

АКТ № 1

плановой проверки соблюдения условий соглашения о предоставлении межбюджетных трансфертов на реализацию мероприятий в рамках муниципальной программы Новосибирского района Новосибирской области «Жилищно-коммунальное хозяйство Новосибирского района Новосибирской области в 2019-2021 годах»

г. Новосибирск

23.03.2020 г.

В соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, руководствуясь Порядком осуществления должностными лицами администрации Новосибирского района Новосибирской области полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений, утвержденным постановлением администрации Новосибирского района Новосибирской области от 20.11.2018 г. № 1255-па, в соответствии с пунктом 1 Плана контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений на 2020 год, утвержденного распоряжением администрации Новосибирского района Новосибирской области от 03.12.2019 г. № 604-ра, на основании распоряжения администрации Новосибирского района Новосибирской области от 19.02.2020 г. № 44-ра «О проведении контрольного мероприятия» проведена плановая камеральная проверка.

Объект проверки: Администрация Раздольненского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области (далее – Муниципальное образование).

Срок проведения контрольного мероприятия: с 28.02.2020 г. по 23.03.2020 г.

Тема контрольного мероприятия: проверка соблюдения условий соглашения о предоставлении межбюджетных трансфертов на реализацию мероприятий в рамках муниципальной программы Новосибирского района Новосибирской области «Жилищно-коммунальное хозяйство Новосибирского района Новосибирской области в 2019-2021 годах».

Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проверки:

- 1) финансовое обеспечение мероприятий в рамках муниципальной программы;
- 2) соблюдение муниципальным образованием условий предоставления межбюджетных трансфертов и других обязательств, предусмотренных Соглашением;
- 3) проверка целевого использования межбюджетных трансфертов на реализацию мероприятий муниципальной программы;
- 4) эффективность, результативность использования межбюджетных трансфертов.

Проверяемый период - 2019 год.

Место нахождения и место фактического осуществления деятельности муниципального образования: 630550, Новосибирская область, Новосибирский район, с.Раздольное, улица Советская, дом 1.

Метод осуществления контрольного мероприятия: камеральная проверка.

2. Должностным лицом, осуществляющим деятельность по контролю, является заместитель начальника управления экономического развития, промышленности и торговли администрации Новосибирского района Новосибирской области Огнева Л.И.

Место проведения проверки:

г.Новосибирск, ул.Коммунистическая, 33а.

Общие сведения

Муниципальное образование осуществляет свою деятельность на основании устава, принятого 39-й сессией Совета депутатов Раздольненского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области от 27.07.2015 г. № 2 (далее – Устав).

Муниципальное образование является муниципальным казенным учреждением, созданным для осуществления управленческих функций, обладает правами юридического лица.

Место нахождения и место фактического осуществления деятельности Муниципального образования: 630550 с.Раздольное, ул.Советская, д.1, Новосибирский район, Новосибирская область.

Свидетельство о постановке на учет при создании юридического лица выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Новосибирской области 20.07.2010 г.

Сведения об учете в налоговом органе:

- ИНН: 5433107602;

- КПП: 543301001.

Сведения об основном виде деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности:

- 84.11.35 - деятельность органов местного самоуправления сельских поселений.

На основании решения Совета депутатов Раздольненского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области от 01.12.2015 г. № 1 «Об избрании Главы Раздольненского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области» Главой Раздольненского сельсовета является Швачунов Валерий Семенович.

Для осуществления в проверяемом периоде финансово-хозяйственной деятельности Муниципальное образование использовало лицевой счет № 04513019870.

Проверка осуществлялась выборочным методом путем рассмотрения и анализа истребованных документов.

1. Финансовое обеспечение мероприятий в рамках муниципальной программы

Муниципальная программа Новосибирского района Новосибирской области «Жилищно-коммунальное хозяйство Новосибирского района Новосибирской области в 2019-2021 годах» утверждена постановлением администрации Новосибирского района Новосибирской области от 21.03.2019 г. № 278-па (далее – Муниципальная программа), что соответствует пункту 1 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, согласно которому государственные программы Российской Федерации, государственные программы субъекта Российской Федерации, муниципальные программы утверждаются соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией муниципального образования.

Целью Муниципальной программы является создание благоприятных условий проживания граждан на территории Новосибирского района Новосибирской области.

Задачи Муниципальной программы:

- обеспечение надежной и стабильной работы объектов жилищно-коммунального хозяйства Новосибирской области в отопительный период;
- повышение уровня надежности систем водо-, теплоснабжения и водоотведения, качества и безопасности питьевой воды.

