам бюджетной классификации, по которым расходы планируется исполнять. Также статьёй 217 БК РФ предусмотрено распределение средств резервного фонда без внесения изменений в решение о бюджете, путём изменения показателей сводной бюджетной росписи.

Размер резервного фонда на 2018 год, установленный решением о районном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, утверждённым Собранием депутатов муниципального района от 12.12.2017 № 93-544, составлял 500,000 тыс. рублей. Решением от 28.06.2018 № 105-620 ассигнования увеличены до 1650,000 тыс. рублей, уточнённый план по решению от 20.12.2018 № 6-40 составил 1536,540 тыс. рублей, исходя из ожидаемого исполнения.

Размер резервного фонда на 2019 год, установленный решением о районном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, утверждённым Собранием депутатов муниципального района от 13.12.2018 № 5-28, составлял 500,000 тыс. рублей, по состоянию на 01.07.2019 сумма не корректировалась и не распределялась.

Утвержденные и уточнённые объёмы ассигнований резервного фонда в 2018 году и в первом полугодии 2019 года соответствовали требованиям пункта 3 статьи 81 БК РФ и не превышали 3 процентов общих утвержденных объемов расходов бюджетов на эти годы.

Кассовые расходы районного бюджета за счёт средств резервного фонда в 2018 году составили 1536,540 тыс. рублей, в том числе по ГРБС 901 (администрация района) 33,040 тыс. рублей и по ГРБС 955 (управление ЖКХ) 1503,500 тыс. рублей. В первом полугодии 2019 года не средства резервного фонда не распределялись, расходы не производились.

По правилам ведения учёта уточнённые плановые ассигнования, распределённые ГРБС, и кассовые расходы отражены по кодам бюджетной классификации с сохранением целевой статьи.

2.2. В соответствии с распоряжением администрации района от 28.06.2018 № 154-ра «О финансировании спасательных работ» и на основании решения комиссии по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечению пожарной безопасности от 03.06.2018 № 21 «О финансировании спасательных работ» администрации района выделены средства в сумме 33,040 тыс. рублей для оплаты услуг за переправку паромом из г. Николаевск-на-Амуре в с. Константиновка автомобиля с группой спасателей и сотрудниками ОМВД России по Николаевскому району.

Оплата произведена согласно договору на оказание услуг механизмов, к пакету документов приложены и счёт-фактура. Исполнение указанных услуг в срок и в полном объеме подтверждено актом, кассовые расходы проведены на сумму 33,040 тыс. рублей.

Отчёт о целевом расходовании указанной суммы в соответствии с пунктом 10 Порядка представлен в финансовое управление администрации района.

Расходы за счёт средств резервного фонда в сумме 33,040 тыс. рублей отражены в отчёте администрации района за 2018 год.

2.4. Управлению ЖКХ в 2018 году бюджетные ассигнования из средств резервного фонда уточнены решением о районном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов от 12.12.2017 № 93-544 (в ред. от 28.06.2018 № 105-620, 20.12.2018 № 6-40) в сумме 1503,500 тыс. рублей.

Также статьёй 217 БК РФ предусмотрено распределение средств резервного фонда без внесения изменений в решение о бюджете, путём изменения показателей сводной бюджетной росписи. В составе сводной росписи на 31.03.2018 управлению ЖКХ уточнено 353,500 тыс. рублей, на 30.06.2018 объём ассигнований соответствовал утверждённым решением № 105-620.

Кассовые расходы управления ЖКХ за счёт средств резервного фонда администрации района, подтверждённые отчётом ф.0503127 за 2018 год, составили 1503,500 тыс. рублей, в том числе:

1) Сумма окончательного расчёта за производство аварийно-восстановительных по ремонту дизель-генератора в с. Константиновка на основании распоряжения администрации района от 06.12.2017 № 281-ра и акта выполненных работ от 16.02.2018 составила 353,500 тыс. рублей.

Режим чрезвычайной ситуации был введён на территории Константиновского сельского поселения постановлением администрации поселения от 05.12.2017 № 65-па на основании решения комиссии по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и обеспечению пожарной безопасности Константиновского сельского поселения от 05.12.2017 № 3.

Решение о выделении средств из резервного фонда администрации района для проведения аварийно-восстановительных работ принято комиссией по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечению пожарной без-

опасности Николаевского муниципального района от 06.12.2017 № 23 и изданным на основании этого решения распоряжением администрации района от 06.12.2017 № 281-ра «О выделении финансовых средств». Всего было выделено 2153,500 тыс. рублей, в том числе авансовый платёж 1800,000 тыс. рублей и по окончании выполнения работ 353,500 тыс. рублей.

В нарушение пункта 7 Порядка к распоряжению № 281-ра не приложена смета расходов резервного фонда на проведение мероприятий по форме согласно приложению к Порядку.

