



ДУМА ГОРОДСКОГО ОКРУГА СТРЕЖЕВОЙ

РЕШЕНИЕ

12.02.2020

№ 558

Об отчете Ревизионной комиссии городского округа Стрежевой
о результатах деятельности Ревизионной комиссии за 2019 год

В соответствии с пунктом 2 статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», на основании пункта 2 статьи 26 Положения о Ревизионной комиссии, утвержденного решением Думы городского округа Стрежевой от 07.09.2011 № 106, заслушав и обсудив отчет председателя Ревизионной комиссии городского округа Стрежевой Токаревой Е.И. о результатах деятельности Ревизионной комиссии за 2019 год.

ДУМА ГОРОДСКОГО ОКРУГА РЕШИЛА:

1. Утвердить отчет Ревизионной комиссии городского округа Стрежевой о результатах деятельности Ревизионной комиссии за 2019 год согласно приложению к настоящему решению.

2. Разместить настоящее решение на официальном сайте органов местного самоуправления городского округа Стрежевой: <http://admstrj.ru>

Председатель Думы городского округа

М.Н Шевелева

Приложение
УТВЕРЖДЕН
решением Думы
городского округа Стрежевой
от 12.02.2020 № 558

Отчёт
Ревизионной комиссии городского округа Стрежевой
о результатах деятельности за 2019 год

В 2019 году Ревизионная комиссия осуществляла контрольные, экспертно-аналитические мероприятия на основании поручений Думы городского округа, утвержденных решением Думы городского округа Стрежевой от 19.12.2018 № 412 и Плана работы Ревизионной комиссии городского округа Стрежевой на 2019 год.

За 2019 год Ревизионной комиссией проведено 9 проверок. План по проверкам выполнен в полном объёме.

Проведены следующие проверки:

№ п/п	Наименование учреждения	Наименование проверяемого вопроса	Срок проведения проверки	Результаты проверки
1.	МБУДО «Детская школа искусств» городского округа Стрежевой	Аудит в сфере закупок за 2018 год	с 16 января по 11 февраля	С нарушениями (вынесено представление)
2.	МКУ «УКСиМП» городского округа Стрежевой	Внутренний контроль и внутренний финансовый аудита за 2017-2018 годы.	с 11 марта по 22 марта	С нарушениями
3.	МОУ «Средняя школа № 4» городского округа Стрежевой с углубленным изучением отдельных предметов»	Аудит в сфере закупок за 2018 год	с 15 февраля по 25 марта	Без нарушений
4.	МКУ Администрация городского округа Стрежевой	Целевое и эффективное использование бюджетных средств, предусмотренных Адресной инвестиционной программой городского округа Стрежевой на 2018 год, в части мероприятий, связанных с повышением устойчивости и эффективности работы инженерных систем объектов городского округа за 2018 год	с 26 марта по 30 мая	С нарушениями (вынесено представление)
5.	МОУ «Средняя школа № 6» городского округа	Использование бюджетных средств, выделенных на Муниципальную программу	с 17 мая по 31 мая	С нарушениями (вынесено)

	Стрежевой»	«Детство под защитой» в части организации питания отдельных категорий детей, обучающихся в образовательных учреждениях за 2018 год		представление)
6.	МКУ Администрация городского округа Стрежевой	Целевое использование бюджетных средств, выделенных по результатам проведения конкурса проектов благоустройства дворовых (придомовых) территорий многоквартирных домов городского округа Стрежевой среди ТСЖ и УК за 2018 год	с 06 июня по 20 июня	С нарушениями (вынесено представление)
7.	МБУ «Физкультурно – спортивный комплекс»	Целевое использование бюджетных средств, предусмотренных на оплату труда инструкторов по физической культуре, инструкторов по спорту, приобретение спортивного инвентаря и оборудования для физкультурно – оздоровительной и спортивно – массовой работы за 2018 год	с 18 марта (проверка была приостановлена), начата 12 августа, завершена 21 августа)	С нарушениями (вынесено представление)
8.	МКУ Управление образования Администрации городского округа Стрежевой	Аудит в сфере закупок, осуществленных без проведения конкурсных процедур за 2018 год	с 02 сентября по 02 октября	С нарушениями (вынесено представление)
9.	МКУ Администрация городского округа Стрежевой	Целевое использование бюджетных средств, выделенных на ремонт участка дороги по ул. Транспортной за 2018 год	с 12 августа по 25 октября	С нарушениями (вынесено представление)

Из проведённых 9 проверок в 8 - ми были установлены нарушения и замечания. Процент выявленных нарушений составил 88,9 %.

По результатам проверок выявлено нарушений на сумму 15986,2 тыс. руб., Устранено нарушений на сумму 714,4 тыс. руб. По результатам проведённых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий подготовлено 79 предложений по устранению нарушений и замечаний.

Проверены следующие учреждения:

1. Муниципальное бюджетное учреждение «Детская школа искусств городского округа Стрежевой» по вопросу аудита в сфере закупок за 2018 год.

Результаты проверки:

1. За проверяемый период МБУДО «ДШИ» заключено 7 муниципальных контрактов, 124 договора на общую сумму 11397,8 тыс. руб.

2. Согласно Плана финансово-хозяйственной деятельности по состоянию на 31.12.2018 г. (с учётом изменений) планировалось приобретение закупок на 2018 год на сумму 12384,8 тыс. руб., в т.ч. на оплату контрактов заключенных до начало очередного финансового года 3801,2 тыс. руб. Фактически приобретено закупок на сумму 11112,4 тыс. руб. дебиторская задолженность на 01.01.2018 составляла 278,8 тыс. руб., кредиторская задолженность составляла 583,1 тыс. руб., на 01.01.2019 года дебиторская задолженность составляла 289,0 тыс. руб., кредиторская задолженность составляла 245,3 тыс. руб.
3. Проверкой обоснованности и законности выбора способа закупки у единственного поставщика нарушений не установлено.
4. Все закупки, осуществлённые заказчиком, направлены на нужды, необходимые для выполнения установленных функций и полномочий учреждения.
5. В нарушение п. 6 Правил обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 № 555 МБУДО «ДШИ» при формировании и утверждении плана – графика не обоснован годовой объем закупок, осуществленных в соответствии с п.п. 4,5 ч.1 ст.93 Закона 44 – ФЗ, в частности, не заполнялись графы 7, 8 Формы обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика закупок.
6. В нарушение ч. 8 ст.17 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ 7 раз нарушены сроки утверждения изменений в планы закупок.
7. 25.01.2019 проверено оприходование и фактическое наличие основных средств приобретенных в 2018 году. Проверкой установлено, что все основные средства своевременно оприходованы, поставлены на учёт и находятся в кабинетах МБУДО «ДШИ».
8. В ходе проверки выявлено нарушение срока выполнения работ по муниципальному контракту № Ф.2018.270160 от 18.06.2018. Срок выполнения работ был установлен до 10.08.2018, фактически работы выполнены 16.08.2018. За несвоевременное выполнение работ МБУДО «ДШИ» направлена Подрядчику претензия об уплате пени на сумму 2111 руб. 41 копейка. 27.08.2018 Подрядчик оплатил пению в полном объеме. В остальных случаях выполнение работ, услуг, поставка товаров осуществлены своевременно в соответствии с условиями договоров.

Предложение по результатам проверки:

1. МБУДО «ДШИ» принять меры по недопущению нарушений, выявленных проверкой.
2. Обеспечить выполнение п. 6 Правил обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 № 555 при формировании и утверждении плана – графика по обоснованию закупок.
3. Обеспечить своевременное утверждение изменений в планы закупок.

По результатам проверки директору МБУДО «ДШИ» направлено Представление об устранении нарушений, выявленных проверкой.

После проверки:

Из письма (№ 15 от 05.03.2019) директора МБУДО «ДШИ» Е.С. Кочкиной: «Муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования «Детская школа искусств» городского округа Стрежевой рассмотрено Представление Ревизионной комиссии городского округа Стрежевой от 11.02.2019 № 02-09/10, по итогам рассмотрения приняты следующие меры по недопущению нарушений:

1. Во исполнение п.6 Правил обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 №555 при формировании и утверждении плана – графика по обоснованию годового объема закупок по п.4,5 ч.1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44 – ФЗ МБУДО «ДШИ» предусмотрит заполнение граф 7,8 Формы обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.
2. Утверждение изменений в планы закупок будет обеспечено в соответствии с требованиями ч.8 ст.17 Федерального закона от 05.04.2013 №44 – ФЗ.

2. Муниципальное казённое учреждение «Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации городского округа Стрежевой» по вопросу осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2017-2018 годы.

Результаты проверки:

1. В соответствии с положениями ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ главные распорядители бюджетных средств обязаны осуществлять внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит. МКУ «УКС и МП» является главным распорядителем бюджетных средств.

2. Согласно п.5 ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит осуществляются в соответствии с порядком, установленным местной администрацией.

Постановлением Администрации городского округа Стрежевой от 03.08.2016 № 610 утверждён Порядок осуществления главными распорядителями (распорядителями средств местного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов местного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в городском округе Стрежевой.

3. В проверяемом периоде МКУ «УКС и МП» осуществляло внутренний финансовый контроль в соответствии с Картами внутреннего финансового контроля и внутренний финансовый контроль в соответствии с планами внутреннего финансового аудита МКУ «УКС и МП».

По каждому кварталу составлялся и вёлся журнал учёта результатов внутреннего финансового контроля.