Сроки реализации Программы: 2019 - 2021 годы.

В целях финансового обеспечения Мероприятий Муниципальной программы администрацией Новосибирского района Новосибирской области на основании распоряжения от 25.04.2019 г. № 155-ра заключено Соглашение от 18.06.2019 г. № 166-3/06-19 с Муниципальным образованием, размер межбюджетных трансфертов по которому составил 8 500,0 тыс.руб. (далее – Администрация района, Соглашение).

В соответствии с пунктом 27 Порядка, согласно которому в Муниципальную программу могут быть внесены изменения при наличии соответствующих обоснований, в проверяемом периоде осуществлена корректировка финансового обеспечения Муниципальной программы.

С учетом изменений на основании распоряжения Администрации района от 11.12.2019 г. № 619-ра заключено дополнительное соглашение от 11.12.2019 г. к Соглашению, в соответствии с которым размер межбюджетных трансфертов изменился и составил - 8 309 308,26 руб., в том числе в разрезе объектов:

- модернизация газовой котельной с.Раздольное – 4 657 270,00 руб.;
- строительство водопровода от ул.Ленина до ул.Звездная с.Раздольное – 3 652 038,26 руб.

Межбюджетные трансферты перечислены Муниципальному образованию в пределах лимитов бюджетных обязательств на 2019 финансовый год.

Финансирование Мероприятий за счет средств бюджета Новосибирского района Новосибирской области подтверждается платежными поручениями на

общую сумму в размере 8 309 308,26 руб., в том числе:

- от 18.10.2019 г. № 4725 в сумме 4 657 270,00 руб.;
- от 19.12.2019 г. № 6021 в сумме 3 652 038,26 руб.

2. Соблюдение муниципальным образованием условий предоставления межбюджетных трансфертов и других обязательств, предусмотренных Соглашением

В соответствии с условиями Соглашения Муниципальное образование приняло на себя обязательства по софинансированию за счет средств местного бюджета на общую сумму в размере 464 342,54 руб., что составило 5,3 % от общего объема финансовых средств на реализацию Мероприятий и обеспечило выполнение требований подпункта 6 пункта 2 раздела IV Муниципальной программы, в том числе в разрезе объектов:

- модернизация газовой котельной с.Раздольное – 272 130,00 руб. или 5,5% от общего объема финансирования мероприятия;
- строительство водопровода от ул.Ленина до ул.Звездная с.Раздольное – 192 212,54 руб. или 5% от общего объема финансирования мероприятия.

Софинансирование Мероприятий за счет средств местного бюджета Муниципального образования подтверждается платежными поручениями на общую сумму в размере 464 342,54 руб., в том числе:

- от 26.09.2019 г. № 359 в сумме 272 130,00 руб.;
- от 29.11.2019 г. № 462 в сумме 192 212,54 руб.

В нарушение требований подпункта 4 пункта 2 раздела IV Муниципальной программы, в соответствии с которыми «Отбор объектов, собственниками которых является администрация Новосибирского района Новосибирской области, определение объемов финансирования для включения в программные мероприятия, финансирование которых осуществляется за счет средств бюджета Новосибирского района Новосибирской области, для проектирования, строительства, модернизации, реконструкции и (или) капитального ремонта, а также для приобретения оборудования и материалов осуществляется при наличии проектно-сметной документации, имеющей положительное экспертное заключение государственной экспертизы или, при отсутствии проектно-сметной документации, наличие утвержденного технического задания на проектирование», отбор мероприятия, связанного с модернизацией газовой котельной с.Раздольное для включения в Муниципальную программу, осуществлялся без указанных документов.

В нарушение требований подпункта «г» пункта 4.4 Соглашения, в соответствии с которыми Муниципальное образование обязуется предоставить в Администрацию района копию положительного заключения государственной экспертизы проектно-сметной документации или утвержденное техническое задание, Муниципальным образованием не предоставлены в Администрацию района указанные документы на модернизацию газовой котельной с.Раздольное.

