

ИНФОРМАЦИЯ  
ОБ ОСНОВНЫХ ИТОГАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

пгт. Ноглики

21.11.2019

Контрольно-счетной палатой муниципального образования «Городской округ Ногликский» в соответствии с пунктом 4 Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Городской округ Ногликский» на 2019 год проведено контрольное мероприятие: «Проверка организации, исполнения муниципальных контрактов, выполняемых с нарушениями, в части ведения претензионной работы, при использовании средств местного бюджета Администрацией муниципального образования «Городской округ Ногликский» за период 2017-2018 годов».

Цели контрольного мероприятия:

Проверка расходования средств местного бюджета в рамках исполнения муниципальных контрактов (договоров), заключенных с Администрацией муниципального образования «Городской округ Ногликский», выполняемых с нарушениями.

Объект (объекты) контрольного мероприятия:

Администрация муниципального образования «Городской округ Ногликский».

В результате контрольного мероприятия выявлено:

В соответствии с действующей редакцией Устава от 13.08.2019 №270 Администрация муниципального образования «Городской округ Ногликский» (далее – Администрация) является исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления и наделяется Уставом полномочиями по решению вопросов местного значения, а также может наделяться полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления муниципального образования «Городской округ Ногликский» федеральными законами и законами Сахалинской области. Устав администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский» принят решением Собрания муниципального образования «Ногликский район» от 06.06.2006 №59.

Администрацией муниципального образования «Городской округ Ногликский» руководит глава местной администрации на принципах единоначалия.

Главой администрации является мэр муниципального образования «Городской округ Ногликский».

В состав администрации входят также вице мэры, структурные подразделения, реализующие исполнительные и распорядительные функции в конкретной сфере управления, в пределах установленных полномочий. Для обеспечения жизнедеятельности населенных пунктов в структуре администрации могут быть предусмотрены специалисты, количество специалистов определяет мэр.

Все структурные подразделения администрации находятся в подчинении мэра, а их руководители подотчетны ему и перед ним ответственны за свою деятельность.

Администрация является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс. В финансовом управлении муниципального образования «Городской округ Ногликский» Администрации открыты лицевые счета:

лицевой счет главного распорядителя бюджетных средств;

лицевой счет получателя бюджетных средств;  
лицевой счет администратора доходов бюджета;

лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств.

Свидетельством о постановке на учет юридического лица в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №4 по Сахалинской области присвоен ИНН 6513001410 КПП 651301001.

Свидетельством о государственной регистрации юридического лица Учреждению присвоен основной государственный регистрационный номер № 1026501180562

Место нахождения, юридический и почтовый адрес: 694450, Сахалинская область, пгт. Ноглики, ул. Советская 15.

В соответствии статьи 38 Федерального закона №44-ФЗ от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон 44-ФЗ), постановлением администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский» №730 от 16.12.2013 «О создании контрактной службы администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский» (далее - Постановление №730)

утвержден постоянный состав контрактной службы, выполняющий функции контрактной службы Администрации без образования отдельного структурного подразделения. Утверждено положение о контрактной службе муниципального образования «Городской округ «Ногликский».

Функциональные обязанности по планированию и ведению плана закупок возложены на старшего инспектора администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский, консультанта администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский», с внесением записи в должностные инструкции сотрудников.

Согласно бюджетной сметы на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, и бюджетной сметы на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, распределение расходов бюджета на закупки товаров, работ услуг (совокупный годовой объем закупок) по Администрации на 2017 год составляет 553270819,33 рублей, на 2018 год 598660949,00 рублей. В соответствии с п.16 статьи 3 Закона №44-ФЗ, ч.2 статьи 72 Бюджетного кодекса РФ в плане-графике закупок на 2017 год запланированы закупки на общую сумму 538338021,89 рублей, в 2018 году - 593403638,86 рублей, что не превышает общий объем финансового обеспечения для осуществления закупок. *Замечаний не установлено.*

Реестры закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов за 2017 год 2018 год, Администрацией сформированы в соответствии со статьей 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ. *Замечаний не установлено.*

В проверяемом периоде несоответствие заключенных муниципальных контрактов (договоров) на поставку товаров работ услуг с утвержденными, доведенными лимитами бюджетных обязательств Администрации не установлено.

Средства поступивших Администрации по обеспечению исполнения муниципальных контрактов (договоров) за 2017 год, 2018 год зачислялись на отдельный лицевой счет по учету средств, поступающих во временное распоряжение. Операции по поступлению денежных средств во временное распоряжение бюджетного учреждения и возврату владельцу денежных средств отражаются по счету 30401000 "Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение» в разрезе по контрагентам. Контракт

заключается только после предоставления участником закупки, с которым заключается контракт, обеспечения его исполнения. *Замечаний не установлено.*

В 2017 году Журнал учета ведения претензионной работы не формировался, не велся. Журнал учета ведения претензионной работы в Администрации ведется с 23 апреля 2018 года.

В рамках ведения претензионно-исковой работы за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по муниципальным контрактам (договорам) в 2017 году Администрацией начислено суммы неустойки (штрафа, пеней) в размере 8 855 399,38 рублей перечислено в 2017 году 456 062,63 рублей. Дебиторская задолженность за 2017 год составила 8 399 336,75 рублей. По контрактам заключенным в 2018 году Администрацией начислено суммы неустойки (штрафа, пеней) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по муниципальным контрактам (договорам) 1252587,77 рублей, в том числе претензии, выставленные в 2019 году по контрактам заключенным в 2018 году в сумме 378 374,26 рублей, перечислено 346271,31 рублей. Дебиторская задолженность по пеням, штрафам за ненадлежащее исполнение муниципальных контрактов за 2018 составила 804825,30 рублей.

