

АКТ ПРОВЕРКИ

целевого использования средств, выделенных Ульчскому муниципальному району для оказания помощи гражданам, пострадавшим в связи с чрезвычайной ситуацией, сложившейся на территории отдельных муниципальных образований края в результате прошедших в летний период 2013 года ливневых дождей, сопровождавшихся паводками

с. Богородское

09.10.2015

Проверка проведена на основании приказа комитета Правительства Хабаровского края по гражданской защите от 17.09.2015 № 16а «О проведении проверки целевого использования средств, выделенных Ульчскому муниципальному району для оказания помощи гражданам, пострадавшим в связи с чрезвычайной ситуацией, сложившейся на территории отдельных муниципальных образований края в результате прошедших в летний период 2013 года ливневых дождей, сопровождавшихся паводками».

На основании приказа комитета Правительства Хабаровского края по гражданской защите от 24.09.2015 № 17а «О продлении срока проведения проверки целевого использования средств, выделенных Ульчскому муниципальному району для оказания помощи гражданам, пострадавшим в связи с чрезвычайной ситуацией, сложившейся на территории отдельных муниципальных образований края в результате прошедших в летний период 2013 года ливневых дождей, сопровождавшихся паводками», в связи с запросом необходимой для проведения проверки дополнительной информации и первичных документов у муниципального района, срок проведения проверки продлялся до 09.10.2015 года.

Тема проверки: целевое использование средств, выделенных Ульчскому муниципальному району для оказания помощи гражданам, пострадавшим в связи с чрезвычайной ситуацией, сложившейся на территории отдельных муниципальных образований края в результате прошедших в летний период 2013 года ливневых дождей, сопровождавшихся паводками.

Проверяемый период: 2013-2015 годы.

Проверка проведена главным специалистом финансово-экономического отдела комитета Правительства Хабаровского края по гражданской защите Нестеровой Т.А., старшим бухгалтером финансово-экономического отдела комитета Правительства Хабаровского края по гражданской защите Дулиной Н.П., старшим бухгалтером финансово-экономического отдела комитета Правительства Хабаровского края по гражданской защите Шекетой Е.С.

Проверка начата: 22.09.2015

Окончена: 09.10.2015

Общие сведения

Согласно постановлению администрации Ульчского муниципального района Хабаровского края от 23.09.2013 № 854 «О порядке выплаты помощи гражданам, пострадавшим в результате чрезвычайной ситуации, связанной с

крупномасштабным наводнением» главным распорядителем средств, поступающих из краевого и федерального бюджетов в бюджет муниципального района для выплаты помощи гражданам, пострадавшим в результате чрезвычайной ситуации, связанной с крупномасштабным наводнением определено финансовое управление администрации Ульчского муниципального района (далее – Управление).

Управление входит в структуру администрации Ульчского муниципального района Хабаровского края, утвержденную решением Собрании депутатов от 16.12.2014 № 103.

Полное наименование: Финансовое управление администрации Ульчского муниципального района.

Сокращенное наименование: финуправление.

Почтовый адрес: 682400, Хабаровский край, Ульчский район, с. Богородское, ул. 30 лет Победы д. 54.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2719002480.

ОГРН: 1022700848136.

Управлению постановлением администрации Ульчского муниципального района от 08.07.2014 № 678-па утверждено Положение о Управлении.

Управление является финансовым органом Ульчского муниципального района и осуществляет исполнительно-распорядительную деятельность, регулирующую бюджетные правоотношения.

Управление обеспечивает проведение единой финансовой, бюджетной и налоговой политики в Ульчском муниципальном районе и координирует в этой сфере деятельность других органов местного самоуправления муниципального района.

Управление в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Губернатора Хабаровского края, приказами и инструкциями министерства финансов Хабаровского края, решениями Собрании депутатов муниципального района, Уставом муниципального района, постановлениями и распоряжениями администрации района, а также утвержденным Положением.