На проведение внутреннего финансового аудита издавались приказы, в которых было определено проведение внутреннего финансового аудита в соответствии с планами внутреннего финансового аудита, назначены уполномоченные лица на проведение аудиторской проверки, определён срок начала проверки.

По результатам проведённого аудита составлялись акты. По каждой проверке составлен Отчёт о результатах проверки. И за 2017 год и за 2018 год составлены годовые отчёты о результатах внутреннего финансового аудита.

Внутренний финансовый аудит в отношении МКУ «УКС и МП» как главного распорядителя, в проверяемом периоде не осуществлялся.

4. В ходе проверки выявлены следующие недостатки и нарушения:

4.1. Карты внутреннего финансового контроля, планы внутреннего финансового аудита начальником МКУ «УКС и МП» не утверждались, а были подписаны без указания даты подписания. В соответствии с п. 11 Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в городском округе Стрежевой карты внутреннего финансового контроля должны утверждаться руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств. Согласно п. 12 названного

Порядка формирования карт внутреннего финансового контроля проводится до начала очередного финансового года.

В соответствии с п. 30 Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в городском округе Стрежевой План аудита составляется и утверждается руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств до начала очередного финансового года.

Отсутствие даты утверждения (подписания) карт внутреннего финансового контроля, планов внутреннего финансового аудита не даёт возможности определить своевременность составления карт и планов. Карты внутреннего финансового контроля и планы внутреннего финансового составлены по формам, утверждённым Порядком осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в городском округе Стрежевой.

4.2. Приказом не определён срок хранения журналов внутреннего финансового контроля, не определены ответственные лица за ведение журналов.

В соответствии с п.18 Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в городском округе Стрежевой Журналы внутреннего финансового контроля подлежат учёту и хранению в установленном приказом (распоряжением) руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств порядке.

4.3. В нарушение п. 33 Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в городском округе Стрежевой программы аудиторских проверок не составлялись.

В соответствии с п. 33 Порядка аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки, утверждённой руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств.

4.4. В приказах МКУ «УКС и МП» № 72 от 30.11.2017, № 82 от 30.10.2018 о проведении внутреннего финансового аудита неправильно указан номер и дата постановления Администрации городского округа Стрежевой «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями средств местного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов местного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в городском округе Стрежевой».

4.5. Должностная инструкция специалиста, назначенного уполномоченным лицом на проведение внутреннего финансового аудита, не содержит должностной обязанности по осуществлению внутреннего финансового аудита, ответственности за проведение внутреннего финансового аудита, квалификационных требований к профессиональным знаниям и навыкам по проведению внутреннего финансового аудита.

4.6. В нарушение п. 42 Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в городском округе Стрежевой годовая отчётность о результатах внутреннего финансового аудита за 2017-2018 годы в Контрольно-ревизионный отдел Администрации городского округа Стрежевой не направлялась.

4.7. В нарушение п. 42 Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в городском округе Стрежевой годовая отчётность о результатах внутреннего финансового аудита за 2017-2018 годы не содержит следующих сведений:

о наличии или отсутствии возражений со стороны объектов внутреннего финансового аудита по результатам проведённой аудиторской проверки;

о привлечении к ответственности должностных лиц объектов внутреннего финансового аудита за выявленные в ходе проведения аудиторских проверок нарушения;

о соответствии сроков проведения и завершения аудиторских проверок утверждённому годовому плану осуществления внутреннего финансового аудита на соответствующий календарный год.

4.8. В соответствии с п.4 ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ главные распорядители (распорядители) бюджетных средств осуществляют на основе функциональной независимости внутренний финансовый аудит в целях:

оценки надёжности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности;

подтверждения достоверности бюджетной отчётности и соответствия порядка ведения бюджетного учёта методологии и стандартам бюджетного учёта, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

Акты проверок, отчёты о результатах аудиторских проверок, годовая отчетность о результатах внутреннего финансового аудита не содержит сведений по оценке надёжности внутреннего финансового контроля.

Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в городском округе Стрежевой также не содержит требования об отражении в отчётности по результатам аудиторских проверок сведений по оценке надёжности внутреннего финансового контроля.

4.9. В нарушение п.п.2 п.10 Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в городском округе Стрежевой в картах внутреннего финансового контроля указывается операции без указания действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры. Также не указывается информация о необходимости (отсутствия необходимости) проведения контрольных действий в отношении отдельных операций.

4.10. В проверяемом периоде МКУ «УКС и МП» осуществляло внутренний финансовый аудит в отношении своих подведомственных учреждений. Подведомственные учреждения МКУ «УКС и МП» являются бюджетными учреждениями. В соответствии со ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ бюджетным учреждениям перечисляются субсидии на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания.

Исходя из положений ст. 6 и п. 1 ст. 152 Бюджетного кодекса РФ бюджетные учреждения не являются участниками бюджетного процесса (распорядителями, администраторами и получателями бюджетных средств), следовательно, положения Бюджетного кодекса о порядке ведения внутреннего финансового контроля на них не распространяются, проведение внутреннего финансового аудита в отношении подведомственных МКУ «УКС и МП» бюджетных учреждений в части субсидий на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания не должно осуществляться.

В соответствии с п. 23 Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в городском округе Стрежевой объектами внутреннего финансового аудита являются структурные подразделения главного администратора (администратора) бюджетных средств, подведомственные им организации.

Предложения по результатам проверки:

1. В связи с выявленными проверкой недостатками Ревизионной комиссии городского округа Стрежевой подготовить предложения по внесению изменений в Постановление Администрации городского округа Стрежевой № 610 от 03.08.2016 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями средств местного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов местного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита местного бюджета

внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в городском округе Стрежевой.

2. МКУ «УКС и МП» определить срок хранения журнала внутреннего финансового контроля, назначить ответственных лиц за ведение журнала.

3. Проводить аудиторские проверки на основании программы аудиторской проверки, утверждённой руководителем главного администратора бюджетных средств.

4. Устранить замечания по оформлению приказов о проведении внутреннего финансового аудита.

5. В должностных инструкциях специалистов, осуществляющих внутренний финансовый аудит, предусмотреть обязанности по проведению аудита, ответственность за проведение аудита, квалификационные требования к профессиональным знаниям и навыкам по проведению внутреннего финансового аудита.

6. Своевременно направлять годовую отчетность о результатах внутреннего финансового аудита в Контрольно-ревизионный отдел Администрации городского округа Стрежевой.

7. В годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита отражать все сведения, предусмотренные п. 42 Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в городском округе Стрежевой.

8. В картах внутреннего финансового контроля указывать операции по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетных процедур, информацию о необходимости (отсутствия необходимости) проведения контрольных действий в отношении отдельных операций.

9. При организации внутреннего финансового контроля учитывать Методические рекомендации по осуществлению внутреннего финансового контроля, утверждённые приказом Минфина России от 07.09.2016 № 356 (с изменениями).

При организации внутреннего финансового аудита учитывать Методические рекомендации по осуществлению внутреннего финансового аудита, утверждённые приказом Минфина России от 30.12.2016 № 822 (с изменениями).

10. Информацию о принятых мерах по устранению нарушений и недостатков, выявленных проверкой, представить в Ревизионную комиссию в срок до 26 апреля 2019 года.

Мэру городского округа Стрежевой направлена копия Акта проверки и предложения по внесению изменений в Постановление Администрации городского округа Стрежевой № 610 от 03.08.2016 года.

После проверки:

Из письма (№ 02 - 162 от 24.04.2019) начальника МКУ УКС и МП Н.А.

Потаповой:

«Муниципальным казенным учреждением «Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации городского округа Стрежевой рассмотрен Акт проверки Ревизионной комиссии городского округа Стрежевой от 22.03.2019 № 2, по итогам рассмотрения акта приняты следующие меры по устранению выявленных нарушений и недостатков:

1. Управление, являясь главным распорядителем бюджетных средств, в соответствии со ст. 160.2 – 1 Бюджетного кодекса РФ, руководствуясь положениями Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств местного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов местного бюджета, главными

администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита местного бюджета, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в городском округе Стрежевой (далее – Порядок), утвержденного постановлением Администрации городского округа Стрежевой от 03.08.2016 №610 осуществляет внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит.

Карта внутреннего финансового контроля (форма 1), план внутреннего финансового контроля (форма 3) являющиеся приложениями к Порядку не содержит гриф «Утверждаю» и даты утверждения, в связи с этим, руководитель главного администратора бюджетных средств согласно указанных форм ставит только подпись.

При наличии внесения изменений в формы, являющиеся приложениями к Порядку, утвержденному постановлением Администрации городского округа Стрежевой от 03.08.2016 № 610 в части грифа «Утверждаю» и даты утверждения, руководителем главного администратора бюджетных средств будут соблюдены указанные требования.

2. В приказ МКУ «УКС и МП» от 30.08.2016 № 56 «О сохранности документов» внесены изменения об определении срока хранения журнала внутреннего контроля, назначено ответственное лицо за ведение журнала (приказ от 23.04.2019 № 60).
3. Аудиторские проверки будут проводиться на основании программы, утверждаемой руководителем главного администратора бюджетных средств согласно п.33 Порядка.
4. В приказы МКУ «УКС и МП» от 30.11.2017 № 72, от 31.10.2018 № 82 внесены изменения в части ссылки на муниципальный правовой акт – постановление Администрации городского округа Стрежевой от 03.08.2016 № 610.
5. В должностную инструкцию специалиста, осуществляющего внутренний финансовый аудит, внесены изменения по осуществлению внутреннего финансового аудита, ответственности и квалификационных требований к профессиональным знаниям и навыкам работы.
6. Годовая отчетность о результатах внутреннего финансового аудита в Контрольно – ревизионный отдел Администрации городского округа Стрежевой будет направляться не позднее 25 января года, следующего за отчетным (п.42 Порядка).
7. В годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита будут отражены сведения, предусмотренные п. 42 Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в городском округе Стрежевой.
8. В картах внутреннего финансового контроля будут указаны операции по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетных процедур, информация о необходимости (отсутствия необходимости) проведения контрольных действий в отношении отдельных операций (пп.2 п.2 Порядка).
9. При организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита будут учтены положения Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля, утвержденные приказом Минфина России от 07.09.2016 № 356 и Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита, утвержденные приказом Минфина России от 30.12.2016 № 822)».

