

Сведения о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования в 2018 году средств на реализацию мероприятий по формированию современной городской среды в Мелиоративном сельском поселении».

Цель контрольного мероприятия: оценка соблюдения законности и результативности использования в 2018 году средств на реализацию мероприятий по формированию современной городской среды в Мелиоративном сельском поселении.

Срок проведения контрольного мероприятия на объекте: с 09.09.2019 по 08.10.2019.

Объект проверки: Администрация Мелиоративного сельского поселения Прионежского муниципального района; ИНН 1020011605.

Проверяемый период деятельности: с 01.01.2018 по 31.12.2018.

Руководитель, исполнитель контрольного мероприятия: инспектор Контрольно-счётного комитета Чистякова Маргарита Львовна.

Юридический адрес объекта контрольного мероприятия: 185509, Республика Карелия, Прионежский район, посёлок Мелиоративный, улица Петрозаводская, д.22.

В ходе проверки 23.09.2019 проверяющим был осуществлён выезд на территорию Мелиоративного сельского поселения для осмотра результатов мероприятий муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории Мелиоративного сельского поселения на 2018-2022 годы» и получения дополнительной информации.

По результатам проверки составлен отчёт №3 от 01.11.2019.

В результате проведённого контрольного мероприятия установлено:

✓ Обязательства получателя субсидии, установленные пунктом 9 Правил предоставления и распределения субсидий местным бюджетам из бюджета Республики Карелия на реализацию мероприятий по формированию современной городской среды, утверждённых постановлением Правительства Республики Карелия от 31.08.2017 №301-П, Администрацией поселения в целом исполнены.

✓ Обязательства, определённые пунктом 4.3 Соглашения №26/д от 12.04.2018, Администрацией поселения исполнены за исключением привлечения к выполнению работ по благоустройству дворовых территорий студенческих строительных отрядов.

✓ В нарушение пункта 9 Положения об Общественной комиссии по обеспечению реализации приоритетного проекта «Формирование современной городской среды» на территории Мелиоративного сельского поселения, утверждённого постановлением Администрации поселения от 27.02.2017 №4, периодичность заседаний Общественной комиссии в 2018 году не соблюдалась (при установленном порядке не реже 1 раза в 2 месяца было проведено только три заседания).

✓ Согласно итоговому отчёту о расходовании субсидии на реализацию мероприятий по формированию современной городской среды в 2018 году, направленному Администрацией поселения в Министерство, целевые показатели результативности предоставления субсидии из бюджета Республики Карелия в 2018 году составили 100 процентов. По итогам реализации Муниципальной программы уровень софинансирования за счёт средств местного бюджета составил 10 процентов от объёма субсидии (что соответствует требованиям пункта 2.3 Соглашения от 12.04.2018 №26/д).

✓ Установлено несоответствие уточнённого прогнозного показателя расходов на мероприятия Муниципальной программы (КБК 0070503054400L5550244) между итоговым отчётом о расходовании субсидии на реализацию мероприятий по формированию современной городской среды в 2018 году, направленным Администрацией поселения в Министерство (1 038,27 тыс. руб.), и Решением Совета Мелиоративного поселения от 29.05.2019 №3 «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета Мелиоративного сельского поселения за 2018 год», отчётом об исполнении бюджета поселения за 2018 год (форма по ОКУД 0503127) – 1 039,13 тыс. руб.

✓ В нарушение части 6 статьи 34 Закона №44-ФЗ, согласно которой в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней), Администрация Мелиоративного сельского поселения не направила обществу с ограниченной ответственностью «АлЮр» требование об уплате неустойки на 7 893,85 рублей. Неистребование Администрацией с Подрядчика неустойки нанесло реальный ущерб бюджету Мелиоративного сельского поселения.

✓ В нарушение пункта 10.4 контракта от 01.06.2018 №1аэф-18 возврат Подрядчику обеспечения исполнения муниципального контракта от 01.06.2018 №1аэф-18 был осуществлён Администрацией поселения без письменного заявления Подрядчика и с нарушением установленного срока. Просрочка составила 3 календарных дня.