Управление в своей деятельности подчиняется главе администрации Ульчского муниципального района.

Управление является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, штампы, печать с изображением Гербa Хабаровского края и своим полным наименованием и другие реквизиты, необходимые для его деятельности.

Основные задачи Управления:

- разработка и реализация на территории муниципального района основных направлений бюджетной и налоговой политики;
- развитие и совершенствование бюджетного процесса в муниципальном районе, совершенствование методов бюджетного планирования;
- участие в разработке предложений по эффективному использованию бюджетных средств;

- и т.д.

Основные полномочия:

- разрабатывает и обеспечивает принятие муниципальных правовых актов по вопросам, относящимся к ведению управления, в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и иных действующих нормативных правовых актов;

- составляет проект бюджета муниципального района на очередной финансовый год и плановый период;

- осуществляет управление средствами на едином счете бюджета муниципального района;

- и т.д.

В проверяемом периоде Управлению в Отделе № 19 Управления Федерального казначейства по Хабаровскому краю были открыты следующие лицевые счета:

02223191930 – счет бюджета;

03223191930 – счет получателя бюджетных средств;

04223191930 – счет администратора доходов бюджета.

В течение 2013 – 2015 годов в Управлении проверки целевого использования средств, выделенных Ульчскому муниципальному району для оказания помощи гражданам, пострадавшим в связи с чрезвычайной ситуацией, сложившейся на территории отдельных муниципальных образований края в результате прошедших в летний период 2013 года ливневых дождей, сопровождавшихся паводками, не проводились.

Нормативно-правовые акты, используемые при проверке:

- Федеральный закон от 21.12.1994 № 68-ФЗ «О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера»;

- Указ Президента Российской Федерации от 31.08.2013 № 693 «О мерах по ликвидации последствий крупномасштабного наводнения на территориях республики Саха (Якутия), Приморского и Хабаровского краев, Амурской и Магаданской областей, Еврейской автономной области» (далее - Указ Президента Российской Федерации от 31.08.2013 № 693);

- Постановление Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 750 «О порядке выделения бюджетных ассигнований из резервного фонда Правительства Российской Федерации по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий» (далее - Постановление от 13.10.2008 № 750);

- Постановление Правительства Российской Федерации от 15.02.2014 № 110 «О выделении бюджетных ассигнований из резервного фонда Правительства Российской Федерации по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий» (далее - Постановление от 15.02.2014 № 110);

- Распоряжение Правительства Российской Федерации от 15.08.2013 № 1431-р (далее – Распоряжение № 1431-р);

- Распоряжение Правительства Российской Федерации от 05.09.2013 № 1592-р (далее – Распоряжение № 1592-р);

- Распоряжение Правительства Российской Федерации от 11.10.2013 № 1846-р (далее – Распоряжение № 1846-р);
- Временное положение по подготовке документов для выплаты единовременной материальной помощи и финансовых выплат за утрату имущества при чрезвычайных ситуациях, утвержденное протоколом Правительственной комиссии по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечению пожарной безопасности от 26.09.2013 № 17 (далее – Временное положение от 26.09.2013 № 17);
- Постановление Правительства Хабаровского края от 30.12.2009 № 406-пр «О создании и использовании резервов финансовых и материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций на территории Хабаровского края» (далее - Постановление от 30.12.2009 № 406-пр);
- Постановление Правительства Хабаровского края от 20.09.2013 № 282-пр «Об оказании помощи гражданам, пострадавшим в связи с чрезвычайной ситуацией, сложившейся на территориях отдельных муниципальных образований края в результате прошедших в летний период 2013 года ливневых дождей, сопровождавшихся паводками» (далее - постановление Правительства Хабаровского края от 20.09.2013 № 282-пр);
- Распоряжение Правительства Хабаровского края от 09.08.2013 № 569-рп «О введении режима чрезвычайной ситуации на территории Хабаровского края»;
- Распоряжение Правительства Хабаровского края от 19.08.2013 № 597-рп «О внесении изменений в распоряжение Правительства Хабаровского края от 09.08.2013 № 569-рп «О введении режима чрезвычайной ситуации на территории Хабаровского края»;
- и другие.