Из письма (№ 01- 18 – 1673 от 25.04.2019) мэра городского округа Стрежевой В.М. Харахорина:

«Администрацией городского округа Стрежевой будет проведена работа по внесению изменений в Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в третьем квартале 2019 года».

Из письма (№ 01-18-5367 от 02.12.2019) и.о. мэра городского округа Стрежевой В.В.Дениченко:

«Направляем копию Постановления Администрации городского округа Стрежевой от 01.11.2019 № 914 «О внесении изменений в постановление Администрации городского округа Стрежевой от 03.08.2016 № 610 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств местного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов местного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в городском округе Стрежевой».

При внесении изменений в указанный Порядок были учтены предложения, изложенные в пунктах 1,3,5 письма от 25.03.2019 № 02-09/24.

3. Муниципальное общеобразовательное учреждение «Средняя школа № 4 городского округа Стрежевой с углубленным изучением отдельных предметов» по вопросу аудита в сфере закупок за 2018 год.

Результаты проверки:

1. За проверяемый период МОУ «СОШ № 4» заключено 25 муниципальных контрактов, 163 договора на общую сумму 23728,7 тыс. руб.
2. Согласно Плана финансово-хозяйственной деятельности по состоянию на 31.12.2018 г. (с учётом изменений) планировалось приобретение закупок на 2018 год на сумму 23204,1 тыс. руб., в т.ч. на оплату контрактов заключенных до начало очередного финансового года 3931,2 тыс. руб. Фактически приобретено закупок на сумму 22895,0 тыс. руб. дебиторская задолженность на 01.01.2018 составляла 88,0 тыс. руб., кредиторская задолженность составляла 88,0 тыс. руб., на 01.01.2019 года дебиторская задолженность составляла 312,7 тыс. руб., кредиторская задолженность составляла 117,4 тыс. руб.
3. Проверкой обоснованности и законности выбора способа закупки у единственного поставщика нарушений не установлено.
Все закупки, осуществлённые заказчиком, направлены на нужды, необходимые для выполнения установленных функций и полномочий учреждения.
4. Работы, услуги, поставка товаров по заключенным контрактам выполнены в срок.
5. Оплата за выполненные работы, оказанные услуги, поставленный товар по контрактам произведена в срок в соответствии с условиями контракта.
6. В п.4.2 раздела 4 Муниципальных контрактов № Ф.2018.267558 от 25.06.2018, № Ф.2018.267570 от 25.06.2018 в стоимости контрактов не выделена сумма налога на добавленную стоимость (НДС). Фактически Контракт заключен с Подрядчиком, который является плательщиком НДС. Заказчиком были приняты от Подрядчика счета – фактуры, формы КС-2, КС-3 с выделением суммы НДС.
7. Проверяющим совместно с ведущим инженером по ремонту и материально-техническому обеспечению Управления образования Администрации городского округа Стрежевой проведена проверка на предмет соответствия объемов выполненных работ фактически принятым работам по формам КС-2, КС-3 по трем Муниципальным контрактам на общую сумму 812,7 тыс. руб. Расхождений по объемам фактически выполненным и принятым работам не выявлено.

8. Проверено оприходование и фактическое наличие основных средств, приобретенных МОУ «СОШ №4» в 2018 году. Проверкой установлено, что все основные средства своевременно оприходованы, поставлены на учёт и находятся в кабинетах МОУ «СОШ №4».

4. Муниципальное казённое учреждение Администрация городского округа Стрежевой по вопросу целевого и эффективного использования бюджетных средств, предусмотренных Адресной инвестиционной программой городского округа Стрежевой на 2018 год, в части мероприятий, связанных с повышением устойчивости и эффективности работы инженерных систем объектов городского округа за 2018 год.

Результаты проверки:

1. Решением Думы городского округа Стрежевой № 414 от 26.12.2018 расходы по Адресной инвестиционной программе на мероприятия, связанные с повышением устойчивости и эффективности работы инженерных систем объектов городского округа за 2018 год утверждены в сумме 37222,7 тыс. руб.

Отчет об исполнении местного бюджета городского округа Стрежевой за 2018 год утвержден Решением Думы городского округа № 448 от 22.05.2019. Согласно утвержденного Отчета фактическое финансирование мероприятий составило 27676,3 тыс. руб. в т.ч. средства областного бюджета 3723,8 тыс. руб.

2. На выполнение мероприятий Администрацией городского округа Стрежевой проводились аукционы, по результатам проведенных аукционов заключено 21 муниципальный контракт на общую сумму 40529,7 тыс. руб. Без проведения аукциона заключен 1 договор на сумму 53,0 тыс. руб. Два муниципальных контракта расторгнуты на общую сумму 6113,1 тыс. руб.

3. 14.05.2019 проверено фактическое наличие оборудования, приобретенных МКУ Администрация городского округа Стрежевой на мероприятия, связанные с повышением устойчивости и эффективности работы инженерных систем объектов городского округа за 2018 год и переданных в аренду ООО «Стрежевой теплоэнергоснабжение». Проверкой установлено, что все оборудование находится в работе в подразделениях ООО «Стрежевой теплоэнергоснабжение».

4. Нецелевого использования бюджетных средств, выделенных на мероприятия, связанные с повышением устойчивости и эффективности работы инженерных систем объектов городского округа за 2018 год, не установлено.

В ходе проверки установлены следующие нарушения и замечания:

1. На выполнение капитального ремонта ТВС от ТК – 270 до ТК – 258 – 257 – 256 – 255 до ТК -253 в мкр. Новый по Муниципальному контракту № Ф.2018.161435 от 23.04.2018 на общую сумму 2232,0 тыс. руб.

В соответствие с п. 2.1 раздела 2 Муниципального контракта период выполнения работы – со дня, следующего за днем подписания Контракта до 11.08.2018. Согласно счет – фактуре №5, КС–2, КС – 3 работы выполнены **10.08.2018**. Оплата за выполненные работы произведена по п/п № 25180 от 16.08.2018 в размере 2232,0 тыс. руб.

На проверку представлен Журнал производства работ. Журнал производства работ начат 01.08.2018 и окончен 21.08.2018. Вместе с тем согласно раздела 5 Журнала производства работ (Сведения о производстве работ) работы по капитальному ремонту ТВС завершены **24.08.2018**. 22.08.2018 еще производились сварочные работы: выравнивание трубопроводов, промывка трубопроводов. Гидравлическое испытание

трубопроводов ХВС, заделка стыков теплоизоляцией. С 23.08.2018 по 24.08.2018 было проведено благоустройство территории, которое предусмотрено локально сметными расчетами.

Акт о приемке выполненных работ принят Заказчиком раньше срока завершения работ, указанных в Журнале производства работ на 15 дней.

2. На выполнение капитального ремонта ТВС по ул. Снежная от врезки в магистральную теплосеть по ул. Вахской до ж/д Снежная, 20 в пос. Дорожников по Муниципальному контракту № Ф.2018.418328 от 06.09.2018 на общую сумму 1983,8 тыс. руб.

Согласно КС- 2 №7, КС-3 №7 от 15.09.2018 работы выполнены за период с 06.09.2018 по 15.09.2018.

На проверку представлен Журнал производства работ. Журнал производства работ начат 31.08.2018 и окончен 14.09.2018. Также согласно раздела 5 Журнала производства работ (Сведения о производстве работ) по вышеуказанному Муниципальному контракту работы выполнены с 31.08.18 по 14.09.2018, т.е. работы начались **за 6 дней до заключения контракта.**

3. На выполнение капитального ремонта участка ТВС от ул. Снежная до ж/д ул. Снежная 17 и ул. Таежная 18,20,21,22,24 в пос. Дорожников по Муниципальному контракту № Ф.2018.161491 от 19.03.2018 на общую сумму 662,1 тыс. руб.

Согласно пункта 2.1 раздела 2 Муниципального контракта период выполнения работ – со дня, следующего за днем подписания Контракта до 20.08.2018.

Согласно счет – фактуре № 6, КС–2, КС – 3 работы выполнены **20.08.2018**. Оплата за выполненные работы произведена по п/п № 28965 от 24.09.18 в размере 662,1 тыс. руб.

На проверку представлен Журнал производства работ. Журнал производства работ начат 21.08.2018 и окончен 31.08.2018. Согласно раздела 5 Журнала производства работ (Сведения о производстве работ) работы по вышеуказанному Муниципальному контракту выполнены также с **21.08.2018 по 31.08.2018**, т.е. документы Заказчиком приняты за 12 дней до фактического завершения работ.

4. На поставку оборудования с шеф-монтажом для замены масляных выключателей вместе с выкатными элементами шкафа К-37 на вакуумные ВВ/TEL (или эквивалент) с выкатными элементами, адаптированными для шкафа К-37 в ЗРУ-10кВ по Муниципальному контракту № Ф.2018.199652 от 15.05.2018 на сумму 1705,9 тыс. руб.

