**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**БРЯНСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**Контрольно-счётная палата Погарского района**

243550 пгт. Погар Брянской области ул. Ленина,д.1,

тел:(848349) 2-11-37

от 17 февраля 2016 года

п.г.т. Погар

**КОНТРОЛЬНОЕ МЕРОПРИЯТИЕ**

**Проведение контрольного мероприятия в форме проверки целевого расходования средств резервного фонда администрации**

**Погарского района за 2015 год**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 3.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Погарского района на 2016 год, утвержденный решением Коллегии Контрольно- счетной палаты Погарского района от 28.12.2015 года №11-рк .

**Цель контрольного мероприятия:** проверка законности, результативности использования средств резервного фонда администрации Погарского района.

**Предмет контрольного мероприятия:**

- решение Совета народных депутатов Погарского района от 25.12.2013 года № 4-421 «О бюджете Погарского района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (с изменениями);

- постановление администрации Погарского района от 08.02.2010 года №47 «Об утверждении Положения о порядке расходования средств резервного фонда администрации Погарского района»;

- протоколы комиссии по чрезвычайным ситуациям администрации Погарского района;

- распоряжения администрации Погарского района о выделении средств из резервного фонда администрации Погарского района в 2014 году;

- муниципальные контракты. договора с приложениями;

- бухгалтерские документы (акты выполненных работ, платежные документы и другие).

**Объект контрольного мероприятия:** администрация Погарского района.

**Проверяемый период деятельности:** 2015 год.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 18 января 2016 года по 18 февраля 2016 года.

**В результате контрольного мероприятия установлено следующее:**

Порядок формирования и расходования средств резервного фонда администрации Погарского района регулируется статьей 81Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 2.2 о Порядке составления, рассмотрения и утверждения бюджета Погарского района, постановлением администрации Погарского района от08.02.2010 года №47 «Об утверждении Положения о порядке расходования средств резервного фонда администрации Погарского района».

На основании постановления администрации Погарского района от------ в районе создана комиссия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечению пожарной безопасности, предназначенная для организации мероприятий по предупреждению чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, ликвидации чрезвычайных ситуаций, координации деятельности по этим вопросам на подведомственной территории.

Резервный фонд на 2015 год установлен в размере 2 300 000,00 рублей на основании пункта 14 решения районного Совета народных депутатов от 26.12.2014 года № 5-35 «О бюджете Погарского района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» в соответствии пункту 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ. В течении 2015 году в решение о бюджете изменения в части средств резервного фонда не вносились.

В 2015 году из Резервного фонда было выделено денежных средств в сумме 2 179 451,83 рублей, что на 120 548,97 рублей или на 5,3% меньше изначально утвержденных бюджетных ассигнований .

Средства, выделенные из резервного фонда, направлены их получателями на проведение следующих мероприятий:

а) на оказание материальной помощи гражданам, оказавшихся в трудной жизненной ситуации выделено 451 521,61 рублей;

б) на оказание помощи семьям граждан при рождении ребенка и семьям граждан принявших ребенка на воспитание – 218 000,00 рублей;

в) на выплату денежной премии, награжденным Почетной грамотой районного Совета народных депутатов и администрации Погарского района – 43 701,05 рублей или ;

г) на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций (приобретение ГСМ и другое) – 653 860,00 рубля;

д) на реализацию мероприятий районного значения – 202 000,00 рублей;

е) на осуществление финансово- хозяйственной деятельности поселений – 559 152,17 рублей;

ж) на прочие расходы – 51 217,00 рублей.

При подготовке распоряжений нарушен пункт 10 Положения о расходовании средств резервного фонда администрации Погарского района. Согласно Положения, проект распоряжения администрации района о выделении средств из резервного фонда готовит финансовое управление администрации района, визируется начальником финансового управления, начальником информационно-правовой и мобилизационной работы и курирующим направление заместителем главы администрации района, после чего направляется на подпись руководителю администрации района.

Распоряжение № 273 от 30.04.2015года исполнено Науменко В.А.

Распоряжение № 561 от 15.09.2015 года исполнено Науменко В.А.

