

АКТ 01/24

плановой камеральной проверки администрации Искитимского района Новосибирской области

29.02.2024

г. Искитим

Плановая камеральная проверка (далее - контрольное мероприятие) поведена на основании распоряжения Главы Искитимского района Новосибирской области от 17.01.2022 № 01-РГ, пункта 1 плана проведения контрольных мероприятий администрации Искитимского района Новосибирской области на 2024 год, утвержденный распоряжением Главы Искитимского района от 19.12.2023 №48-РГ.

Тема контрольного мероприятия: «Проверка соблюдения условий возврата авансовых платежей, предусмотренных исполненными в проверяемом периоде муниципальными контрактами (договорами) и сроков погашения выданных авансов, сопоставив со сроками фактической поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг) и отражения дебиторской задолженности по указанным контрактам. Проверка соблюдения размера, установленного действующими нормативными правовыми актами, и сроков выплаты авансовых платежей, предусмотренных муниципальными контрактами (договорами), заключенными в проверяемом периоде, муниципальные контракты (договоры) предусматривающие этапы исполнения и выплату авансовых платежей, на предмет соблюдения размера и сроков выплаты авансовых платежей и отражения дебиторской задолженности по указанным контрактам. Проверка соблюдения порядка выдачи денежных средств под отчет, своевременности представления подотчетными лицами авансовых отчетов, наличия документов, подтверждающих произведенные расходы, соблюдения сроков возврата неиспользованного аванса.»

Проверяемый период: 01.01.2022-31.12.2023гг.

Контрольное мероприятие проведено экспертом внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в соответствии со ст. 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ, Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

При проведении контрольного мероприятия проведены контрольные действия по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов и иных документов, содержащих информацию о деятельности администрации Искитимского района Новосибирской области путем анализа и оценки полученной из них информации, а также по информации, размещенной на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок www.zakupki.gov.ru (далее - ЕИС).

Срок контрольного мероприятия составил 15 рабочих дней с 25.01.2024г. по 14.02.2024г.

1. Общие сведения о проверяемой организации

Объект контрольного мероприятия: администрация Искитимского района Новосибирской области (далее – Объект контроля, Администрация, Заказчик).

Юридический адрес: Российская Федерация, 633209, Новосибирская область, г. Искитим, ул. Пушкина, д. 51. Место фактического осуществления деятельности Объекта контроля совпадает с юридическим адресом.

Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 12 по Новосибирской области Администрации присвоены ИНН 5446004474, КПП 544601001, ОГРН 1045403649631.

На момент проведения проверки Главой администрации Искитимского района Новосибирской области является (копия распоряжение администрации Искитимского района Новосибирской области от 05.05.2021 №55-рк «О вступлении в должность Главы Искитимского района Новосибирской области»).

Начальником отдела учета и отчетности администрации Искитимского района Новосибирской области является назначенная распоряжением Главы Искитимского района Новосибирской области от 26.01.2007 №23-рк.

Для осуществления деятельности Объекта контроля в проверяемом периоде и на момент проверки в Управлении Федерального казначейства по Новосибирской области администрации Искитимского района Новосибирской области открыты следующие лицевые счета:

- №807010011 – лицевой счет бюджета;
- №807010013 – лицевой счет лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное пользование казенного учреждения;
- №807010019 – лицевой счет администратора источников финансирования дефицита бюджета.

В периоде с 01.01.2022 по 31.12.2023 право подписи денежных и расчетных документов Объекта контроля имели:

право первой подписи:

- Глава района (копия распоряжения Главы Искитимского района Новосибирской области от 05.05.2021 №55-рк);
- первый заместитель Главы Искитимского района Новосибирской области (копия распоряжения Главы Искитимского района от 01.04.2015 №44-рк).

право второй подписи:

- начальник отдела учета и отчетности администрации Искитимского района Новосибирской области (копия распоряжение администрации Искитимского района от 26.01.2007 №23-рк);
- главный специалист отдела учета и отчетности администрации Искитимского района Новосибирской области (копия распоряжение администрации Искитимского района от 23.04.2007 №75-рк).