Пунктом 4.5 радела 4 Муниципального контракта предусмотрено, что датой поставки Товара считается дата подписания Сторонами (или их представителями) товарной накладной на Товар. В нарушение п. 4.5 раздела 4 Контракта в товарной накладной отсутствует дата получения Товара. Также в товарной – транспортной накладной отсутствует подпись получателя груза и дата получения груза.

5. В нарушение пункта 3.1 раздела 3 Муниципального контракта № Ф.2018.374324 от 06.08.2018, пункта 4.1 раздела 4 Муниципального контракта № Ф.2018.417142 от 03.09.2018, Подрядчиками нарушены сроки поставок товаров. В товарных накладных отсутствует дата получения товара.

По Муниципальному контракту № Ф.2018.374324 от 06.08.2018 на поставку и выполнение пусконаладочных работ частотно – регулируемых приводов на электродвигатели дымососов и вентиляторов паровых котлов котельной №4 в количестве 4 шт., № Ф.2018.417142 от 03.09.2018 на поставку клапана запорно – регулирующего (КЗР) 25ч945нж с электроприводом 3 шт. отсутствовали товарно - транспортные накладные.

В связи с невозможностью определения даты поставки оборудования по запросу Ревизионной комиссии Управлением городского хозяйства и безопасности проживания Администрации городского округа Стрежевой у вышеуказанных Поставщиков запрошены копии товарно - транспортных накладных. Согласно представленным товарно – транспортным накладным фактически товары доставлены:

- по Муниципальному контракту № Ф.2018.417142 от 03.09.2018 груз доставлен 23.10.2018, срок поставки товара 03.10.2018. Просрочка в поставке товара составила 20 дней. Пеня за несвоевременную поставку товара Поставщику своевременно не была предъявлена и только 19.04.2019 года в ходе проверки МКУ Администрация городского округа Стрежевой направило Поставщику претензию об уплате неустойки в связи нарушением сроков поставки на сумму 5524,0 рубля. Поставщиком пеня перечислена в полном объеме 22.04.2019.

- по Муниципальному контракту № Ф.2018.374324 от 06.08.2018 груз доставлен 24.09.2018, срок поставки товара 10.09.2018. Просрочка в поставке товара составила 15 дней. Пеня за несвоевременную поставку товара Поставщику своевременно не была предъявлена и только 24.04.2019 года в ходе проверки МКУ Администрация городского округа Стрежевой направило Поставщику претензию об уплате неустойки в связи нарушением сроков поставки на сумму 2633,3 рубля. Поставщиком пеня перечислена в полном объеме 06.05.2019.

6. МКУ Администрация городского округа Стрежевой 11.09.18 заключен Муниципальный контракт № Ф.2018.427001 на поставку компрессорной станции ЗИФ- ПВ – 5/1,0 на шасси – 1 шт. на сумму 706230,0 рублей. Согласно товарной накладной № 74 от 05.10.18 компрессорная станция доставлена Заказчику 09.10.2018. Оплата за Товар произведена 12.10.18. платежным поручением № 31448.

Проверкой установлено, что компрессорная станция на шасси поставлена на учет в ГИБДД только 13.05.2019 в ходе проверки и только 29.05.2019 передана в аренду ООО «Стрежевой теплоэнергоснабжение».

7. Имущество фактически приобретенное 31.08.2018 по Муниципальному контракту № Ф.2018.361086 от 27.07.2018, 15.08.2018 по Муниципальному контракту № Ф.2018.199652 от 15.05.2018, 05.10.2018 по Муниципальному контракту № Ф.2018.427001 от 13.09.2018 передано с баланса МКУ Администрация городского округа Стрежевой в муниципальную казну только 22.01.2019.

8. Имущество, приобретенное по Муниципальным контрактам № Ф.2018.199652 от 15.05.2018, № Ф.2018.427001 от 13.09.2018 передано в аренду ООО «Стрежевой теплоэнергоснабжение» только 13.02.2019, по Муниципальному контракту № Ф.2018.361086 от 27.07.2018 только 08.04.2019.

9. Строительно – монтажные работы на объекте (магистральный трубопровод ТВС от ул. Снежная до ж.д. ул. Снежная,17 и ул. Таежная 18,20,21,22,24 в пос. Дорожников) фактически были завершены Подрядчиком 20.08.2018.

Администрацией городского округа Стрежевой о завершении строительно – монтажных работ в вышеуказанном объекте издано Постановление № 834 только 02.11.2018.

Постановление Администрации городского округа Стрежевой № 114 о передаче в аренду после ввода нового объекта издано только 13.02.2019.

10. Строительно-монтажные работы на объекте: (комплектация, поставка, пусконаладочные работы частотно – регулируемых приводов на электродвигатели дымососов и вентиляторов паровых котлов котельной №4 фактически завершены 01.10.2018.

Администрацией городского округа Стрежевой о завершении работ в вышеуказанном объекте издано Постановление № 898 только 05.12.2018.

Постановление Администрации городского округа Стрежевой № 114 о передаче в аренду после завершения работ на объекте издано только 13.02.2019.

Предложения по результатам проверки:

1. Администрации городского округа Стрежевой в целях определения даты поставки товаров в товарных накладных и товарно – транспортных накладных указывать дату

- получения товара, подпись получившего товар и расшифровки подписи получившего товар.
2. Своевременно начислять и предъявлять Поставщикам пеню за нарушение сроков поставки товаров.
 3. Своевременно передавать приобретенное имущество с баланса Администрации городского округа на баланс казны.
 4. Принять меры по своевременной подготовке Постановлений о завершении строительно-монтажных работ и передачи имущества в аренду.
 5. Своевременно передавать в аренду имущество после завершения ремонтно - строительных работ на объекте.

По результатам проверки мэру городского округа Стрежевой направлено Представление об устранении выявленных по результатам проверки нарушений.

После проверки:

Из письма (№ 01- 18 -2910 от 03.07.2019) мэра городского округа Стрежевой В.М. Харахорина:

«Администрацией городского округа Стрежевой рассмотрено Представление Ревизионной комиссии. Принято решение предложенные Ревизионной комиссией меры по устранению выявленных в ходе проверки нарушений принять к сведению и использовать при дальнейшей работе».

5. **Муниципальное общеобразовательное учреждение «Средняя школа № 6 городского округа Стрежевой» по вопросу использования бюджетных средств, выделенных на Муниципальную программу «Детство под защитой» в части организации питания отдельных категорий детей, обучающихся в образовательных учреждениях за 2018 год.**

Результаты проверки:

1. Постановлением Администрации Томской области от 12 февраля 2014 г. N 37а (в ред. от 06.02.2015, 04.08.2017) «Об утверждении нормативов расходов по обеспечению обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, проживающих в муниципальных (частных) образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по основным общеобразовательным программам, питанием, одеждой, обувью, мягким и жестким инвентарем и обеспечению обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, не проживающих в муниципальных (частных) образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по основным общеобразовательным программам, бесплатным двухразовым питанием" утвержден норматив расходов в день на обеспечение бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, не проживающих в муниципальных (частных) общеобразовательных организациях, за исключением обучающихся, посещающих группы муниципальных (частных) общеобразовательных организаций, реализующих образовательные программы дошкольного образования в размере 103,0 руб.
2. В 2018 году в муниципальном образовании город Стрежевой нормативным правовым актом, определяющим категории детей получающих бесплатное питание, условия и порядок предоставления на бесплатной основе питания, организацию питания в общеобразовательных учреждениях являлся Порядок предоставления бесплатного питания отдельным категориям детей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях городского округа Стрежевой

утвержденный Постановлением МКУ Администрация городского округа Стрежевой от 29.12.2017 N 993.

3. Согласно пункта 1.2. Порядка предоставления бесплатного питания отдельным категориям детей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях городского округа Стрежевой определены условия расходования средств, предоставленных из областного бюджета в форме межбюджетных трансфертов, и средств местного бюджета для предоставления бесплатного питания категориям детей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях городского округа Стрежевой.
4. Пунктом 1.4. Порядка определена стоимость питания на одного обучающегося в день составляет 85,52 рубля, в том числе: 6,80 рубля за счет средств, предоставленных из областного бюджета в форме межбюджетных трансфертов, 78,72 рубля за счет средств местного бюджета.
5. Приказом Управления образования Администрации городского округа Стрежевой от 29.12.2017 №437 утверждена среднегодовая стоимость питания в день на одного обучающегося в муниципальных общеобразовательных учреждениях городского округа Стрежевой на 2018 год.

В соответствии п.1 приказа стоимость горячего питания в день на одного обучающегося составляет:

- для обеспечения ежедневного бесплатного двухразового питания обучающихся с ограниченными возможностями здоровья – из расчета 103,00 руб. в день на одного обучающегося;

- для обеспечения ежедневного бесплатного питания по узкому ассортименту (завтрак) отдельных категорий детей – из расчета 85,52 руб. в день на 1 обучающегося.

6. На официальном сайте МОУ «СОШ №6» расположен документ: «Условия питания обучающихся». Данный документ не утверждался и не подписывался директором школы.
7. Мероприятия по организации питания отдельных категорий детей, обучающихся в образовательных учреждениях реализованы в рамках муниципальной программы «Детство под защитой».
8. В целях организации питания обучающихся МОУ «СОШ №6» по результатам конкурса заключен один Муниципальный контракт от 21.09.2017 № 6/К – 2018 на сумму 1259,7 тыс. руб. и четыре договора на общую сумму 348,7 тыс. руб. с ООО «ТПУ».