Проверка проведена по следующим документам:

- списки граждан на получение единовременной материальной помощи за счет средств краевого и федерального бюджетов;
- списки граждан на получение финансовой помощи в связи с частичной утратой имущества;
- заявления граждан на получение помощи, с приложением копий третьей и пятой страниц паспорта и (или) копии свидетельства о рождении;
- акты обследования утраченного имущества граждан;
- решения суда вступившие в законную силу;
- платежные ведомости;
- расходные кассовые ордера;
- платежные поручения;
- выписки из лицевого счета получателя;
- заявки на возврат;
- и другие.

Проверка целевого использования средств, выделенных Ульчскому муниципальному району для оказания помощи гражданам, пострадавшим в связи с чрезвычайной ситуацией, сложившейся на территории отдельных муниципальных образований края в результате прошедших в летний период 2013 года ливневых дождей, сопровождавшихся паводками

Проверка целевого использования средств, выделенных Ульчскому муниципальному району для оказания помощи гражданам, пострадавшим в связи с чрезвычайной ситуацией, сложившейся на территории отдельных муниципальных образований края в результате прошедших в летний период 2013 года ливневых дождей, сопровождавшихся паводками, проведена выборочным методом.

В целях реализации Указа Президента Российской Федерации от 31.08.2013 № 693, Распоряжения № 1431-р, № 1592-р, № 1846-р выплаты единовременной материальной и финансовой помощи в связи с частичной утратой имущества первой необходимости производились гражданам включенным в списки, пострадавших в результате чрезвычайной ситуации.

Выплаты единовременной материальной помощи из федерального бюджета производилась гражданам, включенным в списки на получение единовременной материальной помощи в размере 10 000,00 рублей на человека (до пяти членов семьи) за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации (дополнительный код 680).

Выплаты из федерального бюджета производились гражданам, включенным в списки граждан на получение единовременной материальной помощи в размере 10 000,00 рублей на шестого и каждого последующего члена семьи производились за счет дотации из федерального бюджета на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов субъектов Российской Федерации (дополнительный код ЧС03).

Выплаты из краевого бюджета производились гражданам, включенным в списки на получение единовременной материальной помощи в размере 10 000,00 рублей без ограничения по количеству членов семьи за счет средств краевого бюджета (дополнительный код 8631).

Всем пострадавшим гражданам в случае утраты имущества первой необходимости выплачивалась компенсация в размере 100 000,00 рублей, в том числе за полную утрату имущества в размере 100 000,00 рублей, источником финансового обеспечения которых являлся резервный фонд Правительства Российской Федерации (дополнительный код 680), при частичной утрате имущества первой необходимости 50 000,00 рублей выплачивались за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации (дополнительный код 680) и 50 000,00 рублей за счет дотации из федерального бюджета на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов субъектов Российской Федерации (дополнительный код ЧС03).

В соответствии с Постановлениями от 13.10.2008 № 750, от 15.02.2014 № 110 и Временным положением от 26.09.2013 № 17 списки граждан на получение единовременной материальной помощи и финансовой помощи в связи с утратой имущества первой необходимости за счет средств федерального бюджета подписаны главой Ульчского муниципального района, руководителем

главного управления МЧС России, начальником ОУФМС России по Хабаровскому краю в Ульском муниципальном районе и утверждены Губернатором Хабаровского края.

В соответствии с Постановлением от 30.12.2009 № 406-пр списки граждан на получение единовременной материальной помощи за счет средств краевого бюджета подписаны заведующим сектором по ГО, ЧС и мобилизационной работе по Ульскому муниципальному району, начальником финансового управления администрации Ульского муниципального района, начальником ОУФМС России по Хабаровскому краю в Ульском муниципальном районе и утверждены главой Ульского муниципального района.