Объект контроля обладает правами юридического лица и является муниципальным казенным учреждением, действующее на основании Устава Искитимского района Новосибирской области (далее - Устав) утвержденным решением сорок пятой сессии Совета Депутатов Искитимского района от 29.09.2009 №379, с внесенными изменениями от 16.06.2015 №408, от 22.12.2015 №35, от 12.04.2016 №52, от 30.09.2016 №75, от 30.05.2017 №121, от 19.12.2017 №164, от 24.04.2018 №181, от 18.12.2018 №219, от 21.05.2019 №243, от 28.01.202 №286, от 21.07.202 №319, от 27.10.2020 №14, от 13.04.2021 №39, от 21.12.2021 № 93; от 22.12.2022 № 155.

Согласно Уставу границы Искитимского района и статус его как муниципального района установлены Законом Новосибирской области от 2 июня 2004 года № 200-ОЗ «О статусе и границах муниципальных образований Новосибирской области». Объект контроля состоит из объединенных общей территорией следующих городских и сельских поселений: рабочий поселок Линёво, Бурмистровский сельсовет, Быстровский сельсовет, Верх-Коенский сельсовет, Гилёвский сельсовет, Гусельниковский сельсовет, Евсинский сельсовет, Легостаевский сельсовет, Листвянский сельсовет, Мичуринский сельсовет, Морозовский сельсовет, Преображенский сельсовет, Промышленный сельсовет, Совхозный сельсовет, Степной сельсовет, Тальменский сельсовет, Улыбинский сельсовет, Усть-Чемский сельсовет, Чернореченский сельсовет, Шибковский сельсовет.

В ходе контрольного мероприятия рассмотрены следующие вопросы:

Проверка соблюдения условий возврата авансовых платежей, предусмотренных исполненными в проверяемом периоде муниципальными контрактами (договорами) и сроков погашения выданных авансов, сопоставив

со сроками фактической поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг) и отражения дебиторской задолженности по указанным контрактам.

В соответствии с частью 1 статьи 34 Федерального закона 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) контракт заключается на условиях, предусмотренных извещением об осуществлении закупки или приглашением, документацией о закупке, заявкой участника закупки, с которым заключается контракт, за исключением случаев, которых в соответствии с Федеральным законом №44-ФЗ извещение об осуществлении закупки или приглашение, документация о закупке, заявка не предусмотрены.

Согласно информации, об осуществлении закупок в ЕИС и представленной Заказчиком документации установлено, что в проверяемом периоде осуществлено 114 (сто четырнадцать) закупок конкурентными способами определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) путем проведения электронного аукциона и запроса котировок в электронной форме, а именно:

- 2022г. – 61 (шестьдесят одна) закупка с последующим заключением контрактов на сумму 140 439 998,60 (сто сорок миллионов четыреста тридцать девять тысяч девятьсот девяносто восемь) рублей 60 копеек;

- 2023г. – 53 (пятьдесят три) закупки, с последующим заключением контрактов на сумму 402 966 709,30 (четырееста два миллиона девятьсот шестьдесят шесть тысяч семьсот девять) рублей 30 копеек.

В соответствии с частью 3 статьи 96 Федерального закона №44-ФЗ исполнение контракта, гарантийные обязательства могут обеспечиваться предоставлением независимой гарантии или внесением денежных средств на указанный заказчиком счет, на котором в соответствии с законодательством Российской Федерации учитываются операции со средствами, поступающими заказчику. Способ обеспечения исполнения контракта, гарантийных обязательств, срок действия независимой гарантии определяются в соответствии с требованиями настоящего Федерального закона №44-ФЗ участником закупки, с которым заключается контракт, самостоятельно.

В проверяемом периоде на лицевой счет № 807010013 - для учета операций со средствами, поступающими во временное пользование казенного учреждения, Объекту контроля поступили денежные средства по обязательствам обеспечения исполнения контракта на сумму 3 496 076,90 (три миллиона семьдесят шесть тысяч) рублей 90 копеек.