Соглашениями о расторжении от 08.02.2019 три договора расторгнуты на общую сумму 65,1 тыс. руб.

9. На 2018 год ООО «ТПУ» разработано примерное циклическое 24 – х дневное меню для детей с ограниченными возможностями в здоровье с содержанием пищевых веществ и энергии при 2-х разовом питании и примерное меню бесплатного питания для школьников с содержанием пищевых веществ и энергии, согласно нормам СанПиН 2.4.5.2409-08, утверждённые директором ООО «ТПУ» и согласовано с Территориальным отделом Управления Роспотребнадзора по Томской области в г. Стрежевом.
10. Меню для детей с ограниченными возможностями в здоровье содержит распределение блюд, кулинарных, мучных, кондитерских и хлебобулочных изделий по отдельным приемам пищи (завтрак и обед).
11. Меню составлено дифференцировано в соответствии п.6.6 раздела 6 СанПиН 2.4.5.2409-08 по возрастным группам обучающихся (1 - 4 и 5 - 11 классы).

12. В соответствии п.6.10 раздела 6 СанПиН 2.4.5.2409-08 меню содержит информацию о количественном составе блюд, энергетической и пищевой ценности, включая содержание витаминов и минеральных веществ в каждом блюде. Приводятся ссылки на рецептуры используемых блюд и кулинарных изделий в соответствии со сборниками рецептур.
13. В утвержденном примерном меню не допущено повторение одних и тех же блюд или кулинарных изделий в один и тот же день или в последующие 2-3 дня, что соответствует п. 6.13 . раздела 6 СанПиН 2.4.5.2409-08.
14. Проверкой соблюдения порядка размещения МОУ «СОШ № 6» муниципального заказа и заключения муниципального контракта, договоров на организацию питания обучающихся нарушений не установлено.
15. Для осуществления контроля за организацией горячего питания обучающихся в МОУ «СОШ № 6» приказами от 04.09.2017 № 170/1, 24.09.2018 № 196/1, созданы бракеражные комиссии в составе трех человек: медицинского работника, заведующая столовой и представителя администрации образовательного учреждения. Для контроля за качеством поступающей продукции проводится бракераж и делается запись в журнале бракеража пищевых продуктов и продовольственного сырья, в соответствии с рекомендуемой формой санитарных правил.
16. Классными руководителями 1-11 классов ежедневно заполняются талоны для организации питания обучающихся с учетом количества питающихся.
17. За март, май, октябрь, ноябрь, декабрь 2018 года Ревизионной комиссией сплошным методом проведена проверка ежедневного количественного показателя отпускаемых блюд. В ходе проверки сопоставлены количество питающихся бесплатно учеников согласно талонам для организации питания в разрезе классов с табелями фактического посещения школы учащимися на основании комплексной автоматизированной информационной системы «Сетевой город. Образование». Фактов включения в талоны по питанию детей, не посещающих школу, не установлено.
18. Количество детей льготной категории подтверждено копиями соответствующих документов. Пофамильные списки обучающихся на обеспечение бесплатными завтраками и обедами утверждаются приказом директора МОУ «СОШ №6» согласно перечню учащихся льготной категории.
19. Фактов включения в талоны по питанию льготной категории детей без ее подтверждения не установлено.
20. В нарушение п. 3.2. раздела 3 Муниципального контракта и согласно информации об исполнении контракта от 13.11.2018 Заказчиком за оказанные услуги Исполнителю 7.11.2018, 8.11.2018 перечислены средства в размере 119041,04 руб. Сумма акта приемки – сдачи оказанных услуг (работ) № 1069 от 31.10.2018 составила 81065,03 руб. Заказчиком Исполнителю излишне перечислено 37976,01 руб.

Муниципальный контракт до конца года исполнен в полном объеме и по фактически оказанным услугам и по оплате за оказанные услуги.

Предложение по результатам проверки:

МОУ «СОШ №6» соблюдать условия муниципального контракта в части оплаты по исполнению муниципального контракта.

По результатам проверки директору МОУ «СОШ №6» направлено Представление.

После проверки:

Из письма (№ 102 от 06.06.2019) директора МОУ «СОШ № 6» С.Г. Мягких:

«По акту проверки МОУ «СОШ № 6» № 5 от 31.05.2019 г. по вопросу использования бюджетных средств, выделенных на Муниципальную программу «Детство под защитой» в части организации питания отдельных категорий детей, обучающихся в образовательных учреждениях за 2018 год, поясняю следующее:

Факт нарушения, выявленный проверкой п. 20 акта, имел место, но по итогам внутреннего контроля, проводимого бухгалтерией УО, факт переплаты был исключен в этом же месяце, при перечислении средств за оказанные услуги по акту № 1162 от 15.11.2018, по п/п от 23.11.2018 № 36069, 36070».

6. Муниципальное казенное учреждение Администрация городского округа Стрежевой по вопросу целевого использования бюджетных средств, выделенных по результатам проведения конкурса проектов благоустройства дворовых (придомовых) территорий многоквартирных домов городского округа Стрежевой среди ТСЖ и УК за 2018 год

Результаты проверки:

1. Постановлением Администрации городского округа Стрежевой от 30 января 2018 г. № 41 утверждено Положение о проведении конкурса эскизных проектов по благоустройству дворовых (придомовых) территорий многоквартирных домов городского округа Стрежевой.
2. В соответствии п. 2.3. раздела 1 Положения эскизный проект должен предусматривать обязательное условие софинансирования благоустроительных работ за счет средств собственников помещений многоквартирного дома в следующих размерах:
 - на асфальтирование придомовых проездов многоквартирных домов: не менее 5% от общей стоимости работ для многоквартирных домов до двух этажей, не менее 10% - для многоквартирных домов выше двух этажей;
 - на ремонт (окраску, утепление) фасада жилого дома, замену (ремонт) балконных экранов: не менее 10% от общей стоимости работ для многоквартирных домов до двух этажей, не менее 20% - для многоквартирных домов выше двух этажей;
 - на иные благоустроительные работы на придомовой территории многоквартирных домов: не менее 15% от общей стоимости работ для многоквартирных домов до двух этажей, не менее 30% - для многоквартирных домов выше двух этажей.
3. Согласно п. 4.2. Положения финансирование благоустроительных работ по эскизному проекту за счет бюджетных средств предусматривается в следующих размерах:
 - а) до 95% от общей стоимости работ по асфальтированию придомовых проездов;
 - б) до 90% от общей стоимости работ по ремонту (окраски, утеплению) фасада жилого дома; замене (ремонту) балконных экранов жилых домов;
 - в) до 85% от общей стоимости иных благоустроительных работ.
4. В соответствии с Протоколом заседания по проведению конкурса эскизных проектов по благоустройству дворовых (придомовых) территорий многоквартирных домов городского округа Стрежевой от 05.04.2018 на конкурс представлено 11 заявок.

В связи с достаточным объемом средств, запланированных Администрацией городского округа Стрежевой на софинансирование эскизных проектов конкурсной комиссией, принято решение реализовать все проекты благоустройства придомовых территорий многоквартирных домов, представленных на конкурс.
5. Общая сметная стоимость проектов благоустройства дворовых (придомовых) территорий многоквартирных домов городского округа Стрежевой в 2018 году

была запланирована в размере 11386,6 тыс. руб., в т.ч. за счет средств местного бюджета 9168,3 тыс. руб., за счет средств собственников 2218,3 тыс. руб.

6. Фактическое финансирование мероприятий составило 10381,4 тыс. руб., в т.ч. за счет средств местного бюджета 8385,6 тыс. руб., за счет средств собственников 1995,8 тыс. руб.
7. Экономия средств, в результате проведенных открытых аукционов, по трем ТСЖ и по одному ТСН составила 1005,2 тыс. руб.
8. В нарушение п. 4.4. Положения ООО «СТЭС» по 3 мероприятиям не размещены объявления об открытом аукционе в газете «Северная звезда». В тоже время, в соответствии с п.9 ст. 3.2 и п.3 ст. 3.4 Федерального закона от 18.07.2011 N 223-ФЗ (ред. от 28.11.2018) "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц", ООО «СТЭС» в единой информационной системе на сайте «zakupki.gov.ru» размещены извещения о проведении открытого аукциона по 2 мероприятиям и извещение о проведении запроса котировок по одному мероприятию и аукционная документация для участия в открытом аукционе и в документация для участия в запросе котировок. При осуществлении закупок ООО «СТЭС» в проверяемый период руководствовалось п.п.1, п.2, ст.1 Федерального закона Российской Федерации от 18.07.2011 № 223 – ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».
9. В нарушение п. 4.5. Положения в Отчетах о реализации эскизного проекта у ТСЖ «Дом № 4 0 », ТСЖ «Дом № 5 1 », ТСЖ «Дом № 4 1 », ТСН «Дом № 4 2 » отсутствуют дата предоставления и дата принятия Отчета.

В нарушение п. 4.5. Положения ТСЖ «Дом № 425», ТСЖ «Дом № 426» Отчеты о целевом использовании средств по благоустройству предоставлены несвоевременно и не в полном объеме. Отчеты представлены 06.11.2018. Просрочка в представлении Отчёта составила 6 дней.

Повторные Отчеты о целевом использовании средств по благоустройству ТСЖ «Дом № 425», ТСЖ «Дом № 426» предоставлены 17.12.2018. Просрочка в представлении Отчёта в полном объеме составила 46 дней.