Все подписи должностных лиц, утверждающих списки, расшифрованы и заверены соответствующими печатями.

В списки включены граждане Российской Федерации.

Постановлениями сельских поселений определены границы зон затопления (подтопления), возникших в результате чрезвычайной ситуации на территории Ульского муниципального района. Проверкой соответствия адресов, включенных в списки, указанным постановлениям нарушений не установлено.

Перечисление денежных средств Управлению производилось комитетом Правительства Хабаровского края по гражданской защите (далее – Комитет) на основании списков, прошедших экспертизу в МЧС России и Министерстве финансов Российской Федерации.

В проверяемом периоде, в соответствии с постановлением Правительства Хабаровского края от 20.09.2013 № 282-пр (с изменениями и дополнениями) в целях оказания помощи гражданам, пострадавшим в связи с чрезвычайной ситуацией, сложившейся на территории Ульского муниципального района в результате прошедших в летний период 2013 года ливневых дождей, сопровождавшихся паводками, Управлению, были перечислены денежные средства в размере 57 470 000,00 рублей, в том числе:

за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации (дополнительный код 680) - 27 500 000,00 рублей;

за счет дотации из федерального бюджета на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов субъектов Российской Федерации (дополнительный код ЧС03) - 18 340 000,00 рублей;

за счет средств краевого бюджета (дополнительный код 8631) – 11 630 000,00 рублей.

Полученные денежные средства Управлением были перечислены в поселения, в том числе:

Наименование получателя (сельского поселения)	Дополнительный код 680	Дополнительный код ЧС03	Дополнительный код 8631
Быстринское	970 000,00	70 000,00	940 000,00
Мариинское	12 550 000,00	9 600 000,00	3 030 000,00
Савинское	910 000,00	300 000,00	630 000,00
Санниковское	80 000,00	0,00	80 000,00
Солонцовское	5 730 000,00	4 010 000,00	2 780 000,00

руб.

«Поселок Циммермановка»	1 090 000,00	750 000,00	340 000,00
«Село Богородское»	2 300 000,00	1 230 000,00	1 230 000,00
«Село Булава»	1 570 000,00	320 000,00	1 290 000,00
«Село Дуди»	190 000,00	50 000,00	140 000,00
«Село Калиновка»	110 000,00	0,00	110 000,00
«Село Нижняя Гавань»	260 000,00	150 000,00	110 000,00
«Село Софийск»	130 000,00	0,00	130 000,00
«Село Ухта»	1 110 000,00	810 000,00	320 000,00
Сусанинское	120 000,00	0,00	120 000,00
Тахтинское	180 000,00	0,00	180 000,00
Тырское	200 000,00	0,00	200 000,00
ИТОГО:	27 500 000,00	17 290 000,00	11 630 000,00

На момент проведения проверки в Управлении имеется не восстановленный остаток средств по дополнительному коду ЧС03 в сумме 1 050 000,00 рублей, который образовался в результате привлечения средств бюджетного кредита (дополнительный код 8631).

В ходе проведения проверки установлено следующее.

Всего за проверяемый период Управлением представлено списков на граждан:

- включенных в списки на получение единовременной материальной помощи за счет средств краевого бюджета (дополнительный код 8631) – 991 граждан на сумму 9 910 000,00 рублей;
- включенных в списки на получение единовременной материальной помощи за счет средств федерального бюджета (дополнительный код 680) – 971 граждан на сумму 9 710 000,00 рублей;
- включенных в списки на получение финансовой помощи за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации (дополнительный код 680) – 371 граждан на сумму 18 550 000,00 рублей;
- включенных в списки на получение финансовой помощи за счет дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета (дополнительный код ЧС03) – 371 граждан на сумму 18 550 000,00 рублей;
- включенных в списки на получение единовременной материальной помощи на шестого и последующего члена семьи (дополнительный код ЧС03) – 20 граждан на сумму 200 00,00 рублей.

