Акт проверки №6

С.Хоринск 31.08.2020г.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** приказ МУ «Комитет по экономике и финансам МО «Хоринский район» №35 от 30.07.2020г. «О проведении контрольного мероприятия», План контрольных мерпрятий, утвержденный Приказом МУ «Комитет по экономике и финансам МО «Хоринский район» №31 от 30.06.2020г.

**Объект контрольного мероприятия:** Администрация муниципального образования «Хоринский район» (далее-Администрация).

**Проверяемый период:** 2017-2018гг.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 10.08.2020г. по 26.08.2020г.

**Тема контрольного мероприятия:** «Проверка использования бюджетных ассигнований резервного фонда».

**Метод контрольного мероприятия:** Камеральная проверка.

**Исполнители:** консультант контрольно-ревизионного сектора МУ «Комитет по экономике и финансам МО «Хоринский район»- Коптилкина Л.Г.

**Общие сведения:**

Полное наименование: Муниципальное учреждение Администрация муниципального образования «Хоринский район».

Сокращенное наименование: Администрация Хоринского района.

Свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе от 27 апреля 1999г. серия 03 №000917404.

ИНН/КПП:0321002031/032101001.

Свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц: ОГРН 1020300874659 от 11 апреля 2013г. серия 03 №001617070.

Положение муниципального учреждения Администрация Хоринского района утверждено Решением сессии совета депутатов МО «Хоринский район» №3-27/16 от 29.09.2016г. «Об утверждении Положения об Администрации муниципального образования Хоринский район в новой редакции».

Администрации в Управлении Федерального казначейства открыты следующие счета:

01023020920 лицевой счет ГРБС открыт 26.01.2010г.;

04023020920 лицевой счет АДБ открыт 27.01.2010г.;

05023020920 лицевой счет для учета операций со СВР открыт 09.02.2011г.;

03023020920 лицевой счет получателя бюджетных средств открыт 26.01.2010г.

Руководитель Администрации с 28 марта 2013 года по настоящее время Юрий Цыремпилович Ширабдоржиев, назначен на должность распоряжением №58 от 28.03.2013г., распоряжением №244 от 21.09.2018г., тел.22-1-86.

Главный бухгалтер: с 15 марта 2013 года и по настоящее время Сахиянова Александра Очировна- начальник отдела финансовых отношений, назначена на должность распоряжением от 14.03.2013г. №317-к, тел.22-2-18.

Предыдущая проверка: Акт проверки №5 от 13.01.2018г., контрольно-ревизионного сектора МУ «Комитет по экономике и финансам МО «Хоринский район». Предложения, указанные в Акте проверки приняты во внимание.

В процессе проведения контрольного мероприятия были рассмотрены муниципальные правовые акты, сведения и документы, определяющие правовую основу деятельности Администрации в соответствии со ст.81 Бюджетного Кодекса РФ.

Постановлением Главы МО «Хоринский район» от 03.03.2011г. №200 утверждено Положение о резервном фонде финансирования непредвиденных расходов Администрации МО «Хоринский район» (далее - Положение о резервном фонде). В данное Постановление внесены следующие изменения:

-Постановлением №1052 от 30.07.2012г.;

-Постановлением №190 от 18.03.2015г.;

Распоряжением от 10.06.2013г. №141 утвержден состав комиссии по рассмотрению заявлений об оказании разовой материальной помощи за счет средств резервного фонда, с учетом изменений от 24.02.2014г. №35, изменений от 25.01.2018г. Распоряжением №15/1.

Предыдущей проверкой было указано на то, что в состав комиссии входят люди, которые не работали в проверяемом периоде (Асташова Т.В.,Эпова М.В.,Суворова Н.Ц.),данное нарушение устранено. При кадровых изменениях вносятся изменения в состав комиссии:

-Распоряжение Главы МО «Хоринский район» №109/1 от 03.05.2018г.;

- Распоряжение Главы МО «Хоринский район» №192/1 от 15.05.2019г.

Положение о комиссии утверждено Распоряжением Главы МО «Хоринский район» №15/1 от 25.01.2018г.