10. В нарушение п. 4.5 и п.4.7. Положения ТСЖ «Дом 412» несвоевременно произведен возврат неиспользованных бюджетных средств в размере 49366,81 рублей. Неиспользованная сумма возвращена в бюджет только 01.04.2019.
11. В ходе проверки проведено обследование объемов фактически выполненных работ по 10 договорам из 13 заключенных договоров (НО ЖСК «Девятый район», «Дом №401», ТСЖ «Дом №518», ТСЖ «Дом №412», ТСН «Дом №422» - 2 договора, ООО «СТЭС» - 4 договора). Замеры проведены совместно с ведущим инженером по строительному контролю Управления городского хозяйства и безопасности проживания Администрации городского округа Стрежевой Л.Ф. Тарасовой. Недостачи по фактически выполненным и принятым Заказчиком работам по результатам замеров не выявлено.
12. Нецелевого использования бюджетных средств, выделенных по результатам проведения конкурса проектов благоустройства дворовых (придомовых) территорий многоквартирных домов городского округа Стрежевой среди ТСЖ и УК за 2018 год, не установлено.

Предложения по результатам проверки:

1. МКУ Администрации городского округа Стрежевой принять меры по недопущению нарушений, выявленных проверкой.
2. В п.4 раздела 4 Положения о проведении конкурса эскизных проектов по благоустройству дворовых (придомовых) территорий многоквартирных домов городского округа Стрежевой, кроме размещения объявления об

аукционе в газете «Северная звезда», предусмотреть дополнительно другие способы размещения объявления об аукционе.

3. Обеспечить своевременное предоставление Отчета в конкурсную комиссию о реализации эскизного проекта и использовании бюджетных денежных средств.
4. Обеспечить своевременность возврата в местный бюджет неиспользованных бюджетных средств.

По результатам проверки мэру городского округа Стрежевой направлено Представление об устранении выявленных по результатам проверки нарушений.

После проверки:

Из письма (№ 01-18-3185 от 19.07.2019) и.о. мэра городского округа Стрежевой В.В. Дениченко:

«Рассмотрев представление №02-09/54 от 25.06.2019, поясняем следующее. Учитывая обстоятельства, которые возникали при проведении конкурса в предыдущие годы, в 2019 году в Положение о конкурсе эскизных проектов по благоустройству дворовых (придомовых) территорий многоквартирных домов городского округа Стрежевой уже внесены изменения в части перечисления суммы субсидии и предоставления отчетности. При объявлении конкурса в 2020 году будут предусмотрены дополнительно другие способы размещения объявления об аукционе».

7. Муниципальное бюджетное учреждение «Физкультурно – спортивный комплекс» по вопросу целевого использования бюджетных средств, предусмотренных на оплату труда инструкторов по физической культуре, инструкторов по спорту, приобретение спортивного инвентаря и оборудования для физкультурно – оздоровительной и спортивно – массовой работы за 2018 год.

Результаты проверки:

1. В 2018 году на обеспечение условий для развития физической культуры и массового спорта из областного бюджета выделено субсидий в размере 6718,2 тыс. руб. Выделенная субсидия была перечислена МБУ «ФСК».

Целью предоставления в 2018 году Субсидии является софинансирование расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам обеспечения условий для развития физической культуры и массового спорта в части оплаты труда инструкторов по физической культуре, инструкторов по спорту и приобретения спортивного инвентаря и оборудования для физкультурно-оздоровительной и спортивно-массовой работы.

2. За счёт средств областного бюджета начислено заработной платы инструкторам по спорту в размере 3585,7 тыс. руб., произведены начисления на заработную плату в сумме 1082,9 тыс. руб., приобретено спортивного инвентаря и оборудования на сумму 2049,6 тыс. руб. Всего расходы за счёт средств областного бюджета составили 6718,2 тыс. руб.
3. Выделенная субсидия использована в полном объёме, расходы на приобретение спортивного инвентаря и оборудования от общей суммы субсидии составили 30,5 % , нецелевого использования бюджетных средств, проверкой не установлено.
4. В ходе проверки проверено фактическое наличие приобретённых 2-х тренажёров эллиптических BRONZE Gym E801 LG, 2-х беговых дорожек BRONZE Gym 292885,00, велотренажёра BRONZE Gym R801 LG 109000,00 на общую сумму 909,8 тыс. руб.

Недостачи не установлено. 1 тренажер, 2 беговых дорожки, велотренажёр установлены в тренажёрном зале крытого катка «Витязь», 1 тренажер установлен в тренажёрном зале СОК «Кедр».

5.В ходе проверки выявлены следующие нарушения и замечания:

5.1. Не разработан и не утверждён локальный нормативный акт по организации физкультурно-оздоровительной работы с населением по месту жительства. Статьёй 4 Закона Томской области от 13 декабря 2006 года № 314-ОЗ «О предоставлении субсидий местным бюджетам на обеспечение условий для развития физической культуры и массового спорта» предусмотрено, что в целях реализации настоящего Закона Департамент по молодёжной политике, физической культуре и спорту разрабатывает Методические рекомендации по организации физкультурно-оздоровительной и спортивно-массовой работы с населением по месту жительства. Распоряжением Департамента от 22.06.2018 № 60-р (с изменениями от 16.10.2018) утверждены Методические рекомендации по организации физкультурно-оздоровительной работы с населением по месту жительства. Названными Методическими рекомендациями предусмотрено, что для эффективной реализации Закона органы местного самоуправления утверждают локальные нормативные акты, устанавливающие порядок реализации Закона на территории муниципального образования. Такие локальные нормативные акты Администрацией городского округа Стрежевой не утверждались.

5.2. В нарушение решения Думы городского округа Стрежевой от 13.12.2017 № 293 «О местном бюджете городского округа Стрежевой на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 г.» произведена предоплата за поставку товаров в размере 100 % суммы договора по 5 договорам на общую сумму 499,1 тыс. руб.

5.3. Трудовыми договорами предусмотрено представление инструкторами ежемесячных отчётов о проведенной работе в срок до 27 числа отчётного месяца. Проверкой установлены замечания по составлению отчётов.

В нарушение Трудового договора отчёты предоставляются не всеми инструкторами. В некоторых отчётах нет подписей, не указывается состав участников по возрастным группам, не всегда заполняются планируемые показатели, имеются ошибки в подсчёте занимающихся и участников в проводимых мероприятиях, в декабрьских отчётах имеются поправки, сделанные карандашом.

5.4. Имеются замечания по заполнению журналов учёта групповых занятий инструкторов по спорту: в отдельных журналах не заполняются строки, предусмотренные журналом, а именно строки «Присутствовало», «Продолжительность (час.)», отсутствуют под каждым занятием подпись инструктора, в некоторых нет отметки, кто присутствовал на занятиях. Таким образом, единый подход к оформлению журналов отсутствует.

Предложения по результатам проверки:

- 1.** Принять меры по устранению нарушений и замечаний, выявленных проверкой.
- 2.** Разработать проект локального нормативного акта по организации физкультурно-оздоровительной работы с населением по месту жительства и направить в Администрацию городского округа Стрежевой для рассмотрения и утверждения.
- 3.** При заключении договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг соблюдать условия по оплате, предусмотренные решением Думы городского округа Стрежевой о местном бюджете городского округа Стрежевой на очередной финансовый год и на плановый период.
- 4.** Обеспечить своевременное и полное представление инструкторами по спорту отчётов о проделанной работе. Исключить в отчётах поправки карандашом.
- 5.** Принять меры по правильности заполнения инструкторами журнала учёта групповых занятий, обеспечить единый подход к заполнению журналов.
- 6.** В целях предоставления своевременной и достоверной отчётности внести изменения в трудовые договоры, заключаемые с инструкторами по спорту, в части

срока предоставления отчётов о проделанной работе. Установить срок предоставления отчётов по окончании отчётного месяца.

По результатам проверки генеральному директору МБУ «ФСК» направлено Представление об устранении нарушений, выявленных проверкой.

После проверки:

Из письма (№ 122 от 06.08.2018) генерального директора МБУ «ФСК» А.К.

Война:

«Муниципальным бюджетным учреждением «Физкультурно - спортивный комплекс» рассмотрено представление Ревизионной комиссии городского округа Стрежевой от 27.08.2019 №02 – 09/60, по итогам рассмотрения приняты следующие меры по устранению выявленных нарушений:

1. Постановлением Администрации городского округа Стрежевой от 18.09.2019 №699 утверждено Положение об организации физкультурно – оздоровительной работы с населением по месту жительства на территории муниципального образования городской округ Стрежевой.
2. При заключении договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг будут соблюдены условия по оплате, предусмотренные решением Думы городского округа Стрежевой о местном бюджете городского округа Стрежевой на очередной финансовый год и на плановый период.
3. В целях упорядочения работы инструкторов по спорту работающими с населением по месту жительства в части ведения журналов учета групповых занятий, оформления и срока предоставления отчетов о проделанной работе разработан локальный нормативный акт МБУ «ФСК» (приказ от 29.08.2019 №7).
4. В связи с утвержденным приказом, регулирующим срок предоставления отчета о проделанной работе, подготовлены и заключены дополнительные соглашения к трудовым договорам инструкторов по спорту в части исключения сроков предоставления отчетов».

8. Муниципальное казенное учреждение Управление образования Администрации городского округа Стрежевой по вопросу аудита в сфере закупок, осуществленных без проведения конкурсных процедур за 2018 год.

