

ОТЧЕТ
О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ
«Проверка ведения заказчиком претензионной работы по муниципальным
контрактам за 2020, 2021 годы и текущий период 2022 года»

№ О-4/2022

26 сентября 2022 года

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 5 раздела 2 Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Северодвинск» на 2022 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Северодвинска от 24.12.2021 № 60-п, Положение о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Северодвинск», утвержденное решением Совета депутатов Северодвинска от 28.11.2013 № 34, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Северодвинска от 28.07.2022 № 9-р.

2. Предмет контрольного мероприятия: соблюдение требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов при ведении заказчиком претензионной работы в рамках исполнения муниципальных контрактов.

3. Объект контрольного мероприятия: Комитет жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи Администрации Северодвинска (далее – Комитет ЖКХ, ТиС, Заказчик).

4. Цель контрольного мероприятия: осуществление контроля за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд и иных нормативных правовых актов при ведении заказчиком претензионной работы в рамках исполнения муниципальных контрактов.

5. Срок проведения контрольного мероприятия: с 01.08.2022 по 30.09.2022

6. Проверяемый период: 2020, 2021 годы, 1 полугодие 2022 года.

7. Метод проведения контрольного мероприятия: выборочный.

8. Объем проверенных средств: 2 117 103 052,25 рублей.

Перечень нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов, локальных актов и их сокращенные наименования, применяемые в настоящем Отчете:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации – БК РФ;
- Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ);

- Постановление Правительства Российской Федерации от 30.08.2017 № 1042 «Об утверждении правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем)), о внесении изменений в Постановление Правительства Российской Федерации от 15 мая 2017 г. № 570 и признании утратившим силу Постановления Правительства Российской Федерации от 25 ноября 2013 г. № 1063» (далее – Правила № 1042);

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» – Федеральный закон № 402-ФЗ;

- Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкция по его применению, утвержденный приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н – Инструкция № 157н;

- План счетов бюджетного учета и Инструкция по его применению, утвержденный приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н – Инструкция № 162н;

- Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н – Инструкция № 191н;

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденный приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н – СГС «Концептуальные основы»;

- Положение о контрактной службе Комитета ЖКХ, ТиС, утвержденное приказом № 108 от 30.12.2013 – Положение о контрактной службе № 108;

- Положение о контрактной службе Комитета ЖКХ, ТиС, утвержденное приказом № 27К от 27.11.2020 – Положение о контрактной службе № 27К;

- Положение о взаимодействии с заказчиками, которым Администрация Северодвинска в лице Управления муниципального заказа Администрации Северодвинска наделена полномочиями на осуществление закупок, определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей), обеспечение заключения муниципальных контрактов и формирование отчетности в сфере закупок для муниципальных заказчиков, утвержденное распоряжением Администрации Северодвинска от 30.06.2021 № 187-ра – Положение № 187-ра.

9. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

9.1. Нарушения законодательства при осуществлении муниципальных закупок.

9.1.1. В состав контрактной службы включен работник, не имеющий дополнительного профессионального образования в сфере закупок (часть 6 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ, пункт 2.5 Положения о контрактной службе № 27К).

9.1.2. Комитетом ЖКХ, ТиС необоснованно возложены функции и полномочия контрактной службы Заказчика на сотрудника, который не является работником Комитета ЖКХ, ТиС (часть 4 статьи 38, часть 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, пункт 5 Положения о контрактной службе № 108, пункт 2.1 Положения о контрактной службе № 27К).

9.1.3. Не соблюдены сроки направления обращений в Управление муниципального заказа Администрации Северодвинска о расчете неустойки за неисполнение и (или) ненадлежащее исполнение обязательств по 11 муниципальным контрактам (пункт 6.12 Положения № 187-ра).

9.1.4. Не предъявлено требование об уплате неустойки (пени, штрафа) за просрочку исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, на общую сумму 214 816,28 рублей, в том числе:

за 2020 год – 23 011,00 рублей;

за 2021 год – 185 208,14 рублей;

за 1 полугодие 2022 года – 6 597,14 рублей.

(части 6, 7 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ, условия муниципальных контрактов).

9.1.5. Размер штрафа за ненадлежащее исполнение подрядчиком обязательств, предусмотренных контрактом, которое не имеет стоимостного выражения, занижен на сумму 90 000,00 рублей (часть 6 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ, пункт 6 Правил № 1042, пункт 7.8.3 муниципального контракта).

9.2. Ненадлежащее осуществление бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета.

9.2.1. Не разработан и не утвержден порядок принятия решения о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам, администрируемых Комитетом ЖКХ, ТиС (статьи 47.2, 160.1 БК РФ).

9.2.2. Не применены меры ответственности по контрактам к недобросовестным поставщикам (подрядчикам, исполнителям), применение указанных мер с нарушением требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, что повлекло к недопоступлению средств в местный бюджет в объеме 304 816,28 рублей, в том числе:

за 2020 год – 23 011,00 рублей;

за 2021 год – 275 208,14 рублей;

за 1 полугодие 2022 года – 6 597,14 рублей.

(статья 160.1 БК РФ).

9.3. Нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета.

9.3.1. Предъявленные в 1 полугодие 2022 года неустойки в сумме 1 105 926,19 рублей учтены на несоответствующем счете бюджетного учета (часть 2 статьи 264.1 БК РФ, пункт 78, абзац 14 пункта 86 Инструкции № 162н).

9.3.2. Банковские гарантии в сумме 3 170 621,34 рублей, полученные в целях обеспечения исполнения муниципальных контрактов, не учтены на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» (часть 2 статьи 264.1 БК РФ, пункты 332, 351 Инструкции № 157н).

9.3.3. По состоянию на 01.01.2020, 01.01.2021, 01.01.2022 и 01.07.2022 банковская гарантия учтена на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» в завышенном размере на сумму 3 000,00 рублей (часть 2 статьи 264.1 БК РФ, статья 10 Федерального закона № 402-ФЗ, пункт 3 Инструкции № 157н, пункт 20 СГС «Концептуальные основы»).

9.4. Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта:

- искажение бюджетной отчетности за 2021 год на общую сумму 52 387,45 рублей (пункт 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пункт 7 Инструкции № 191н, пункты 17, 18, 65, 68 СГС «Концептуальные основы»).

В период проверки Комитетом ЖКХ, ТиС устранены нарушения:

- предъявлено требование об уплате неустойки (пени, штрафа) от 02.09.2022 № 03-01-16/491 за просрочку исполнения подрядчиком обязательств, предусмотренных контрактом № 21КЖКХ-206 от 10.06.2021, пени в сумме 403,20 рублей взысканы;

- учтены на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» банковские гарантии в сумме 3 170 621,34 рублей и откорректирована стоимость ранее учтенной банковской гарантии на сумму 3 000,00 рублей.

10. Выводы.

По результатам контрольного мероприятия на основании статьи 270.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 17 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Северодвинск»:

10.1. Направить представление в адрес Комитета ЖКХ, ТиС с требованиями принятия мер:

- по устранению выявленных бюджетных и иных нарушений;

- по пресечению и предупреждению нарушений;
- по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

10.2. Направить информацию об основных итогах контрольного мероприятия Главе Северодвинска и в Совет депутатов Северодвинска.

11. Предложения (рекомендации):

С учетом вышеизложенного, Комитету ЖКХ, ТиС в целях соблюдения бюджетного и иного законодательства Российской Федерации:

- проанализировать результаты настоящего контрольного мероприятия;
- принять действенные меры по устранению и в дальнейшем недопущению отмеченных нарушений.