✓ В нарушение части 1 статьи 94 Закона №44-ФЗ должностными лицами Администрации Мелиоративного сельского поселения не был осуществлен весь комплекс мер, предусмотренных данной статьёй, подлежащих реализации после заключения контракта от 01.06.2018 №1аэф-18 и направленных на достижение целей осуществления закупки путём взаимодействия с Подрядчиком (ООО «АлЮр») в соответствии с гражданским законодательством и Законом №44-ФЗ, включая применение мер ответственности и совершение иных действий при имевших место нарушениях Подрядчиком условий контракта: оплата муниципального контракта и возврат обеспечения исполнения контракта были осуществлены Администрацией в полном объёме, без вычета соответствующего размера неустойки (штрафа, пеней).

✓ В нарушение части 1 статьи 95 Закона №44-ФЗ, запрещающей изменение существенных условий контракта при его исполнении, Администрацией поселения были нарушены сроки оплаты работ, установленные пунктом 5.2 Договора от 21.05.2018 №МАФ-03/18, пунктом 5.2 Договора от 28.05.2018 №МАФ-04/18, пунктом 3.1 Муниципального контракта от 01.06.2018 №1аэф-18, повлекшие возникновение оснований для предъявления Подрядчиками (ООО «Контрейд Карелия» и ООО «АлЮр») к Администрации поселения неустойки за просрочку платежей (в общей сумме 3 861,19 рублей). Поскольку Подрядчики не воспользовались своим правом предъявления требования об уплате неустойки, ущерб местному бюджету реализован не был.

✓ В нарушение статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (далее – Закон №402-ФЗ) учётная политика Администрации поселения не соответствовала действующему в проверяемом периоде законодательству Российской Федерации, регулирующему бухгалтерский учёт, не учитывала требования Закона №402-ФЗ, а также положения вступивших в силу с 01.01.2018 Федеральных стандартов бухгалтерского учёта, утверждённых приказами Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 №№256н, 257н, 258н, 259н, 260н, и иных регламентирующих бухгалтерский учёт документов.

✓ В нарушение статьи 10 Закона №402-ФЗ, пунктов 10, 11 Инструкции №157н, пункта 4 Учётной политики Администрации Мелиоративного сельского поселения регистры бухгалтерского учёта (журналы операций) для накопления информации, содержащейся в принятых к учёту первичных учётных документах, её обобщения и систематизации, в целях отражения её на счетах бухгалтерского учёта и в бухгалтерской (финансовой) отчётности не применялись.

✓ В нарушение пункта 34 Инструкции №157н постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию активов в Администрации поселения не создана.

✓ В нарушение статьи 5 Закона №402-ФЗ, положений Приказа Минфина РФ №256н, Приказа Минфина РФ №257н, Инструкции №157н, Инструкции №162н информация об имущественных объектах и материальных ценностях, сформировавшихся в результате реализации программных мероприятий, в бухгалтерском учёте Администрацией поселения отсутствует.

В связи с изложенным, руководству Администрации Мелиоративного сельского поселения предлагается:

1. Исключить в дальнейшем нарушения, аналогичные выявленным настоящей проверкой.

2. Привести учётную политику Администрации Мелиоративного сельского поселения в соответствие с требованиями действующего законодательства Российской Федерации в срок до 01.12.2019.

3. Начиная с 2019 года обеспечить систематическое формирование бухгалтерских регистров (журналов-ордеров).

4. Сформировать постоянную комиссию по поступлению и выбытию активов, утвердив положение о её деятельности.

5. Отообразить в бухгалтерском учёте информацию об имущественных объектах и материальных ценностях, сформировавшихся в результате реализации мероприятий Муниципальной программы в 2018 году.

6. Взыскать с ООО «АлЮр» в установленном законом порядке неустойку за просрочку исполнения обязательств по контракту от 01.06.2018 №1аэф-18 в размере 7 893,85 рублей.

7. В срок не позднее 27.12.2019 представить в Контрольно-счётный комитет информацию об исполнении настоящих предложений.

Инспектор
Контрольно-счётного комитета
Прионежского муниципального района

М.Л. Чистякова