

АКТ №1 от 20.09.2024г.
**результатов проведения внутреннего муниципального контроля в администрации
рабочего поселка Ордынское Ордынского района Новосибирской области**

Основание: для проведения контрольного мероприятия: ст. 269.2 БК РФ, план контрольных мероприятий контроля администрации рабочего поселка Ордынское Ордынского района Новосибирской области, распоряжение администрации рабочего поселка Ордынское Ордынского района Новосибирской области от 18.04.2024 №40 (с изменениями от 09.07.2024г. №64), акт плановой выездной проверки Контрольным управлением Новосибирской области от 24.06.2024г. №03-07-39/2024.

Тема камеральной проверки: Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств за 2021-2023годы, январь-апрель 2024г. по соблюдению требований законодательства Российской Федерации и иных правовых актов по бухгалтерскому учету и о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд по объекту «Строительство комплекса сооружений очистки подземных вод р.п. Ордынское Ордынского района Новосибирской области».

Проверяемый период: за период 2021-2023годы, январь-апрель 2024г.

Проверка проведена в составе:

- заместителя главы администрации рабочего поселка Ордынское Ордынского района Новосибирской области Куткиной Ольгой Петровной;

- ведущего специалиста Терехиной Ларисы Викторовны.

Срок проведения проверки, не включая периоды ее приостановления,

составил 12 рабочих дней с 05.09.2024г. по 20.09.2024г.

В ходе камеральной проверки проведены действия по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, и иных документов, в ходе проведения контрольного мероприятия содержащих информацию:

1. Соглашения о предоставлении субсидии из бюджета Ордынского района Новосибирской области на реализацию мероприятий Государственной программы Новосибирской области «Жилищно-коммунального хозяйства Новосибирской области от 21.12.2021г. № МБ-1, от 15.02.2022г. №В-1, от 05.06.2023г. №В-1.
2. Муниципальный контракт от 25.08.2021 №0851200000621004228 (далее –контракт № 4228);
3. Документы подтверждающие целевое использованию средств;
4. Регистры бухгалтерского учета;
5. Независимая гарантия от 13.12.2022 №635 МБ-21-Г/4;
6. Учетная политика администрации рабочего поселка Ордынское Ордынского района Новосибирской области для целей бюджетного учета от 23.01.2023г. №11/1 (с изменения от 13.06.2024г. № 59/1).

Общие сведения об объекте контроля:

Администрация рабочего поселка Ордынское Ордынского района Новосибирской области
ИНН 5434100470 КПП 543401001

Основные виды деятельности: Деятельность органов местного самоуправления городского поселения

Юридический адрес: 623261, Новосибирская область, Ордынский район, р.п.Ордынское,пр. Ленина,д.19

Телефон: (8 38359) 2-16-96, 2-16-17, 2-17-36.

В проверяемом периоде администрация рабочего поселка Ордынское Ордынского района Новосибирской области осуществляла свою деятельность в соответствии с Уставом городского поселения рабочего поселка Ордынское Ордынского района Новосибирской области.

Право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде и на дату окончания проверки имели – Глава рабочего поселка Ордынское Ордынского района Новосибирской области Семенов Сергей Николаевич, ведущий специалист Терехина Лариса Викторовна.

Настоящей проверкой установлено:

Администрация рабочего поселка Ордынское Ордынского района Новосибирской области при предоставлении субсидии руководствуется статьей 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 14 пункта 1 подпункта 4 Федерального закона от 06.10.2003 № 131 -ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»,

1. За проверяемый период за период 2021-2023годы, январь-апрель 2024г. администрацией рабочего поселка Ордынское Ордынского района Новосибирской области были заключены: Соглашения о предоставлении субсидии из бюджета Ордынского района Новосибирской области на реализацию мероприятий Государственной программы Новосибирской области «Жилищно-коммунального хозяйства Новосибирской области на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения от 21.12.2021г. № МБ-1, от 15.02.2022г. №В-1, от 05.06.2023г. №В-1. В течении всего периода в условия Соглашений вносились изменения, подтверждающиеся дополнительными соглашениями. В проверяемом периоде соглашение на финансирование строительства Комплекса очистки вод в 2024 году не заключалось.