В 2017 году в бюджете МО «Хоринский район» средства резервного фонда были утверждены по коду бюджетной классификации 98810039930080100360 в сумме 112,00 тыс.руб., использовано 112,00 тыс.руб. Согласно отчета по использованию средств резервного фонда за 2017 год ао администрации МО «Хоринский район» средства направлены на:

1. разовую материальную помощь лицам, находящимся в трудной жизненной ситуации, доход которых составляет ниже прожиточного минимума на момент обращения- 16,00 тыс.руб.

В результате проверки документов, представленных к проверке, установлено: ни в одном из протоколов заседания комиссии не указан средний душевой доход семьи.

К заявлению Мальцева Андрея Валентиновича не приложена информация об алиментах жены, нет расчета среднего душевого дохода семьи. Сумма выплаты - 5,00 тыс.руб.

К заявлению Монго Галины Ивановны не приложена справка о доходах с последнего места работы, нет расчета среднего душевого дохода семьи. Сумма выплаты-3,00 тыс.руб.

Распоряжением №334 от 13 ноября 2017 года разрешено выделить материальную помощь Пятибратовой Альбине Дмитриевне в связи с приобретением лекарственных препаратов. Пунктом 3.6 Положения данный вид разовой материальной помощи не предусмотрен. Протоколом от 13 ноября 2017 года определено, что Пятибратова А.Д. находится в трудной жизненной ситуации и ей необходимы средства на приобретение лекарственных препаратов Сумма выплаты-3,00 тыс.руб.

К заявлению Помулевой Ирины Алексеевны также нет расчета среднего душевого дохода семьи. Сумма выплаты- 5,00 тыс. руб.

Таким образом, выплата разовой материальной помощи лицам, находящимся в трудной жизненной ситуации не подтверждена конкретными документами, определяющими трудную жизненную ситуацию.

1. разовую материальную помощь лицам, нуждающимся в оперативном лечении, а также лечении тяжелых форм заболеваний в пределах Республики Бурятия -16,00 тыс.руб.

Распоряжением №20 от 02.02.2017г. разрешено выплатить Куликовой Валентине Петровне материальную помощь в связи с трудной жизненной ситуацией, в отчете данная выплата отнесена к выплатам лицам, нуждающимся в оперативном лечении, а также лечении тяжелых форм заболеваний в пределах Республики Бурятия. Сумма выплаты- 2,00 тыс. руб.

Распоряжением №20 от 02.02.2017года разрешено выделить материальную помощь Алексеевой Любовь Александровне в связи с трудной жизненной ситуацией, в отчете данная выплата отнесена к выплатам лицам, нуждающимся в оперативном лечении, а также лечении тяжелых форм заболеваний в пределах Республики Бурятия. В заявлении Алексеевой Л.А. указано на то, что средства необходимы для обследования ребенка. Положением о резервном фонде не предусмотрены расходы на оказание разовой материальной помощи для прохождения обследований. Для отнесения данной выплаты к ТЖС не расчитан средний душевой доход семьи, не представлена справка о доходах мужа. Сумма выплаты- 2,00 тыс. руб.

Распоряжением №85 от 30.03.2017г. разрешено выделить Шойжиловой Эржене Найдановне материальную помощь в связи с трудной жизненной ситуацией, в отчете данная выплата отнесена к выплатам лицам, нуждающимся в оперативном лечении, а также лечении тяжелых форм заболеваний в пределах Республики Бурятия. В заявлении указано на обследование дочери. Положением о резервном фонде не предусмотрены расходы на оказание разовой материальной помощи для прохождения обследований. Документы, подтверждающие, что ребенок нуждается в обследовании, отсутствуют. Средний душевой доход семьи составил 13738,76 руб., прожиточный минимум 1 квартал 2017 года-9582руб. **Сумма выплаты- 5,00 тыс.руб. является неправомерной.**

Распоряжением №234 от 18.08.2017г. разрешено выделить Цыбикжаповой Сэсэгме Александровне материальную помощь, в связи с лечением ребенка, медицинская справка приложена на дополнительное обследование. Положением о резервном фонде не предусмотрены расходы на оказание разовой материальной помощи для прохождения обследований. Следовало расчитать средний душевой доход семьи, и отнести к категории трудной жизненной ситуации. Сумма выплатв- 2,00 тыс. руб.

1. разовую материальную помощь лицым, нуждающимся в высокотехнологичном лечении за пределами Республики Бурятия – 40,00 тыс.руб.