В соответствии с частью 27 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ в контракт включается обязательное условие о сроках возврата заказчиком поставщику (подрядчику, исполнителю) денежных средств, внесенных в качестве обеспечения исполнения контракта (если такая форма обеспечения исполнения

контракта применяется поставщиком (подрядчиком, исполнителем), в том числе части этих денежных средств в случае уменьшения размера обеспечения исполнения контракта в соответствии с частями 7, 7.1 и 7.2 статьи 96 настоящего Федерального закона. При этом срок возврата заказчиком поставщику (подрядчику, исполнителю) таких денежных средств не должен превышать тридцать дней с даты исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, а в случае установления заказчиком ограничения, предусмотренного частью 3 статьи 30 настоящего Федерального закона №44-ФЗ, такой срок не должен превышать пятнадцать дней с даты исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом.

В соответствии пункта 1 статьи 314 Гражданского кодекса Российской Федерации от 30.11.1994 № 51-ФЗ (далее – ГК РФ), если обязательство предусматривает или позволяет определить день его исполнения либо период, в течение которого оно должно быть исполнено (в том числе в случае, если этот период исчисляется с момента исполнения обязанностей другой стороной или наступления иных обстоятельств, предусмотренных законом или договором), обязательство подлежит исполнению в этот день или соответственно в любой момент в пределах такого периода.

Согласно пункта 8.7 муниципальных контрактов №0151300021522000054, №0151300021522000034, (далее – Контракт) в соответствии с частью 27 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ и пункта 1 статьи 314 ГК, включены следующие обязательные условия Контракта о сроках возврата Заказчиком поставщику (подрядчику, исполнителю) денежные средства внесенные для обеспечения исполнения контракта.

«В случае надлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств по Контракту обеспечение исполнения Контракта подлежит возврату поставщику (подрядчику, исполнителю). Заказчик осуществляет возврат денежных средств на расчетный счет поставщика (подрядчика, исполнителя), указанный в Контракте, после поставки всего количества товара, выполненных работ, оказанных услуг в течение 15 (пятнадцати) календарных дней с даты подписания Сторонами документа о приемке.»

В ходе проведения проверки соблюдения условий возврата авансовых платежей, предусмотренных исполненными муниципальными контрактами (договорами) в проверяемом периоде установлено нарушение срока возврата обеспечения исполнения контракта:

Номер Контракта	Дата заключения Контракта	Дата документа о приемке	Номер и дата п/п возврата обеспечения контракта	Сумма обеспечения исполнения контракта	Просрочка срока возврата обеспечения контракта
0151300021 513000054	от 06.09.2022	от 27.09.2022	№120 от 12.10.2022	16451,70	1 день
0151300021 522000034	от 14.07.2022	от 31.08.2022	№108 от 16.09.2022	48802,50	2 дня

Изучив и проанализировав представленные Объектом контроля информацию и документы в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов и иных документов, содержащих информацию о деятельности Объекта контроля по вышеуказанным контрактам, дебиторская задолженность на момент завершения контрольных мероприятий отсутствует.

Проверка соблюдения размера, установленного действующими нормативными правовыми актами, и сроков выплаты авансовых платежей, предусмотренных муниципальными контрактами (договорами), заключенными проверяемом периоде, муниципальные контракты (договоры) предусматривающие этапы исполнения и выплату авансовых платежей, на предмет соблюдения размера и сроков выплаты авансовых платежей и отражения дебиторской задолженности по указанным контрактам.

В соответствии со статьей 7 Решения Совета депутатов Искитимского района Новосибирской области утвержденное семнадцатой очередной сессией Совета депутатов от 21.12.2021 № 94, установлено:

Что органы местного самоуправления Искитимского района, муниципальные учреждения Искитимского района, при заключении договоров (муниципальных контрактов) вправе предусматривать авансовые платежи:

1) в размере 100 процентов цены договора (муниципального контракта) - по договорам (муниципальным контрактам):

- а) о предоставлении услуг связи, услуг проживания в гостиницах;
- б) о подписке на печатные издания и об их приобретении;
- в) на получение дополнительного профессионального образования;
- г) о приобретении авиа- и железнодорожных билетов, билетов для проезда городским и пригородным транспортом, путевок на санаторно-курортное лечение;
- д) страхования;
- е) подлежащим оплате за счет средств, полученных от иной приносящей доход деятельности;
- ж) аренды;

з) об оплате услуг по зачислению денежных средств (социальных выплат и государственных пособий) на счета физических лиц;

и) об оплате нотариальных действий и иных услуг, оказываемых при осуществлении нотариальных действий;

к) об оказании услуг, связанных с предоставлением оператором электронной площадки доступа на электронную площадку;

л) об оказании медицинских услуг по проведению исследований (тестирований) на выявление коронавирусной инфекции и (или) определению антител к ней;

2) в размере до 100 процентов включительно цены договора (муниципального контракта) - по договорам (муниципальным контрактам) об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям;

3) в размере до 20 процентов включительно цены договора (муниципального контракта), если иное не предусмотрено федеральным законодательством, - по остальным договорам (муниципальным контрактам);

4) в размере 100 процентов включительно цены договора (муниципального контракта) – по распоряжению администрации Искитимского района.