Общий объем бюджетных средств, направленных на строительство Комплекса очистки вод в 2021-2023 годах из бюджета района и средств местного бюджета по Соглашениям составил 360 032 484,39 руб., из них:

- за счет средств федерального бюджета в общей сумме 312 546 798,62 руб.;

- за счет средств областного бюджета в общей сумме 45 936 188,98 руб.;

- за счет средств местного бюджета в общей сумме 1 549 496,79 руб.

Субсидии по Соглашениям предоставлялись при условии направления администрацией рабочего поселка Ордынское Ордынского района Новосибирской области в адрес администрации Ордынского района Новосибирской области заявки о предоставлении субсидии с приложением муниципальных контрактов, копий документов подтверждающих наличие выполненных работ, т.е. по факту выполнения работ.

Проверкой исполнения расходных обязательств администрацией рабочего поселка Ордынское Ордынского района Новосибирской области, в целях софинансирования которых предоставлена субсидия, за счет средств местного бюджета по Соглашениям, установлено, что условия Соглашений по софинансированию строительства Комплекса очистки вод из средств местного бюджета соблюдены. Нарушений не установлено.

2. Между администрацией рабочего поселка Ордынское Ордынского района Новосибирской области и Обществом с ограниченной ответственностью «Специальное и Транспортное Строительство» заключен муниципальный контракт от 25.08.2021 №0851200000621004228 на выполнение подрядных работ по «Строительство комплекса сооружений очистки подземных вод р. п. Ордынское Ордынского района Новосибирской области» на сумму 285 574 470,20; в редакции дополнительного соглашения от 11.12.2023г. №20 проведены существенные условия муниципального контракта увеличение на 29,72% от первоначальной цены контракта. Цена Контракта на 30.04.2024г. – 370 436 114,14 рублей.

Срок окончания выполненных работ, до истечения которого должен быть передан результат работ- не позднее 31.10.2022. Дополнительным соглашением от 31.10.2022г. №12 срок окончания продлен до 31.05.2023г. От ООО «СпецТрансСтрой» поступило письмо от 18.05.2023г. №857 о заключении дополнительного соглашения №15 о продлении сроков Контракта до 31.08.2023г. Администрация рабочего поселка Ордынское Ордынского района Новосибирской области рассмотрев проект дополнительного соглашения, пришла к выводу, что предоставленные документы не являются основанием для изменения существенных условий контракта.

По состоянию на 30.04.2024 работы по строительству Комплекса очистки вод не завершены. Процент строительной готовности объекта согласно графику производства работ составляет -75%.

Проверкой установлено, что в рамках муниципального контракта, при исполнении которого имеются нарушения требований законодательства Российской Федерации и иных правовых актов по бухгалтерскому учету и контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд:

- в нарушении статьи 142, подпункта 2 пункта 1 статьи 162 БК РФ, части 6 статьи 52 Градостроительного кодекса Российской Федерации, пункта 1 статьи 743 Гражданского кодекса

Российской Федерации, пункта 1.1. Соглашения 2021 года, пункта 1.1. Соглашения 2023 года, пункта 1.1 муниципального контракта от 25.08.2021 №0851200000621004228 на выполнение подрядных работ по «Строительство комплекса сооружений очистки подземных вод р. п. Ордынское Ордынского района Новосибирской области», произведено неправомерное расходование бюджетных средств, выразившиеся в оплате фактически невыполненных работ в сумме 21 192,00 рублей, в том числе:

- по акту КС-3 от 20.12.2021 №1, акту КС-2 от 20.12.2021 №1 на сумму 9 529,00 рублей, а именно: не установлены люки чугунные легкие в камере 1/В1 в количестве 1 шт, и в камере 2/В36 в количестве 2шт.