Согласно пункту 4.2 Соглашения Муниципальное образование обязуется

осуществлять расходование межбюджетных трансфертов на реализацию Мероприятий в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Проверка соблюдения Муниципальным образованием условий пункта 4.2 Соглашения, в соответствии с которым Муниципальное образование обязуется осуществлять расходование межбюджетных трансфертов на реализацию Мероприятий в соответствии с законодательством Российской Федерации показала, что Муниципальным образованием не осуществлено взаимодействие с Поставщиком по применению мер ответственности за ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом, что нарушает требования Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее-Федеральный закон № 44-ФЗ), что видно из нижеприведенных данных:

Муниципальный контракт от 26.08.2019 г. № 2019-46-А заключен администрацией Раздольненского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области с Обществом с ограниченной ответственностью «Сибирские котлы и технологии» на работы по модернизации (ремонту) газовой котельной с.Раздольное 26.08.2019 г. (далее – Контракт № 2019-46-А, Заказчик, Поставщик).

В соответствии с описанием объекта закупки объектом закупки является поставка, сборка, установка, шеф-монтаж и запуск оборудования.

Пунктом 3.3 Контракта № 2019-46-А определено, что срок окончания работ – не позднее 15 (пятнадцати) календарных дней с даты заключения контракта, т.е. не позднее 03.09.2019 г.

Согласно данным акта о приемке выполненных работ от 23.09.2019 г., счета от 23.09.2019 г. № 20 работы выполнены 23.09.2019 г., т.е. позднее установленного контрактом срока на 14 календарных дней.

В соответствии с пояснениями Главы Раздольненского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области Швачунова В.С., предоставленными в ходе проверки, в адрес Муниципального образования поступило письмо от ООО «Скит» от 09.09.2019 г. с просьбой об однократном продлении срока исполнения контракта на 15 дней в связи с задержкой поставки горелочных устройств и комплектующих для автоматики. Документального подтверждения задержки поставки оборудования Поставщик не предоставил.

Муниципальным образованием на основании пункта 9 части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ заключено дополнительное соглашение от 10.09.2019 г. к Контракту № 2019-46-А, в соответствии с которым сроки выполнения работ продлены на 15 дней.

Из пункта 9 части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ следует, что если контракт, предметом которого является выполнение работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту, сносу объекта капитального

строительства, проведению работ по сохранению объектов культурного наследия, по независящим от сторон контракта обстоятельствам, влекущим невозможность его исполнения, в том числе необходимость внесения изменений в проектную документацию, либо по вине подрядчика не исполнен в установленный в контракте срок, допускается однократное изменение срока исполнения контракта на срок, не превышающий срока исполнения контракта, предусмотренного при его заключении.

Учитывая, что предметом Контракта № 2019-46-А является модернизация (ремонт) газовой котельной с.Раздольное, а не выполнение работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту, сносу объекта капитального строительства, применение Заказчиком пункта 9 части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ в качестве основания для продления Поставщику сроков выполнения работ неправомерно.

В соответствии с пунктом 6 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ 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).

Из пункта 7 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ следует, что пеня начисляется за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом, начиная со дня, следующего после дня истечения установленного контрактом срока исполнения обязательства, и устанавливается контрактом в размере, определенном в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, но не менее чем одна трехсотая действующей на дату уплаты пени ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации от цены контракта, уменьшенной на сумму, пропорциональную объему обязательств, предусмотренных контрактом и фактически исполненных поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

Размеры неустоек (штрафов, пеней) определяются в соответствии с Правилами 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)), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 30.08.2017 г. № 1042 (далее – Правила № 1042).

Согласно пункту 10 Правил № 1042, пункту 7.4 Контракта № 2019-46-А пеня начисляется за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом, в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пени ключевой ставки Центрального банка

Российской Федерации от цены контракта, уменьшенной на сумму, пропорциональную объему обязательств, предусмотренных контрактом и фактически исполненных поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

В нарушение требований, установленных пунктом 6 статьи 34, пунктом 3 части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, пунктом 10 Правил № 1042, пунктом 7.4 Контракта № 2019-46-А, Заказчиком не направлено Поставщику требование об уплате неустойки в размере 13 802,32 руб.

Расчет неустойки осуществлен по формуле:

$4\,929\,400,00 \text{ руб.} \times 14 \text{ дн.} \times 1/300 \times 6\% = 13\,802,32 \text{ руб.}$

Итого размер неустойки – 13 802,32 руб.

Таким образом, Муниципальным образованием не осуществлено взаимодействие с Поставщиком по применению мер ответственности за ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом, а именно: Заказчиком не направлено Поставщику требование об уплате неустойки в размере 13 802,32 руб., что нарушает требования пункта 4.2 Соглашения, в соответствии с которыми Муниципальное образование обязуется осуществлять расходование межбюджетных трансфертов на реализацию Мероприятий в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Копии: Соглашения от 18.06.2019 г. № 166-3/06-19, Контракта № 2019-46-А, акта о приемке выполненных работ, универсального передаточного документа от 23.09.2019 г., письма ООО «Сибирские котлы и технологии» от 09.09.2019 г., дополнительного соглашения к Контракту № 2019-46-А, пояснений Главы Раздольненского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области Швачунова В.С являются Приложением к настоящему акту.