Распоряжение № 653 от 28.10.2015 года исполнено Науменко В.А.

Распоряжение № 668 от 28.10.2015 года исполнено Науменко В.А.- управляющим делами администрации района.

Выплата денежной премии из средств резервного фонда администрации района победителям соревнования в отраслях растениеводства и животноводства произведена на основании постановления № 608 от 26.10.2015 года, исполнителем которого являлся начальник управления сельского хозяйства Короткий П.Г.

В течении 2015 года для предотвращения чрезвычайных ситуаций в районе, на основании протоколов заседания комиссии по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечению пожарной безопасности, для поселений района и ПЧ-46 п.г.т.Погар, было выделено из резервного фонда администрации района 653860,00 рубля денежных средств, а именно:

Борщовской сельской администрации - 15 000,00 рублей;

Гриневской сельской администрации -9 000,00 рублей;

Стеченской сельской администрации – 7 500,00 рублей;

Вадьковской сельской администрации – 29 000,00 рублей;

Витемлянской сельской администрацмм – 1 500,00 рублей;

Чаусовская сельская администрация – 10 500,00 рубдей;

Городищенской сельской администрации – 1 500,00 рублей;

Гетуновской Сельской администрации – 1 500,00 рублей;

Долботовской сельской администрации – 1 500,00 рублей;

Прирубкинской сельской администрации – 1 500,00 рублей;

Посудичской сельской администрации – 3 000,00 рублей;

Юдтновской сельской администрации – 14 250,00 рублей;

Пожарная часть 46 в п.г.т.Погар – 558 110,00 рубля.

**Стеченской сельской администрации** из резервного фонда администрации района на основании протокола комиссии по ЧС №6 распоряжением администрации района №118-р от 16.03.2015 года было выделено 3 000,00 рублей , на основании протокола комиссии №7 распоряжением администрации района №133-р от 18.03.2015 года было выделено 3 000,00 рублей на приобретение бензина для пожарной машины.

Отчет представленный в финуправление администрации района свидетельствует о том, что денежные средства в размере 6 000,00 рублей платежным поручением №609238 от 15.04.2015 года перечислены ООО Торговый Дом «Судость плюс» за бензин АИ-92 К-5 Евро. Первичные документы на списание бензина на пожарную машину отсутствуют.

**Борщевской сельской администрации** из резервного фонда администрации района на основании протокола комиссии по ЧС №6 распоряжением администрации района №116-р от 16.03.2015 года было выделено 3 000,00 рублей, на основании протокола комиссии №7 распоряжением администрации района №131-р от 18.03.2015 года было выделено 3 000,00 рублей , на основании протокола комиссии по ЧС №11 распоряжением администрации района №244-р от 17.04.2015 года было выделено 3 000,00 рублей, на основании протокола ЧС №17 распоряжением администрации района №285 от 06.05.2015 года было выделено3000,00 рублей, на основании протокола №30 распоряжением администрации района №669 от 30.10.2015 года было выделено 3000,00 рублей на приобретение бензина для пожарной машины.

Отчет представленный в финуправление администрации района свидетельствует о том, что денежные средства в размере 3 000,00 рублей платежным поручением №455246 от 23.03.2015 года, 542,00 рубля платежным поручением №474767 от 25.03.2015 года перечислены ООО Торговый Дом «Судость плюс» за бензин АИ-92 К-5 Евро, денежные средства в сумме 2 458,00 рублей платежным поручением №474768 от25.03.2015 года перечислены за бензин регулятор-80, денежные средства в сумме 3208,85 платежным поручением №798836 от 19.05.2015 года перечислены за бензин АИ-95 К-5, денежные средства в сумме 2791,15 рублей платежным поручением №798834 от 19.05.2015 года перечислены за бензин АИ-92 К-5, денежные средства в сумме 3000,00 рублей платежным поручением №31426 от 12.11.2015 года перечислены за бензин АИ-92 К-5 . Первичные документы на списание бензина на пожарную машину отсутствуют.