В соответствии пунктов 79, 80 Приказа Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», учет операций по выданным авансам ведется на счетах аналитического учета счета 020600000 «Расчеты по выданным авансам» Операции по счету оформляются на основании договоров, контрактов, документов поставщиков, подрядчиков, исполнителей.

В проверяемом периоде Объектом контроля заключены Контракты с авансовыми платежами на общую сумму 6 884 923,53 (шесть миллионов восемьсот восемьдесят четыре тысячи девятьсот двадцать три) рубля 53 копейки из них:

- 2022г. на сумму 5 031 239,71 (пять миллионов тридцать одна тысяча двести тридцать девять) рублей 71 копейка, с авансовыми платежами согласно условиям Контракта на общую сумму 146 909,03 (сто сорок шесть тысяч девятьсот девять) рублей 03 копейки, в количестве 33 шт.;

- 2023г. на сумму 1 853 683,82 (один миллион восемьсот пятьдесят три тысячи шестьсот восемьдесят три) рубля 82 копейки, с авансовыми платежами согласно условиям Контрактов на общую сумму 175 563, 82 (сто семьдесят пять тысяч пятьсот шестьдесят три) рубля 82 копейки, в количестве 15 шт.

В соответствии со статьями 487, 711, 781 ГК РФ оплата по договору осуществляется в полном размере или частями. Если предоплата частичная, поставщик (подрядчик, исполнитель) получает от Заказчика первый платеж перед выполнением контрактных обязательств, а последний – после того, как успешно выполнит условия Контракта.

В соответствии с пунктом 1 частью 13 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ в контракт включаются обязательные условия о порядке и сроках оплаты товара, работы или услуги, в том числе с учетом положений части 13 статьи 37 настоящего Федерального закона №44-ФЗ, о порядке и сроках осуществления заказчиком приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанной услуги в части соответствия их количества, комплектности, объема требованиям, установленным контрактом, о порядке и сроках оформления результатов такой приемки, а также о порядке и сроке предоставления поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обеспечения гарантийных обязательств в случае установления в соответствии со статьей 96 настоящего Федерального закона требования обеспечения гарантийных обязательств. В случае, предусмотренном частью 24 статьи 22 настоящего Федерального закона, контракт должен содержать условие о том, что оплата поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги осуществляется по цене единицы товара, работы, услуги исходя из количества поставленного товара, объема фактически выполненной работы или оказанной услуги, но в размере, не превышающем максимального значения цены контракта. В случае если контрактом предусмотрены его поэтапное исполнение и выплата аванса, в контракт включается условие о размере аванса в отношении каждого этапа исполнения контракта в виде процента от размера цены соответствующего этапа.

В ходе проверки установлены следующие нарушения:

Согласно п. 3.3 муниципального контракта от 30.08.2022 №1310/22/22-МР54/216 «Поставка периодических печатных изданий» заключенного на сумму 496 руб. 95коп:

«Покупатель осуществляет расчеты с Поставщиком в следующем порядке:

- авансовый платеж в размере 100% настоящего Контракта перечисляется на расчетный счет Поставщика в течение 7 (семи) рабочих дней с даты заключения настоящего Контракта».