Распоряжением №20 от 02.02.2017г. разрешено выделить материальную помощь Куликовой Любовь Ильиничне в связи с трудной жизненной ситуацией, в отчете данная выплата отнесена к выплатам лицам, нуждающимся в высокотехнологичном лечении за пределами Республики Бурятия. Сумма выплаты-5,00 тыс.руб.

Сафеевой Валентине Валерьевне Распоряжением №20 от 02.02.2017г. разрешено выделить материальную помощь в связи с трудной жизненной ситуацией, в отчете данная выплата отнесена к выплатам лицам, нуждающимся в высокотехнологичном лечении за пределами Республики Бурятия. Следовало данную выплату в отчете отнести к ТЖС. Размер выплаты – 5,00 тыс.руб.

Распоряжением № 107 от 21.04.2017г. разрешено выделить материальную помощь Козловой Зинаиде Федоровне в связи с трудной жизненной ситуацией. Размер выплаты составил 10,00 тыс.руб. Согласно пункта 3.6 Положения о резервном фонде размер разовой материальной помощи определяется из расчета:

-лицам, находящимся в трудной жизненной ситуации, доход которых составляет ниже прожиточного минимума на момент обращения в размере до 3,00 тыс. руб. на одного члена семьи. Заявитель проживает одна, размер пенсии выше прожиточного минимума. Документов, подтверждающих трудную жизненную ситуацию, не представлено. **Сумма выплаты 10,00 тыс. руб. является неправомерной.**

4) единовременную помощь физическим лицам, пострадавшим от пожара и других стихийных бедствий -40,00 тыс.руб.

В 2018 году в бюджете МО «Хоринский район» средства резервного фонда были утверждены по коду бюджетной классификации 98810039930080100360 в сумме 125,00 тыс.руб., использовано 125,00 тыс.руб. Согласно отчета по использованию средств резервного фонда за 2017 год ао администрации МО «Хоринский район» средства направлены на:

1. разовую материальную помощь лицам, находящимся в трудной жизненной ситуации, доход которых составляет ниже прожиточного минимума на момент обращения- 47,00 тыс.руб.

Распоряжением №36 от 14.02.2018г. разрешено выплатить материальную помощь Романовой Вере Александровне в связи с приобретением высокоспециализированных очков для сына в сумме 4,00 тыс.руб. Положением о резервном фонде не предусмотрен данный вид материальной помощи. Согласно отчета, по использованию средств резервного фонда за 2018 год, по администрации МО «Хоринский район» данная выплата отнесена к выплатам лицам, находящимся в трудной жизненной ситуации. Для отнесения к данной категории следовало расчитать средний душевой доход семьи.

Распоряжением №45 от 27.02.2018г. разрешено выплатить материальную помощь в связи с трудной жизненной ситуацией Кокину Виктору Павловичу в размере 6,00 тыс. руб. Средний душевой доход семьи не расчитан. Размер получаемой пенсии значительно превышает прожиточный минимум. К заявлению приложены документы, подтверждающие удержания задолженности по кредитам, сумма остатка средств после удержания по кредитам превышает прожиточный минимум. **Выплата материальной помощи в сумме 6,00 тыс. руб. является неправомерной.**

Распоряжением №45 от 27.02.2018г. разрешено выплатить материальную помощь в связи с трудной жизненной ситуацией Филипповой Надежде Александровне в размере 8,00 тыс. руб. Средний душевой доход семьи не расчитан. На учете в центре занятости не состоят. Копия трудовой книжки Филипповой Н.А. к заявлению не приложена. Распоряжением №81 от 22.03.2018г. разрешено выплатить материальную помощь в связи с трудной жизненной ситуацией Цыбикжапову Бато Александровичу в размере 4,00 тыс.руб.

К заявлению не представлены документы, позволяющие расчитать средний душевой доход семьи. Свидетельства о рождении детей не приложены к заявлению.

Распоряжением №116 от 08.05.2018г. разрешено выплатить материальную помощь в связи с трудной жизненной ситуацией Тарасенко Маргарите Владимировне в размере 3,00 тыс. руб. По представленным документам нет возможности расчитать средний душевой доход семьи. Справка о том, что Тарасенко М.В. не получает алименты не представлена. Семейное положение не определено.