**Чаусовской сельской администрации** из резервного фонда администрации района на основании протокола комиссии по ЧС №6 распоряжением администрации района №117-р от 16.03.2015 года было выделено 3 000,00 рублей , на основании протокола комиссии №7 распоряжением администрации района №132-р от 18.03.2015 года было выделено 3 000,00 рублей, на основании протокола №17 распоряжением администрации района №287 от 06.05.2015 года на приобретение бензина для пожарной машины.

Отчет представленный в финуправление администрации района свидетельствует о том, что денежные средства в размере 9 000,00 рублей

израсходованы на приобретение бензина АИ-92 К-4 за наличный расчет в ЗАО «Брянскнефтепродукт» (товарный чек от 24.03.2015 года-3 000,000 рубле, товарный чек от 08.04.2015 года-3 000,00 рублей) и в ООО «Синвест (товарный чек от 26.05.2015 года). Первичные документы на списание бензина на пожарную машину отсутствуют.

**Посудичской сельской администрации** из резервного фонда администрации района на основании протокола комиссии по ЧС №11и №17 о выделении денежных средств на ГСМ для опашки населенных пунктов распоряжением администрации района №242-р от 17.04.2015 года было выделено 1500,00 рублей и распоряжением администрации района №286-р от 06.05.2015 года было выделено 1 500,00 рублей на приобретение бензина.

Отчет представленный в финуправление администрации района свидетельствует о том, что денежные средства в размере 3 000,00 рублей платежным поручением №20276 от 11.1.2015 года перечислены ООО Торговый Дом «Судость плюс» за бензин АИ-92 К-5 Евро. Первичные документы на приобретение дизтоплива для опашки земель отсутствуют.

**Витемлянской сельской администрации** из резервного фонда администрации района на основании протокола комиссии по ЧС №11 о выделении денежных средств на ГСМ для опашки населенных пунктов распоряжением администрации района №241-р от 17.04.2015 года было выделено 1500,00 рублей на приобретение бензина.

Отчет представленный в финуправление администрации района свидетельствует о том, что денежные средства в размере 1500,00 рублей платежным поручением №671253 от 24.04.2015 года перечислены ООО Торговый Дом «Судость плюс» за бензин АИ-92 К-5 Евро. Первичные документы на приобретение дизтоплива для опашки земель отсутствуют.

На основании заявлений глав сельских администраций о выделении денежных средств на приобретение ГСМ, протоколом комиссии по ЧС №9 и распоряжениями администрации района, на опашку населенных пунктов были выделены денежные средства на приобретение бензина **Гетуновской** сельской администрации 1500,00рублей (распоряжение администрации района №164-р от 26.03.2015г.), **Юдиновской** сельской администрации 1500,00 рублей (распоряжение администрации района №165-р от 26.03.2015г.), **Городищенской** сельской администрации (распоряжение администрации района №166-р от 26.03.2015г.), **Долботовской** сельской администрации 1500,00 рублей (распоряжение администрации района №1630р от 26.03.2015г.), **Чаусовской** сельской администрации 1500,00 рублей (распоряжение администрации района №160-р от 26.03.2015г.), **Вадьковской** сельской администрации 1500,00 рублей (распоряжение администрации района №161-р от 26.03.2015г.), **Стеченской** сельской администрации 1500,00 рублей (распоряжение администрации района №159-р от 26.03.2015г.), **Прирубкинской** сельской администрации 1500,00 рублей (распоряжение администрации района №162-р от 26.03.2015г).

Опашка земель ведется сельхозтехникой работающей на дизельном топливе.

Гетуновская, Юдиновская, Городищенская, Долботовская, Чаусовская, Вадьковская сельские администрации приобрели дизельное топливо; Стеченская, Прирубкинская сельские администрации приобрели бензин АИ-92.