Результаты проверки:

1. Сметой МКУ Управление образования на 2018 год предусмотрено осуществление закупок на сумму 11890,9 тыс. руб. Фактически осуществлено закупок на сумму 11273,4 тыс. руб. Всего по планам закупок на 2018 год (по закупкам, проводимым в 2017-2018 годах) запланировано осуществление закупок на сумму 9768,6 тыс. руб. Фактически осуществлено закупок на 1504,8 тыс. руб. больше, чем было предусмотрено планами закупок.

Все закупки, осуществлённые заказчиком, направлены на нужды, необходимые для выполнения установленных функций и полномочий учреждения.

2. В нарушение п.2 ст.73 Бюджетного кодекса РФ в Реестр закупок не были включены закупки, осуществлённые по договорам гражданско-правового характера на сумму 847,3 тыс. руб. и закупки, осуществлённые за счёт денежных средств, выданных в подотчёт на сумму 563,4 тыс. руб. В ходе проверки Реестр закупок был сделан в полном объёме специалистами отдела закупок МКУ Управления образования. Согласно Реестра закупок сумма закупок,

осуществлённых без заключения муниципальных контрактов, составила 4073,3 тыс. руб.

3. В нарушение п.4 ч.1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Учреждение превысило установленные ограничения по осуществлению закупок на 2073,3 тыс. руб.

Указанные нарушения содержат признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ч.1 ст.7.29 Кодекса РФ об административных правонарушениях - принятие решения о способе определения поставщика (подрядчика, исполнителя), в том числе решения о закупке товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), с нарушением требований, установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

4. В нарушение ч.2 ст.34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» заключено 6 договоров. В договорах присутствуют пункты по изменению стоимости работ, услуг. Согласно ч.2 ст.34 ФЗ от 05.04.2013 № 44-ФЗ при заключении контракта указывается, что цена контракта является твёрдой и определяется на весь срок исполнения контракта. При заключении и исполнении контракта изменение его условий не допускается, за исключением случаев, предусмотренных статьями 34 и 95 ФЗ от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

5. В сентябре 2018 года Контрольно-ревизионным отделом Администрации городского округа Стрежевой проводилась проверка МКУ Управление образования по вопросу соблюдения требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд за 2016-2017 годы.

В ходе проверки также были выявлены нарушения в ведении Реестра закупок и нарушения ч. 2 ст.34 ФЗ от 05.04.2013 № 44-ФЗ. Нарушения на момент проверки не были устранены.

Предложения по результатам проверки:

- 1.Принять меры по устранению нарушений и замечаний, выявленных проверкой.
- 2.Осуществлять закупки в соответствии с утверждённым планом закупок и планом-графиком закупок.
- 3.Вести Реестр закупок в соответствии с п.2 ст.73 Бюджетного кодекса Российской Федерации.
- 4.При осуществлении закупок без проведения конкурсных процедур соблюдать требования по соблюдению ограничений на осуществление закупок, предусмотренных ч. 4 п. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».
- 5.Заключать договора с соблюдением требований, предусмотренных ч.2 ст.34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».
- 6.Провести совещание с руководителями подведомственных учреждений по недопущению нарушений, выявленных проверкой.

По результатам проверки начальнику МКУ Управление образования направлено Представление об устранении нарушений, выявленных проверкой.

После проверки:

Из письма (№ 1561 от 08.11.2019) начальника Управления образования Администрации городского округа Стрежевой А.М. Довгань:

«Управлением образования Администрации городского округа Стрежевой рассмотрены, выявленные в ходе проверки нарушения бюджетного законодательства и п.4 ч.1 93 Федерального закона от 04.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Реестр закупок ведется в автоматизированной системе 1-С по принятым бюджетным обязательствам. В 2018 году не все данные в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса Российской Федерации отражались в реестре закупок по казенным учреждениям. В 2019 году Реестр закупок ведется в соответствии с п.2 ст. 73 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Контроль за соблюдением лимита проведения закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с п. 4 ч.1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ и принятие решения о способе определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в 2018 году осуществляла контрактная служба Управления образования Администрации городского округа Стрежевой. Возглавлял данную службу Осотов Н.М. На момент проведения проверки данный сотрудник не являлся работником Управления образования Администрации городского округа Стрежевой (Приказ об увольнении от 21.05.2019 № 37)

Выявленные нарушения в 6 договорах, в которых присутствуют пункты по изменению стоимости работ, услуг поставлены на контроль и будут исключены в дальнейшем.

Выявленные в ходе проверки нарушения и недостатки соблюдения норм законодательства о контрактной системе приняты к сведению и будут исключены в дальнейшем. Контрактному управляющему Управления образования, начальнику отдела закупок Управления образования Администрации городского округа Стрежевой дано указание о строгом контроле за осуществлением закупок, предусмотренных п.4.ч.1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в соответствии с требованиями вышеуказанного закона.

В целях исключения в дальнейшем аналогичных нарушений подведомственными Управлению образования учреждениями, информация о результатах проверки доведена до всех подведомственных учреждений и сотрудников Управления образования. Специалистам дано указание о неукоснительном соблюдении требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

9. Муниципальное казенное учреждение Администрация городского округа Стрежевой по вопросу целевого использования бюджетных средств, выделенных на ремонт участка дороги по ул. Транспортной за 2018 год.

Результаты проверки:

1. 09.04.2018 года Департаментом транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области и Администрацией городского округа Стрежевой заключено Соглашение №16/18 – РД о предоставлении в 2018 году бюджету муниципального образования городской округ Стрежевой субсидии из областного бюджета на капитальный ремонт и (или) ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в рамках государственной программы «Развитие транспортной системы в Томской области» на сумму 11793,0 тыс. руб.

2. Всего фактическое финансирование работ по ремонту участка дороги составило 13636,0 тыс. руб., в т.ч. 11793,0 тыс. руб. средства областного бюджета, 1843,0 тыс. руб. средства местного бюджета.
3. Постановлением Администрации городского округа Стрежевой от 25.10.2012 №721 установлены нормативы финансовых затрат и утверждены Правила расчета размера ассигнований из бюджета на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения. В нарушение указанного Постановления формирование расходов на ремонт автомобильной дороги произведено без учета нормативов финансовых затрат.
4. Администрацией городского округа Стрежевой на ремонт автомобильной дороги по улице Транспортной ПК 0.861 – ПК 2.020 (восстановление дорожной одежды, укрепление обочин щебнем) 10.04.2018 заключен Муниципальный контракт № Ф.2018.127478 с ООО «Стрежевское ДРСУ» на общую сумму 13636,0 тыс. руб.

До заключения Муниципального контракта в соответствии с п.2.5. раздела 2 Порядка содержания и ремонта автомобильных дорог местного значения в границах городского округа Стрежевой Администрацией городского округа Стрежевой был проведен осмотр автомобильной дороги и составлен Акт №1 общего осмотра автодороги (дефектная ведомость) по ул. Транспортной по состоянию на 15.08.2017.

5. Имеется положительное Заключение от 06.02.2018г. о проверке достоверности определения сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства, по ремонту автомобильной дороги по ул. Транспортной ПК 0,861 – ПК 2.020 (восстановление дорожной одежды, укрепление обочин щебнем) в г. Стрежевом Томской области, выполненное ООО «Томский центр ценообразования в строительстве» (ООО «ТЦЦС»). Согласно Заключению сметная стоимость по объекту «Ремонт автомобильной дороги по ул. Транспортной ПК 0,861 – ПК 2.020 (восстановление дорожной одежды, укрепление обочин щебнем)» определена достоверно и составляет в текущем уровне цен на 1 квартал 2018г. – 13930,7 тыс. руб.
6. Для осуществления строительного контроля Муниципальным казенным учреждением Администрация городского округа Стрежевой заключен договор №167/СК от 25.05.2018 с Областным государственным казенным учреждением «Облстройзаказчик».

Проверкой установлено, условиями договора не были предусмотрены выполнение Исполнителем силами собственной лаборатории не менее 70% всех необходимых лабораторных испытаний. ОГКУ «Облстройзаказчик» лабораторные испытания силами собственной лаборатории и привлечением субподрядных организаций не выполнял.

7. В нарушение п.1 ст. 55.5-1 Градостроительного кодекса и абзаца 1 пункта 5.2 раздела 5 ГОСТа 32731 – 2014 Акт приемки законченных работ по ремонту участка автомобильной дороги от 30.06.2018, Заключение об осуществлении строительного и лабораторного контроля по ремонту участка автомобильной дороги от 30.06.2018 б/н подписаны ведущим инженером отдела строительного контроля за капитальными ремонтами, который не включен в Национальный реестр специалистов. Уполномоченным представителем Заказчика по вопросам строительного контроля, который включен в НРС являлся заместитель начальника отдела строительного контроля за строительством и реконструкциями.
8. Согласно Акта приемки законченных работ по ремонту автомобильной дороги ул. Транспортная ПК 0.861 – ПК 2.020 от 30.06.2018 работы по ремонту ул. Транспортная 0.861 – ПК 2.020 выполнены в полном объеме в соответствии с проектно – сметной документацией, строительными нормами и правилами, техническими правилами ремонта и содержания автомобильных дорог и отвечают требованиям правил приемки работ, утвержденных Минавтодором РФ и Заключения об осуществлении строительного и лабораторного контроля по

ремонту участка автомобильной дороги от 30.06.2018 б/н работы по ремонту ул. Транспортная 0.861 – ПК 2.020 соответствуют в полном объеме проектно – сметной документации.

9. При проведении ремонта автомобильной дороги ведется Журнал производства работ в соответствии типовой формой № КС –6, утвержденной постановлением Госкомстата РФ от 30.10.97 № 71а (ред. от 21.01.2003) "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве".