счет на оплату от 30.08.2022 № 045008/08/0001, срок оплаты аванса по условиям Контракта 08.09.2022, оплата проведена 12.09.2022 п/п № 5646, нарушен срок оплаты аванса на 2 (два) рабочих дня;

Согласно п. 4.5. муниципального контракта от 02.06.2022 №0092Д-22/Г54-0012877/14-07/135 «О проведении государственной экспертизы проектной документации и (или) результатов инженерных изысканий» заключенного на сумму 338 034 руб. 04 коп.:

«Заказчик обязуется провести предоплату в размере 20% от стоимости услуг в течение 5 (пяти) рабочих дней со дня подписания настоящего Контракта. Основанием предоплаты является счет.»;

счет на оплату от 02.06.2022 №0092Д-22/Г54-0012877/14-07, срок оплаты аванса по условиям Контракта 08.06.2022, оплата проведена 07.07.2022 п/п № 4208, нарушен срок оплаты аванса на 21 (двадцать один) рабочий день;

Согласно п. 4.5. муниципальных контрактов от 09.12.2022 №ЛЭ01279, №ЛЭ01280 «Возмездное оказание по экспертной оценке соответствия Проектной документации по объекту: «Газоснабжение и система отопления восьмиквартирного жилого дома по адресу: Новосибирская область, Искитимский район, ст. Евсино, ул. Пушкина, 4» заключенных на сумму 180 389 руб. 42 коп.:

«Заказчик обязуется провести предоплату в размере 20% от стоимости услуг в течение 5 (пяти) рабочих дней со дня подписания настоящего Контракта. Основанием предоплаты является счет.»;

счет на оплату от 09.12.2022 №ЛЭ01279, срок оплаты аванса по условиям Контракта 13.12.2022, оплата проведена 16.12.2022, п/п № 8173, счет на оплату от 09.12.2022 №ЛЭ01280, срок оплаты аванса аванса по условиям Контракта 13.12.2022, оплата проведена 16.12.2022, п/п № 8172, нарушены сроки оплаты на 1 (один) рабочий день.

На момент контрольных мероприятий дебиторская задолженность по указанным Контрактам отсутствует.

Проверка соблюдения порядка выдачи денежных средств под отчет, своевременности представления подотчетными лицами авансовых отчетов, наличия документов, подтверждающих произведенные расходы, соблюдения сроков возврата неиспользованного аванса.

Учет операций по движению наличных денежных средств в кассе Объекта контроля должен отражаться в Журнале операций № 1 «Журнал операций по счету Касса» по счету 020134000 «Касса». Кассовая книга ведется по форме КО-4 0310004.

В соответствии с п. 2 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»,

В течение проверяемого периода кассовых операций Объектом контроля не осуществлялось. Случаев приема и выдачи наличных денежных средств из кассы Объекта контроля в ходе проведения проверки не установлено.

В соответствии с п.217, п.218 Инструкции № 157н учет расчетов с подотчетными лицами по суммам денежных средств и (или) денежных документов, выдаваемых им Объектом контроля под отчет, осуществляется в Журнале операций №3 «Журнал операций расчеты с подотчетными лицами» по счету 120800000 «Расчеты с подотчетными лицами» в разрезе подотчетных лиц, видов выплат и видов расчетов. Порядок выдачи денежных средств под

отчет установлен в учетной политике Объекта контроля.

В течение проверяемого периода, денежные средства и денежные документы под отчет сотрудникам Объекта контроля не предоставлялись, авансовые отчеты о произведенных расходах с прилагаемыми оправдательными документами, сотрудниками Объекта контроля не предъявлялись.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

1. В нарушение ч. 27 ст. 34 Федерального закона №44-ФЗ и п. 8.7 муниципальных контрактов №0151300021522000054, №0151300021522000034, нарушен срок возврата обеспечения Контракта поставщику (подрядчику, исполнителю).

2. В нарушение п. 1 ч. 13 ст. 34 Федерального закона №44-ФЗ нарушен срок выплаты аванса.

Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ч.2 ст.7.32.5 «Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях» (далее КоАП РФ) от 30.12.2001 № 195-ФЗ.

Согласно ч.1 ст. 4.5 КоАП РФ за нарушение законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в части административных правонарушений, предусмотренных ст.ст. 7.29-7.32, 7.32.5 КоАП РФ, постановление по делу об административном правонарушении не может быть вынесено по истечении одного года со дня его совершения.

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта

Эксперт внутреннего финансового контроля
И внутреннего финансового аудита
администрации Искитимского района

«29» февраля 

Копию акта контрольного мероприятия получил:
Начальник отдела учета и отчетности
администрации Искитимского района
Новосибирской области

«29» 02.2021 