В течение 2015 года Пожарной части ПЧ-46 в пгт. Погар на приобретение ГСМ было выделено 558 110,00 рублей или 25,6% от расходной части резервного фонда на основании следующих распоряжений:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Протокол  № | Распоряжения  администрации района | Сумма  (рублей) | Товарная  накладная | Сумма  (рублей) |
| 1 | №4 | № 54-р  от 17.02.2015года | 10 000,00 | № 766  14.11.2014г | 38080,00 |
| 2 | №13 | № 258  от 24.04.2015 года | 287 732,00 | № 713  31.10.2014г  №767  14.11.2014г  №778,779  25.11.2014г  №780  25.11.2014г  №844  30.11.2014г  №926  31.12.2014г | 4785,00  38599,00  83300,00  115478,00  2190,00  10200,00  5100,00 |
| 3 | №16 | № 281  от 05.05.2015 года | 26 000,00 | №31  13.05.2015г | **26000,00**  мотопомп |
| 4 | № 20 | № 484  от 04.08.2015 года | 20 812,00 | №351  31.05.2015г  №467  30.06.2015г | 11016,00  9796,00 |
| 5 | №23 | № и555-р  от14.09.2015 года | 116 866,00 | №537,614  31.08.2015г | **89172,50**  27693,95 |
| 6 | №28 | № 658-р  от 28.10.2015 года | 96 700,00 | №615,617  29.09.2015 | 37688,00  **59012,00** |
|  |  | **Итого** | **558 110,00** |  | **558110,00** |
|  |  |  |  |  |  |

По накладной №537 от 31.08.2015 года приобретено дизельное топливо ЕВРО-С на сумму 89172,50 рублей, по накладной №617 от 29.09.2015 года приобретено дизельное топливо марки ЕВРО-С на сумму 58012,60 рублей, при этом техника работающая на дизтопливе в ПЧ-46 отсутствует. **Расходование денежных средств в сумме 558110,00 рублей через ПЧ-46 проводилось с нарушением бухгалтерского учета и отчетности** .

Нарушены пункты 4,6 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.

Подготовка распоряжений на выделение денежных средств на ГСМ, и ликвидацию последствий пожара из резервного фонда, финансовым управлением администрации района, производилось с нарушением пункта 8 и 11 Положения о порядке расходования средств резервного фонда администрации Погарского района, без документов с обоснованием размера испрашиваемых средств, включая сметно-финансовые расчеты. Нарушен пункт 15 Положения о порядке расходования средств резервного фонда, согласно которого, отчет о целевом использовании выделенных средств представляется в финансовое управление администрации района. Отчеты о целевом использовании средств резервного фонда с получателей денежных средств финансовым управлением истребованы не в полном объеме. Отсутствуют первичные документы на списание ГСМ (путевые листы, товаро-транспортные накладные, акты выполненных работ) свидетельствующие о целевом использовании денежных средств .

На реализацию следующих мероприятий районного значения из резервного фонда администрации района было выделено 202000,00 рублей:

-на организацию мероприятий по чествованию участников ВОВ из резервного фонда было выделено 30 000,00;

-на выплату денежной премии победителям соревнования в отраслях АПК – 172 000,00 рублей.

Эти мероприятия носят планируемый характер и должны быть учтены при формировании расходов районного бюджета по соответствующим разделам расходов бюджета.

На осуществление финансово-хозяйственной деятельности сельских поселений района из резервного фонда администрации района было выделено 559152,00 рублей:

- на основании ходатайства главы Прирубкинского сельского поселения распоряжением №644-р от 18.12.2014 года из резервного фонда администрации района на проведение ремонтных работ отопительной системы здания было выделено 200000,00 рублей;

-на основании заявления от 03.02.2015 года главы Вадьковского сельского поселения, распоряжением №52-р от 16.02.2015года из резервного фонда администрации районы на приобретение видеопроектора было выделено 23000,00 рубля;

- на основании ходатайства главы Стеченского сеьского поселения распоряжением №100 от 06.03.2015 года из резервного фонда администрации района на установку пожарного гидранта было выделено 41491,17 рублей, распоряжением №326 от 25.05.2015 года из резервного фонда администрации района на ремонт братской могилы воинам погибшим в годы ВОВ в с.Чеховка было выделено 16284,00 рубля;