В пояснениях инженера ООО «СпецТранСтрой» Хабарова Андрея Алексеевича по вопросу расхождений между КС2,КС3 и сопоставительной ведомостью сообщается следующее:

- позиция 225 люки чугунные легкие (-1 шт.). Работы были выполнены в 2021 году, временная насосная и камера находятся во временной эксплуатации. Люк был демонтирован;

-позиция 252 люки чугунные легкие (-2 шт.). Работы были выполнены в 2021 году, временная насосная и камера находятся во временной эксплуатации. Люки были демонтированы.

В целях устранения нарушений люки чугунные легкие в камере 1/В1 в количестве 1 шт, и в камере 2/В36 в количестве 2шт. демонтированы и в настоящее время восстановлены.

Видео (приложение №1)

- по акту КС-3 от 27.12.2023 №17, акту КС-2 от 27.12.2023 №1 на сумму 11 663,00 руб., а именно, не осуществлен монтаж оконных блоков из алюминиевых многокамерных профилей с герметичными стеклопакетами площадью 2,225м2.

В целях устранения нарушений и приведение правомерного расходования бюджетных средств, подрядной организацией ООО «СпецТранСтрой» предоставлены КС-3 от 26.08.2024г. №18, КС-2 от 26.08.2024г. подписанные ФБУ «РосСтройКонтролем» (ответственный Коваленко В.В.), где видно, что в разделе «За минусом материала заказчика, израсходованного при выполнении работ» по порядку №9, позиции по смете 90 отражено минусовые объемы работ по монтажу оконных блоков из алюминиевых многокамерных профилей с герметичными стеклопакетами площадью 2,225м2 с учетом удорожания на сумму 18 757,37 рублей, в т.ч. НДС-20%.

Акты о приемке выполненных работ от 26.08.2024 №1, справка о стоимости выполненных работ и затрат (приложение №2).

-осуществлена несвоевременная оплата выполненных работ для обеспечения муниципальных нужд: по актам о приемке выполненных работ формы КС-2, справкам о стоимости выполненных работ и затрат формы КС-3 (далее – Документы исполнения) от 26.01.2022 № 2 платежными поручениями от 11.03.2022 № 223 и от 14.03.2022 № 224, по Документам исполнения от 25.04.2022 № 4, платежными поручениями от 31.05.2022 № 520 и от 01.06.2022 № 530, по Документам исполнения от 28.03.2023 № 12 платежными поручениями от 07.08.2023 № 636 и от 07.08.2023 № 637, по Документам исполнения от 06.06.2023 № 13 платежными поручениями от 07.08.2023 № 634 и от 07.08.2023 № 635.

В пояснениях ведущего специалиста администрации по вопросу несвоевременной оплаты выполненных работ для осуществления муниципальных нужд, сообщается:

- акт о приемке выполненных работ формы КС-2, справкам о стоимости выполненных работ и затрат формы КС-3 (Далее-Документы исполнения) от 26.01.2022 №2 платежными поручениями от 11.03.2022 №223 и от 14.03.2022 №224 оплачен несвоевременно по причине: Соглашение о предоставлении субсидии из бюджета Ордынского района Новосибирской области на реализацию мероприятий Государственной программы Новосибирской области «Жилищно-коммунального хозяйства Новосибирской области на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения на 2022 год (Далее-Соглашение) заключено 15.02.2022г. за №В-1, заявка на получение субсидии по строительству и реконструкции (модернизации) объектов питьевого водоснабжения направлена в Администрацию Ордынского района 16.02.2022г. Зачислена субсидия на доходный счет Администрации 03.03.2022г. В связи с изменениями Кода бюджетной классификации (Далее-КБК) и уточнением Контракта был нарушен срок оплаты;

- по Документам исполнения от 25.04.2022 № 4, платежными поручениями от 31.05.2022 № 520 и от 01.06.2022 № 530, оплачен несвоевременно по причине: заявка на получение субсидии по строительству и реконструкции (модернизации) объектов питьевого водоснабжения направлена

в Администрацию Ордынского района 11.05.2022г. Зачислена субсидия на доходный счет Администрации 30.05.2022г. 31.05.2022г. субсидия перечислена на счет Подрядчика;