3. Проверка целевого использования межбюджетных трансфертов на реализацию мероприятий муниципальной программы

При проверке целевого использования средств, выделенных на реализацию Мероприятий, нарушений не установлено.

Перечень и объем выполненных работ соответствует перечню и объему, предусмотренному контрактами.

4. Эффективность, результативность использования межбюджетных трансфертов

Статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлен принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств, который означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках предоставленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств или достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств.

В соответствии с пунктом 4.7 Соглашения Муниципальное образование обязуется «Обеспечивать эффективность использования межбюджетных

трансфертов. Показателем результативности использования межбюджетных трансфертов в соответствии с обязательствами, принятыми Муниципальным образованием по использованию межбюджетных трансфертов, является завершение мероприятий, установленных в Приложении 1 к настоящему Соглашению, в текущем финансовом году».

При проверке эффективности, результативности использования межбюджетных трансфертов установлено, что Муниципальным образованием в 2019 году завершены мероприятия, предусмотренные условиями Соглашения на общую сумму в размере 8 773 650,80 руб., а именно:

- осуществлена модернизация газовой котельной с.Раздольное в объеме 4 929 400,00 руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов в объеме 4 657 270,00 руб., за счет средств местного бюджета в объеме 272 130,00 руб.

- завершено строительство водопровода от ул.Ленина до ул.Звездная с.Раздольное в объеме 3 844 250,80 руб. в том числе за счет межбюджетных трансфертов в объеме 3 652 038,26 руб., за счет средств местного бюджета в объеме 192 212,54 руб.

Таким образом, Муниципальным образованием обеспечена эффективность и результативность использования межбюджетных трансфертов.

Выводы:

При осуществлении контроля за соблюдением условий соглашения о предоставлении межбюджетных трансфертов на реализацию мероприятий в рамках муниципальной программы Новосибирского района Новосибирской области «Жилищно-коммунальное хозяйство Новосибирского района Новосибирской области в 2019-2021 годах» установлено:

1. В нарушение требований подпункта 4 пункта 2 раздела IV Муниципальной программы, в соответствии с которыми «Отбор объектов, собственниками которых является администрация Новосибирского района Новосибирской области, определение объемов финансирования для включения в программные мероприятия, финансирование которых осуществляется за счет средств бюджета Новосибирского района Новосибирской области, для проектирования, строительства, модернизации, реконструкции и (или) капитального ремонта, а также для приобретения оборудования и материалов осуществляется при наличии проектно-сметной документации, имеющей положительное экспертное заключение государственной экспертизы или, при отсутствии проектно-сметной документации, наличие утвержденного технического задания на проектирование», отбор мероприятия, связанного с модернизацией газовой котельной с.Раздольное для включения в Муниципальную программу, осуществлялся без указанных документов.

2. В нарушение требований подпункта «г» пункта 4.4 Соглашения, в соответствии с которыми Муниципальное образование обязуется предоставить в Администрацию района копию положительного заключения государственной экспертизы проектно-сметной документации или утвержденное техническое

задание, Муниципальным образованием не предоставлены в Администрацию района указанные документы на модернизацию газовой котельной с.Раздольное.

3. Муниципальным образованием не осуществлено взаимодействие с Поставщиком по применению мер ответственности за ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом, а именно: Заказчиком не направлено Поставщику требование об уплате неустойки в размере 13 802,32 руб., что нарушает требования пункта 4.2 Соглашения, в соответствии с которыми Муниципальное образование обязуется осуществлять расходование межбюджетных трансфертов на реализацию Мероприятий в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Настоящий акт составлен в 2 экз. на 9 л.

Приложение: на 26 л.

Заместитель начальника управления
экономического развития, промышленности
и торговли администрации Новосибирского района
Новосибирской области

Л.И.Огнева

С актом ознакомлен:

Глава Раздольненского сельсовета
Новосибирского района
Новосибирской области

В.С.Швачунов

Экземпляр акта на 9 л. с приложениями на 26 л. получил:

Глава Раздольненского сельсовета
Новосибирского района
Новосибирской области

В.С.Швачунов

24.03.2020г