Для выполнения работ управлением ЖКХ заключён контракт от 11.12.2017 № 2-ЧС/2017 с единственным поставщиком, на основании пункта 9 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Оплата произведена в декабре 2017 года в сумме 1800,00 тыс. рублей и в марте 2018 года в сумме 353,500 тыс. рублей, всего 2153,500 тыс. рублей, соответственно кассовые расходы по этому контракту в проверявшемся периоде - 2018 финансовом году - составили 353,500 тыс. рублей.

Согласно пункту 5.1. контракта срок его исполнения 40 календарных дней со дня заключения или 20.01.2018. Акт выполненных работ подписан 16.02.2018, претензия исполнителю в связи с несоблюдением срока, установленного пунктом 5.1. контракта, управлением ЖКХ не направлялась. Окончательный расчёт по выполненным работам произведён 29.03.2018, наличие претензии исполнителя работ в связи с несоблюдением срока окончательного расчёта, установленного пунктом 3.4. этого контракта, не выявлено.

2) На проведение аварийно-восстановительных работ в связи с повреждением дизель-генератора и ограничением подачи электрической энергии населению п. Пуир направлено 1150,00 тыс. рублей.

Режим чрезвычайной ситуации введён на территории Пуирского сельского поселения постановлением администрации поселения от 26.03.2018 № 16-па на основании решения комиссии по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и обеспечению пожарной безопасности Пуирского сельского поселения от 26.03.2018 № 3-3.

Решение о проведении аварийно-восстановительных работ и выделении средств из резервного фонда администрации района принято комиссией по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечению пожарной безопасности Николаевского муниципального района от 02.04.2018 № 13 и изданным на основании этого решения распоряжением администрации района от 18.04.2018 № 82-ра «О выделении финансовых средств», всего 1150,000 тыс. рублей, в том числе авансовый платёж 800,000 тыс. рублей и по окончании выполнения работ 350,000 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 7 Порядка к распоряжению № 82-ра приложена смета расходов резервного фонда администрации Николаевского муниципального района на проведение аварийно-восстановительного мероприятия.

Для выполнения работ управлением ЖКХ заключён контракт от 26.04.2018 № 1-ЧС/2018 с единственным поставщиком, на основании пункта 9 части 1 статьи 93 закона № 44-ФЗ.

Оплата произведена в мае 2018 года в сумме 800,00 тыс. рублей и в октябре 2018 года в сумме 350,00 тыс. рублей, всего 1150,000 тыс. рублей.

Согласно пункту 5.1. контракта срок его исполнения 40 календарных дней со дня заключения или 05.06.2018, срок окончательного расчёта установлен пунктом 3.4. в течение 30 дней со дня подписания акта выполненных работ. Акт приёма выполненных работ подписан сторонами 27.08.2018. В связи с несоблюдением срока, установленного пунктом 5.1. контракта, управлением ЖКХ исполнителю направлена претензия на сумму 23067,08 рублей, оплаченная им 07.11.2018. При этом наличие встречной претензии в связи с несоблюдением срока окончательного расчёта по контракту, установленного пунктом 3.4., не выявлено.

3. Отчётность о расходовании средств резервного фонда

Согласно пункту 9 Порядка структурные подразделения администрации района в месячный срок после проведения соответствующих мероприятий направляют в финансовое управление подробный отчёт о целевом использовании выделенных средств с приложением необходимых подтверждающих документов. Форма отчёта действовавшим Порядком не установлена.

Отчёт о целевом расходовании средств в сумме 33,040 тыс. рублей в соответствии с пунктом 10 Порядка представлен сектором по учёту и отчётности в финансовое управление администрации района.

Отчеты о целевом использовании выделенных средств на суммы 2153,500 тыс. рублей и 1150,000 тыс. рублей, составленные МКУ «ЦБМУ» и направленные в управление ЖКХ соответственно 03.04.2018 и 08.10.2018, подписаны главным бухгалтером учреждения и содержат сведения о суммах полученного финансирования и кассового исполнения расходов, предусмотренных распоряжениями администрации района от 26.12.2017 № 281-ра и от 18.04.2018 № 82-ра. Копии этих отчётов предоставлены управлением ЖКХ в финансовое управление администрации района без сопроводительных документов.

Общая сумма расходов за счёт средств резервного фонда администрации района в 2018 году составила 1536,540 тыс. рублей и соответствует сумме, включённой в годовой отчёт об исполнении районного бюджета за 2018 год. По данным отчёта об исполнении районного бюджета за первое полугодие 2019 года кассовые расходы из ассигнований резервного фонда администрации района не производились.

4. Акты по результатам проверки подписаны руководителями администрации района и управления ЖКХ без разногласий. По результатам контрольного мероприятия главе района направлено представление, которое на дату составления настоящего отчёта исполнено.

Отчёт по результатам контрольного мероприятия направлен в Собрание депутатов Николаевского муниципального района и главе Николаевского муниципального района для сведения.