Распоряжением №116 от 08.05.2018г. разрешено выплатить материальную помощь в связи с трудной жизненной ситуацией Барановой Елене Владимировне в размере 5,00 тыс. руб. По представленным документам нет возможности расчитать средний душевой доход семьи. Справка о том, что Баранова Е.В. не получает алименты не представлена. Семейное положение не определено.

 Распоряжением №221 от 24.08.2018г. разрешено выплатить материальную помощь в связи с трудной жизненной ситуацией Дансарановой Баярме Цыдыпдагбаевне в размере 6,00 тыс.руб. Средний душевой доход семьи не расчитан. Справки о том, что Дансаранова Б.Ц. не получает алименты нет. Справки о том, что является матерью- одиночкой нет. Доходы мужа не представлены.

1. разовую материальную помощь лицам, нуждающимся в оперативном лечении, а также лечении тяжелых форм заболеваний в пределах Республики Бурятия -20,00 тыс.руб.

Распоряжением №81 от 22.03.2018г. разрешено выплатить материальную помощь в связи с трудной жизненной ситуацией Цыбикжаповой Сэсэгме Александровне в размере 6,00 тыс. руб. Согласно отчета за 2018 год данная выплата отнесена к выплатам материальной помощи лицам, нуждающимся в оперативном лечении, а также лечении тяжелых форм заболеваний в пределах Республики Бурятия. В заявление указано на необходимость средств для обследования. К заявлению не представлено направление на обследование, лечение. Справки, о том, что Цыбикжапова С.А. является матерью-одиночкой, нет. Справки о том, что не получает алименты на ребенка нет. Средний душевой доход семьи не расчитан.

Распоряжением №116 от 08.05.2018г. разрешено выплатить материальную помощь в связи с трудной жизненной ситуацией Куликовой Любовь Ильиничне в размере 1,00 тыс. руб. Согласно отчета за 2018 год данная выплата отнесена к выплатам материальной помощи лицам, нуждающимся в оперативном лечении, а также лечении тяжелых форм заболеваний в пределах Республики Бурятия. К заявлению представлено направление на консультацию. Положением о резервном фонде данный вид материальной помощи не предусмотрен. Размер пенсии Куликовой Л.И. не ниже прожиточного минимума.

1. разовую материальную помощь лицым, нуждающимся в высокотехнологичном лечении за пределами Республики Бурятия – 58,00 тыс.руб.

В нарушение подпункта 4.2 Положения о резервном фонде установлены случаи несвоевременной подачи заявок на выделение средств из резервного фонда (объяснительная прилагается). Данные представлены в таблице 1.