Проверкой первичных документов, представленных к проверке (заявлений граждан, копий паспорта и свидетельств о рождении, документов, подтверждающих перечисление и получение денежных средств гражданам, актов обследования и т.д.) установлено, что выплаты гражданам произведены в соответствии с утвержденными списками.

К проверке представлены списки на получение единовременной материальной помощи и финансовой помощи в связи с утратой имущества первой необходимости, оформленные должным образом с приложением необходимых первичных документов: заявления граждан на получение помощи, с приложением копии третьей и пятой страниц паспорта и (или) копии свидетельства о рождении, акты обследования утраченного имущества граждан, решения суда, вступившие в законную силу.

При проверке заявлений граждан установлены случаи включения в заявление граждан, которые в последствие не включены в списки пострадавших граждан на получение единовременной материальной помощи (сельские поселения «Быстринское», «Село Дуди», «Савинское», «Село Богородское»). Пояснения прилагаются.

Проверкой наличия документов, необходимых для включения граждан в списки, выявлены следующие нарушения.

Солонцовским сельским поселением произведена выплата по решению суда Уды Андрею Викторовичу, проживающему по адресу: с. Кольчем, ул. Набережная, д. 3, при отсутствии заявления с приложенными первичными документами.

Кроме того, в списки на получение единовременной материальной помощи включены опекаемые дети, зарегистрированные по месту пребывания, позже введения режима чрезвычайной ситуацией на территории Хабаровского края в границах Ульчского муниципального района, которым осуществлены выплаты:

ФИО	Адрес	Дата регистрация по месту пребывания
Воеводина Галина Викторовна	с. Солонцы, ул. Набережная, д. 21	с 25.09.2013 по 25.09.2014
Климин Сергей Анатольевич	с. Солонцы, ул. Набережная, д. 21	с 25.09.2013 по 25.09.2014
Тян Алексей Михайлович	с. Солонцы, ул. 60 лет Октября, д. 14	с 01.10.2013 по 01.10.2014
Толстова Анна Владимировна	с. Солонцы, ул. Набережная, д. 6, кв. 2	с 20.09.2013 по 01.10.2023
Князева Александровна Юрьевна	с. Солонцы, ул. Набережная, д. 6, кв. 2	с 20.10.2013 по 20.09.2025
Князева Тамара Юрьевна	с. Солонцы, ул. Набережная, д. 6, кв. 2	с 20.10.2013 по 20.09.2027

Пояснение Солонцовским сельским поселением представлено.

Проверкой правильности осуществления выплат гражданам установлено следующее:

- администрацией сельского поселения «Село Богородское» Ульчского муниципального района допущено неправомерное использование средств федерального бюджета в сумме 50 000,00 рублей, выразившееся в осуществлении выплат единовременной материальной помощи семье из 10 человек, проживающей по адресу: с. Богородское, ул. Ленина, д. 1 за счет дополнительного кода 680 в сумме 100 000,00 рублей, осуществление которых предусмотрено с дополнительного кода 680 в сумме 50 000,00 рублей и с дополнительного кода ЧС03 в сумме 50 000,00 рублей;

- в проверяемом периоде для осуществления финансовой помощи Алымову Константину Николаевичу, проживающему по адресу: с. Дуди, ул. Заводская, 35а, администрацией сельского поселения «Село Дуди» Ульчского муниципального района привлечены средства краевого бюджета (дополнительный код 8631) в размере 50 000,00 рублей на выплату, которая предусмотрена за счет дотации из федерального бюджета на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов субъектов Российской Федерации (дополнительный код ЧС03), восстановление данной суммы по дополнительному коду ЧС03 не производилось, что привело к неправомерному использованию средств краевого бюджета;