- на основании ходатайства главы Чаусовского сельского поселения распоряжением №97-р от 06.03.2015 года из резервного фонда администрации района на установку пожарного гидранта было выделено 42055,00 рублей;

- на основании ходатайства главы Долботовского сельского поселения распоряжением №98 от 06.03.2015 года из резервного фонда администрации района на установку пожарного гидранта было выделено 65994 рубля;

- на основании ходатайства главы Городищенского сельского поселения распоряжением №99 от 06.03.2015 года из резервного фонда администрации района на подключение наружного водопровода к жилому дому №68 было выделено 30328,00 рублей;

-на основании заявлений глав сельских поселений распоряжением №219-р от 08.04.2015 года из резервного фонда администрации района было выделено 140 000,00 рублей по 10 000,00 рублей каждому поселению на благоустройство (ремонт памятников);

Подготовка распоряжений на выделение денежных средств поселениям района, на их финансово-хозяйственную деятельность, из резервного фонда, финансовым управлением администрации района, производилось с нарушением пункта 8 и 11 Положения о порядке расходования средств резервного фонда администрации Погарского района, без документов с обоснованием размера испрашиваемых средств, включая сметно-финансовые расчеты. Нарушен пункт 15 Положения о порядке расходования средств резервного фонда, согласно которого, отчет о целевом использовании выделенных средств предоставляется в финансовое управление администрации района. Отчеты о целевом использовании средств резервного фонда, получателями денежных средств, в финансовое управление представлены не в полном объеме. **Средства резервного фонда сумме 559152,00 руб выделены с нарушением статьи 81 пункта 4,6,7 и статьи 136 пункта 3 Бюджетного кодекса РФ и являются неправомерными расходами.**

**Суворовской сельской администрацией денежные средства в сумме 10000,00 рублей выделенные из резервного фонда администрации района распоряжением № 219-р от 08.04.2015 года на ремонт памятников использованы на работы по обкоске луга в н.п. Суворово, что является нецелевыми расходами.**

Нарушены пункты 4,6,7 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ и статьи 15,14 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

**Выводы:**

В целях устранения и недопущения в дальнейшем нарушений, а также в целях эффективности расходования средств резервного фонда администрации района, принять следующие меры:

1. Не допускать нарушения бюджетного законодательства, соблюдать требование и порядок, установленный Положением о порядке расходования средств резервного фонда администрации района, утвержденным постановлением администрации Погарского района от 08.02.2010 года № 47(с учетом внесенных изменений и дополнений);
2. Не принимать решений о выделении денежных средств из резервного фонда при отсутствии документов с обоснованием размера испрашиваемых средств, включая сметно-финансовые расчеты, а также в случае необходимости заключения комиссии, экспертов и т.д.;
3. Не допускать финансирования за счет средств резервного фонда расходов, которые носят планируемый характер и могут быть учтены при формировании расходов районного бюджета;
4. Установить форму подробного отчета об использовании средств резервного фонда администрации района поселениями, учреждениями, организациями района ,в распоряжение которых выделяются денежные средства, и утвердить перечень документов, необходимых к представлению в качестве подтверждения целевого расходования средств резервного фонда;
5. Возложить на контрольно-ревизионный отдел администрации района контроль за целевым использованием средств резервного фонда администрации района получателями этих средств.

**Предложения:**

1. Направить представление Контрольно-счетной палаты Погарского района в администрацию Погарского района с предложениями:

- усиления контроля за целевым расходованием средств резервного фонда администрации Погарского района;

- рассмотрения вопроса о применении мер дисциплинарного взыскания к виновным за допущенные нарушения, выявленные в результате проведенной проверки;

- информирования Контрольно-счетной палаты Погарского района о результатах рассмотрения и принятых мер по представлению в срок до 27 марта 2015 года.

1. Направить результаты контрольного мероприятия в Совет народных депутатов Погарского района.

**Председатель**

**Контрольно-счетной палаты К.М.Рылатко**

**Погарского района**

**Ознакомлены:**

**Глава администрации М.В.Семернев**

**Погарского района**

**Начальник финансового**

**управления администрации Р.Н.Печенко**

**Погарского района**