Таблица 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ФИО** | **Протокол комиссии** | **Распоряжение**  | **Заявка на финансирование** | **Отклонение** |
| **2017 год** |
| Куликова Любовь Ильинична | 31.01 2017 | №20 от 02.02.2017 | 03.02.2017 | - |
| Куликова Валентина Петровна | 31.01 2017 | №20 от 02.02.2017 | 03.02.2017 | - |
| Алексеева Любовь Александровна | 31.01 2017 | №20 от 02.02.2017 | 03.02.2017 | - |
| Сафеева Валентина Валерьевна | 31.01 2017 | №20 от 02.02.2017 | 03.02.2017 | - |
| Шойжилова Эржена Найдановна | 21.03.2017 | №85 от 30.03.2017 | 28.03.2017 | - |
| Козлова Зинаида Федоровна | 18.04.2017 | №107 от 21.04.2017 | 24.04.2017 | - |
| Усова Наталья Петровна | 19.05.2017 | №146 от 19.05.2017 | 22.05.2017 |  |
| Краева Валентина Викторовна | 19.05.2017 | №146 от 19.05.2017 | 22.05.2017 |  |
| Мошкина Александра Анатольевна | 05.07.2017 | №205 от 05.07.2017 | 12.07.2017 | Нарушение 3 дня |
| Шелковникова Евгения Даниловна | 05.07.2017 | №205 от 05.07.2017 | 12.07.2017 | Нарушение 3 дня |
| Цыбикжапова Сэсэгма Александровна | 18.08.2017 | №234 от 18.08.2017 | 23.08.2017 | Нарушение 1 день |
| Потапова Ирина Викторовна | 28.09.2017 | №283 от 28.09.2017 | 03.10.2017 | Нарушение 1 день |
| Мальцев Андрей Валентинович | 28.09.2017 | №283 от 28.09.2017 | 03.10.2017 | Нарушение 1 день |
| Монго Галина Ивановна | 28.09.2017 | №283 от 28.09.2017 | 03.10.2017 | Нарушение 1 день |
| Пятибратова Альбина Дмитриевна | 13.11.2017 | №334 от 13.11.2017 | 20.11.2017 | Нарушение 3 дня |
| Помулева Ирина Алексеевна | 18.12.2017 | №376 от 18.12.2017 | 19.12.2017 | - |
| **2018 год** |
| Мошкина Александра Анатольевна | 13.02.2018 | №36 от 14.02.2018 | 20.02.2018 | Нарушение 2 дня |
| Цымпилов Валерий Даши-Дондокович | 13.02.2018 | №36 от 14.02.2018 | 20.02.2018 | Нарушение 2 дня |
| Романова Вера Александровна | 13.02.2018 | №36 от 14.02.2018 | 20.02.2018 | Нарушение 2 дня |
| Кокин Виктор Павлович | Нет протокола | №45 от 27.02.2018 | 06.03.2018 | Нарушение 3 дня |
| Филиппова Надежда Александровна | Нет протокола | №45 от 27.02.2018 | 06.03.2018 | Нарушение 3 дня |
| Цыбикжапова Сэсэгма Александровна | 20.03.2018 | №81 от 22.03.2018 | 27.03.2018 | Нарушение 1 день |
| Подобашина Светлана Семеновна | 20.03.2018 | №81 от 22.03.2018 | 27.03.2018 | Нарушение 1 день |
| Цыбикжапов Бато Александрович | 20.03.2018 | №81 от 22.03.2018 | 27.03.2018 | Нарушение 1 день |
| Куликова Любовь Ильинична | 08.05.2018 | №116 от 08.05.2018 | 21.05.2018 | Нарушение 6 дней |
| Тарасенко Маргарита Владимировна | 08.05.2018 | №116 от 08.05.2018 | 21.05.2018 | Нарушение 6 дней |
| Баранова Елена Владимировна | 08.05.2018 | №116 от 08.05.2018 | 21.05.2018 | Нарушение 6 дней |
| Шекунов Петр Ананьевич | 05.06.2018 | №148 от 05.06.2018 | 21.05.2018 | - |
| Баянова Надежда Абрамитовна | 11.07.2018 | №176 от 11.07.2018 | 12.07.2018 | - |
| Игумнов Иван Георгиевич | 11.07.2018 | №176 от 11.07.2018 | 12.07.2018 | - |
| Вахрушева Татьяна Алексеевна | 11.07.2018 | №176 от 11.07.2018 | 12.07.2018 | - |
| Дансаранова Баярма Цыдыпдагбаевна | Протокол отсутствует | №221 от 24.08.2018 | 03.09.2018 | Нарушение 4 дня |
| Поташова Людмила Владимировна | Протокол отсутствует | №242 от 19.09.2018 | 24.09.2018 | Нарушение 1 день |
| Харитонова Марина Викторовна | 19.10.2018 | №286 от 19.10.2018 | 19.10.2018 | - |
| Урбакшеева Жаргалма Дараевна | 29.11.2018 | №345 от 29.11.2018 | 29.11.2018 | - |

В результате контрольных действий нецелевого использования средств Резервного фонда не установлено.

Вывод:

В результате контрольного мероприятия установлено:

1. Нарушение сроков подачи заявок на финансирование мероприятий (п/п 4.2 пункта 4 Положения о резервном фонде).
2. К заявлению представляется не полный пакет документов, в частности отсутствуют справки о доходах (п/п 3.2 пункта 3 Положения о резервном фонде).
3. Неправомерное расходование средств резервного фонда в сумме 21,00 тыс. руб., в том числе за 2017 год -15,00 тыс.руб., за 2018 год-6,00 тыс.руб.

Консультант

контрольно-ревизионного сектора

МУ «Комитет по экономике и финансам

МО «Хоринский район» Л.Г. Коптилкина

Акт проверки получен: «02» сентября 2020 года

Глава муниципального образования «Хоринский район»

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Ю.Ц. Ширабдоржиев

подпись