-администрацией Савинского сельского поселения произведена выплата единовременной материальной помощи Воронину Олегу Владимировичу, проживающему по адресу: с. Монгол, ул. Лесная, д. 41 в размере 10 000,00 рублей за счет средств федерального бюджета (дополнительный код 680), а 10 000,00 рублей за счет средств краевого бюджета (дополнительный код 8631) выплата не произведена. Пояснение прилагается;

- в расходных кассовых ордерах оформленных администрацией сельского поселения «Село Дуди» от 08.08.2014 № 30, № 31, № 32, от 26.09.2014 № 42 на выплату финансовой помощи в связи с утратой имущества первой необходимости в графе «основание» указано «единовременная материальная помощь по ЧС»;

- администрацией сельского поселения «Село Богородское» выплата финансовой помощи в связи с утратой имущества первой необходимости в расходных кассовых ордерах, платежных поручениях называется единовременная материальная помощь. Пояснение представлено;

- администрацией сельского поселения «Село Булава» при осуществлении выплат единовременной материальной помощи пострадавшим гражданам были включены в платежные ведомости несовершеннолетних детей. О получении единовременной материальной помощи за несовершеннолетних дети от родителей представлены пояснения.

Кроме того, имеются случаи неправильного оформления расходных кассовых ордеров администрацией сельского поселения «Село Булава», а именно при перечислении помощи пострадавшим гражданам через ФГУП «Почта России» расходный кассовый ордер оформлен не на подотчетное лицо, которое получило денежные средства для осуществления перевода, а на получателей помощи.

Заключительная часть

Проведенной выборочной проверкой установлено:

- при проверке заявлений граждан установлены случаи включения в заявление граждан, которые в последствие не включены в списки пострадавших граждан на получение единовременной материальной помощи;

- произведена выплата по решению суда при отсутствии заявления с приложенными первичными документами;

- в списки на получение единовременной материальной помощи включены опекаемые дети, зарегистрированные по месту пребывания, позже введения чрезвычайной ситуацией, которым осуществлены выплаты;

- неправомерное использование средств федерального бюджета в размере 50 000,00 рублей, выплата которых предусмотрена с дополнительного кода ЧС03, а выплачено с дополнительного кода 680;

- неправомерное использование средств краевого бюджета в размере 50 000,00 рублей, выплата которых предусмотрена с дополнительного кода ЧС03, а выплачено с дополнительного кода 8631;

- в расходных кассовых ордерах на выплату финансовой помощи в связи с утратой имущества первой необходимости в графе «основание» указано «единовременная материальная помощь по ЧС»;

- выплата финансовой помощи в связи с утратой имущества первой необходимости в расходных кассовых ордерах, платежных поручениях называется единовременная материальная помощь;

- при осуществлении выплат единовременной материальной помощи пострадавшим гражданам были включены в платежные ведомости несовершеннолетних детей;

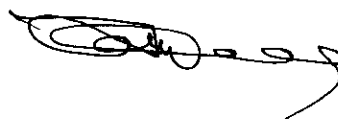
- имеются случаи неправильного оформления расходных кассовых ордеров, а именно при перечислении помощи пострадавшим гражданам через ФГУП «Почта России» расходный кассовый ордер оформлен не на подотчетное лицо, которое получило денежные средства для осуществления перевода, а на получателей помощи.

Главный специалист финансово-экономического отдела комитета Правительства Хабаровского края по гражданской защите



Т.А. Нестерова

Глава Ульчского муниципального района



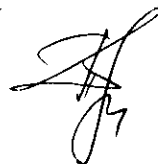
Ю.Л. Данкан

Старший бухгалтер финансово-экономического отдела комитета Правительства Хабаровского края по гражданской защите



Н.П. Дулина

Начальник финансового управления администрации Ульчского муниципального района



И.С. Баскова

Старший бухгалтер финансово – экономического отдела комитета Правительства Хабаровского края по гражданской защите



Е.С. Шекета