Всего дебиторская задолженность по пеням, штрафам за ненадлежащее исполнение муниципальных контрактов за проверяемый период (2017- 2018 гг.) составляет 8 927 278,95 рублей.

В бухгалтерской отчетности дебиторской и кредиторской задолженности ф.0503169, выставленные Администрацией, суммы неустойки (штрафа, пеней) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по муниципальным контрактам (договорам) в 2017 не отражены, что является нарушением статьи 9 Закона 402-ФЗ.

В 2018 году суммы неустойки (штрафа, пеней) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по муниципальным контрактам (договорам) отражались в бухгалтерском учете на счете 209.00 "Расчеты по ущербу и иным доходам", бухгалтерской отчетности ф. 0503169.

При проверке организации, исполнения муниципальных контрактов, выполняемых с нарушениями, в части ведения претензионной работы, при использовании средств местного бюджета Администрацией муниципального образования «Городской округ Ногликский» за период 2017-2018 годов Контрольно-счетной палатой установлено ряд нарушений и недостатков.

1. При исполнении муниципального контракта №Ск-01-11/17 от 17 ноября 2017 года установлен факт подписания акта за фактически невыполненные работы, (установка скульптуры (памятника) не произведена).

Данное нарушение влечет за собой неэффективное использование бюджетных средств, установленных статьей 34 Бюджетного Кодекса Российской Федерации. Указывает на отсутствие должного контроля со стороны главного распорядителя бюджетных средств, является нарушением ч.1 п.1 статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Должностное лицо, подписавшее акты за фактически невыполненные работы (установка скульптуры (памятника)), при котором усматриваются признаки правонарушения.

На момент формирования отчета о результатах контрольного мероприятия «Проверка организации, исполнения муниципальных контрактов, выполняемых с нарушениями, в части ведения претензионной работы, при использовании средств местного бюджета Администрацией муниципального образования «Городской округ Ногликский» за период

2017-2018 годов» скульптура (памятник) установлена на территории МБУК «Ногликская районная центральная библиотека».

Сумма пени за просрочку обязательств по муниципальному контракту №Ск-01-11/17 от 17 ноября 2017 года составляет 15 135,75 рублей.

2. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете», отсутствие должного контроля со стороны главного распорядителя бюджетных средств (ч.1 п.1 статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации), Администрацией осуществлена передача скульптуры (памятник) организации без оформления соответствующих документов, подтверждающих передачу на ответственное хранение сторонней организации.

Недостаточный контроль при выполнении функций главного распорядителя бюджетных средств, влечет несоблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации (бюджетные риски в соответствии статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

3. За нарушение пункта 1.5. муниципального контракта №ИП-01-12-16 от 09.02.17 на разработку проекта «Строительство канализационного коллектора микрорайона УЖД пгт. Ноглики» (срок исполнения контракта) Администраций Подрядчику недоначислена пени за просрочку обязательств по муниципальному контракту №ИП-01-12-16 от 09.02.17.

Сумма неучтенной пени 93 764,75 рублей.

4. В нарушение статьи 17 Закона 44-ФЗ, п. 3 постановления от 29.06.2015 №221, Администрацией размещен в Единой информационной системе сфере закупок план закупок на 2018 год с нарушениями. Показатели плана закупок превышают лимиты бюджетных обязательств (протокол № 536 от 24.12.2018 «О несоответствии контролируемой информации требованиям, установленным частью 5 статьи 99 Федерального закона от 05 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»). Указывает на отсутствие контроля главного распорядителя бюджетных средств, что является нарушением ч.1 п.1 статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

5. В нарушение принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, в проверяемом периоде (2017-2018гг.) ответственные лица Администрации, отвечающие за ведение претензионно - исковой работы в рамках исполнения муниципальных контрактов (договоров) не назначены.

Несоблюдение бюджетного законодательства, федерального законодательства влечет за собой недополучения доходов в бюджет муниципального образования «Городской округ Ногликский» установленный статьей 41 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

6. В нарушение ч.1 п.1 статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 19 Закона 402-ФЗ недостаточного контроля со стороны главного распорядителя бюджетных средств, отсутствия взаимодействия между структурными подразделениями Администрации, привело к неучтенной в бухгалтерской отчетности дебиторской задолженности по муниципальным контрактам (договорам) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по состоянию на 31.12.2018 года.

Сумма неучтенной в бухгалтерской отчетности дебиторской задолженности по муниципальным контрактам (договорам) за неисполнение или ненадлежащее исполнение

обязательств в сумме 2 410 407,97 рублей. В ходе контрольного мероприятия данное нарушение устранено.

Неучтенная дебиторская задолженность, по муниципальным контрактам (договорам) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, в сумме 2 410 407,97 рублей, учтена Администрацией в бухгалтерской учете за 2019 год. По результатам контрольного мероприятия принято решение направить Представление для устранения выявленных нарушений и недостатков, принятия безотлагательных мер по усилению внутреннего контроля в адрес: Администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский»;

Материалы контрольного мероприятия направить: исполняющему обязанности председателя Собрания муниципального образования «Городской округ Ногликский»; мэру муниципального образования «Городской округ Ногликский»; финансовому управлению муниципального образования «Городской округ Ногликский» (для сведения).

Копию отчета о результатах контрольного мероприятия с приложением всех подтверждающих документов, о выявленных нарушениях, направить в Прокуратуру Ногликского района (для сведения).

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден решением председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 13.11.2019 №92.

Инспектор контрольно-счетной палаты

Е.А. Антонова