- по Документам исполнения от 28.03.2023 № 12 платежными поручениями от 07.08.2023 № 636 и от 07.08.2023 № 637, по Документам исполнения от 06.06.2023 № 13 платежными поручениями от 07.08.2023 № 634 и от 07.08.2023 № 635 оплачено несвоевременно по причине:

1) Соглашение на 2023 год заключено 05.06.2023г. за №В-1;

2) по устному согласованию с дирекцией МинЖКХ НСО было принято решение, что выполнение работ и затрат за отчетный период с 23.12.2022 по 28.03.2023г. и с 29.03.2023г. по 31.05.2023 и дальнейшее выполнение работ и затрат будут зачтены до окончания суммы ранее оплаченного аванса. Генеральному директору ООО «СпецТранСтрой» Арапову С.А. было направлено письмо от 29.06.2023г. № 770, что объект не введен в эксплуатацию до 31.05.2023 года и денежные средства за выполненные работы будут зачтены до окончания суммы ранее оплаченного аванса.

3) в ответ на письмо от 29.06.2023г. № 770 от ООО «СпецТранСтрой» был получен ответ от 03.07.2023г. №1228, в связи с чем, ООО «СпецТранСтрой» считает решение о зачете стоимости выполненных работ за период 23.12.2022 по 28.03.2023г. и с 29.03.2023г. по 31.05.2023 в размере 100%, согласно выданному авансу, не основанным на законе, и противоречащим условиям муниципального контракта.

Копии письма №770 от 29.06.2023г. администрации рабочего поселка Ордынское, от 03.07.2023г. №1228 ООО «СпецТранСтроя» - приложение №3

4) по устному согласованию с дирекцией МинЖКХ НСО было принято решение о предоставлении заявки на финансирование субсидии и оплаты за выполненные работы.

Пояснения ведущего специалиста от 06.09.2024г. -приложение №11

- размер обеспечения исполнения контракта по независимой гарантии от 13.12.2022 № 635 МБ-21-Г/4 меньше установленного Контрактом № 4228 размера аванса;

В пояснениях ведущего специалиста от 10.09.2024г. сообщается, при проведении процедур заключения муниципального контракта была предоставлена независимая гарантия №635 МБ-21-Г/4 от 13.12.2022г. на сумму 5466062,08 рублей, сроком действия с 01.02.2023г. по 30.06.2023г. Исполнение Контракта обеспечивается предоставлением банковской гарантии выданной банком и соответствующей требованиям законодательства Российской Федерации. Банковская гарантия предоставлена ООО «СпецТранСтрой» подписанная, внесенная в реестр независимых банковских гарантий и составлена в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" п. 3 ст. 96 «Обеспечение исполнения контракта».

Пояснения ведущего специалиста от 10.09.2024г. -приложение №11

- допущены нарушения при отражении в регистрах бухгалтерского учета банковской и независимой гарантий, предъявленных подрядной организацией в качестве обеспечения исполнения контракта;

В пояснениях ведущего специалиста администрации по вопросу нарушения при отражении в регистрах бухгалтерского учета банковской и независимой гарантий, предъявленных подрядной организацией в качестве обеспечения исполнения контракта сообщается: банковская и независимая гарантии, полученные в целях обеспечения муниципального контракта, не отражались в бухгалтерском учете на Забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств».

Об отражении банковской и независимой гарантий, полученные в целях обеспечения муниципального контракта в бухгалтерском учете на Забалансовом счете я узнала на обучении с 05 апреля по 12 апреля 2024 года в «Государственном автономном учреждении дополнительного профессионального образования Новосибирской области» Центр оценки и развития управленческих компетенций».

Пояснения ведущего специалиста от 06.09.2024 -приложение №11

- фактические затраты по строительству объекта в бюджетном учете отражены на счете 106.11 «Вложения в основные средства - недвижимое имущество» вместо счета 106.51 «Вложения в недвижимое имущество государственной (муниципальной) казны».

В целях устранения нарушений и приведение бухгалтерского учета внесены изменения в учетную политику администрации рабочего поселка Ордынское Ордынского района Новосибирской области НПА от 13.06.2024г. №59/1 согласно приказа Минфина России от 01