В нарушении вышеназванного Постановления в общем журнале работ отсутствуют

Раздел 4 "Сведения о строительном контроле застройщика или заказчика в процессе строительства, реконструкции, капитального ремонта объекта капитального строительства" и **Раздел 5** "Сведения о строительном контроле лица, осуществляющего строительство, в процессе строительства, реконструкции, капитального ремонта объекта капитального строительства".

Раздел 6 общего журнала работ "Перечень исполнительной документации при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объекта капитального строительства" не заполнен.

10. Ревизионной комиссией совместно с ведущим инженером по строительному контролю отдела содержания муниципального жилищного фонда, строительства и капитального ремонта Управления городского хозяйства и безопасности проживания Администрации городского округа Стрежевой проведена проверка на предмет соответствия площади выполненных работ, предусмотренных локально сметным расчетом и актом о приемке выполненных работ, фактически принятым работам по формам КС-2, КС-3.

Замеры проводились в соответствии графической схеме ремонтируемой дороги и исполнительной съемке фактических отметок ООО «Стрежевское ДРСУ».

В ходе проверки выявлено расхождение объемов фактически выполненных работ, предусмотренным сметной документацией с актом о приемке выполненных работ. По результатам фактического обследования составлен акт.

11. В Ревизионную комиссию было направлено Техническое решение №1 от 01.06.2018 на выполнение работ «Ремонт автомобильной дороги по ул. Транспортной ПК 0.861 – ПК 2.020 (Восстановление дорожной одежды, укрепление обочин щебнем) в г. Стрежевом, Томской области о выполнении дополнительных работ по ремонту примыканий («усов») с дорогой по ул. Промысловой за счет уменьшения площадей других съездов и примыканий, предусмотренных техническим заданием к МК №2018.127478 от 10.04.2018 и Пояснение ОГКУ «Облстройзаказчик согласно которому «по ремонту участка автомобильной дороги ул. Транспортной ПК 0.861 –ПК 2.020, подрядной организацией были выполнены строительные – монтажные работы по асфальтированию проезжей части, съездов и примыканий в объеме 8812 м2, что на 208 м2 больше объемов работ предусмотренных локальным сметным расчетом (приложение к договору). По данному факту было подписано техническое решение №1 от 01.06.2018 года.

Вышеуказанные виды дополнительных работ были выявлены в процессе промежуточной приемки строительные – монтажных работ с участием подрядной организации, строительного контроля и Заказчика. По результатам промежуточной приемки, в том числе, были выданы замечания о том, что предоставленная (предварительная) схема ремонта участка автомобильной дороги не соответствовала фактически выполненным работам, подрядной организации было рекомендовано внести изменение и приложить исправленную схему в исполнительную документацию. Подрядной организацией исправленные схемы были выполнены с опозданием, данное

обстоятельство привело к тому, что исправленная схема ремонта участка автомобильной дороги не попала в исполнительную документацию по данному объекту. Данное обстоятельство возникло по недосмотру со стороны Заказчика и строительного контроля.

12.Администрацией городского округа Стрежевой предоставлен Отчет в Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области согласно которому работы по ремонту участка автомобильной дороги по улице Транспортной ПК 0.861 – ПК 2.020 (восстановление дорожной одежды и укрепление обочин щебнем) в г. Стрежевом, Томской области соответствуют в полном объеме проектно – сметной документации, что не соответствовало исполнительным документам в части графической схеме и исполнительной съемке.

13.К проверке представлен Акт приемки законченных работ по ремонту участка автомобильной дороги от 30.06.2018, где в состав комиссии по приемке работ включен депутат Думы городского округа Стрежевой. Проверкой выявлено, что указанный депутат в приемке законченных работ по ремонту участка автомобильной дороги не участвовал и данный акт не подписывал.

14.Нецелевого использования бюджетных средств, не установлено.

Предложения по результатам проверки:

- 1.** Принять меры по усилению контроля за приемкой выполненных работ и оформлением документов.
- 2.** В целях организации работ по капитальному ремонту автомобильных дорог местного значения и определения размера бюджетных ассигнований на проведение ремонта применять нормативы финансовых затрат, утвержденных постановлением Администрации городского округа Стрежевой.
- 3.** При приемке законченных работ соблюдать требования п.1 ст. 55.5-1 Градостроительного кодекса РФ по приемке законченных работ и подписанию Акта.

По результатам проверки мэру городского округа Стрежевой направлено Представление об устранении нарушений, выявленных проверкой.

После проверки:

Из письма № (01-18-5309 от 28.11.2019) мэра городского округа Стрежевой В.М.

Харахорина:

«Рассмотрев представление Ревизионной комиссии городского округа Стрежевой от 31.10.2019 № 02-09/72 по вопросу целевого использования бюджетных средств, выделенных на ремонт участка дороги по ул. Транспортной, за 2018 год сообщаем следующее.

1. Строительный контроль за работами по ремонту участка дороги ул.Транспортной ПК 0.861 – ПК 2.020 в 2018 году выполняло ОГКУ «Облстройзаказчик» на основании договора от 25.05.2018 №167/СК.

2. По пункту 2 - отсутствие в договоре на оказание услуг по осуществлению строительного контроля от 25.05.2018 №167/СК условий на выполнение Исполнителем (ОГКУ «Облстройзаказчик») силами собственной лаборатории не менее 70% всех необходимых лабораторных испытаний.

Согласно статье 53 Федерального закона от 29.12.2004 № 190-ФЗ «Градостроительный кодекс Российской Федерации» и постановления Правительства Российской Федерации от 21.06.2010 года №468 «О порядке проведения строительного контроля при осуществлении строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов капитального строительства» при выполнении функций строительного контроля выполнение данных работ Исполнителем не предусмотрено.

Данные основные требования к организации, осуществляющей строительный контроль на объекте, предусмотрены ГОСТ 32731-2014 «Дороги автомобильные общего пользования. Требования к проведению строительного контроля».

При этом согласно приказу Министерства промышленности и торговли Российской Федерации от 24.09.2014 года №1199-ст ГОСТ 32731-2014 «Дороги автомобильные общего пользования. Требования к проведению строительного контроля» введен в действие с 01.02.2015 для добровольного применения. Также данный ГОСТ не внесен в «Перечень национальных стандартов и свода правил (частей таких стандартов и сводов правил), в результате применения которых на обязательной основе обеспечивается соблюдение требований Федерального закона «Технический регламент о безопасности зданий и сооружений».

В соответствии с этим данные работы не были включены в договор на оказание услуг по осуществлению строительного контроля от 25.05.2018 №167/СК и не предусмотрены в стоимости оказания данных услуг.

3. По пункту 3 – подписание акта приемки законченных работ по ремонту участка автомобильной дороги от 30.06.2018 года и заключения об осуществлении строительного и лабораторного контроля по ремонту участка автомобильной дороги от 30.06.2018 года сотрудником ОГКУ «Облстройзаказчик», не включенным в Национальный реестр специалистов.

Согласно подпункту 4 пункта 5 статьи 55.5-1 Федерального закона от 29.12.2004 №190-ФЗ «Градостроительный кодекс Российской Федерации» к должностным обязанностям специалистов по организации строительства относится, в том числе, подписание акта о приемке объекта капитального строительства. При этом согласно подпункту 4 пункта 3 статьи 55 Федерального закона от 29.12.2004 №190-ФЗ «Градостроительный кодекс Российской Федерации» составление акта приемки объекта капитального строительства предусматривается в случае осуществления строительства, реконструкции на основании договора строительного подряда (т.е. форма КС-14), что не является предметом договора на выполнение строительно-монтажных работ по ремонту участка автомобильной дороги по ул. Транспортной ПК 0.861-ПК 2.020.

Подписание заключения об осуществлении строительного и лабораторного контроля по ремонту участка автомобильной дороги от 30.06.2018 инженерно-техническим работником, включенным в Национальный реестр специалистов, не предусмотрено подпунктом 4 пункта 5 статьи 55.5-1 Федерального закона от 29.12.2004 №190-ФЗ «Градостроительный кодекс Российской Федерации».

Требованием ГОСТ 32731-2014 «Дороги автомобильные общего пользования. Требования к проведению строительного контроля» также не предусматривается подписание документации инженерно-техническим работником, включенным в Национальный реестр специалистов.

На основании вышеизложенного подписать данные документы может сотрудник ОГКУ «Облстройзаказчик», не включенный в Национальный реестр специалистов.

4. По пункту 4 – отсутствие разделов 4 и 5 в общем журнале работ, не заполнен раздел 6 общего журнала работ.

Данные требования предусмотрены РД-11-05-2007 «Порядок ведения общего и (или) специального журнала учета выполнения работ при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов капитального строительства», утвержденного приказом от 12.01.2007 №7 Федеральной службой по экологическому, технологическому и атомному надзору. Наличие и заполнение данных разделов обязательно.

Информация о результатах проверки направлена в ОГКУ «Облстройзаказчик». Получен ответ от руководителя ОГКУ «Облстройзаказчик» о том, что по результатам рассмотрения представления в коллективе была проведена разъяснительная работа с целью недопущения нарушений законодательства в деятельности работников учреждения. После проведения внутренней (в учреждении) проверки в отношении лиц, допустивших

упущения в работе, повлекшие нарушения действующего законодательства, будет рассмотрен вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности.

5. По пункту 5 - расхождение объемов фактически выполненных строительно-монтажных работ со сметной документацией и актом о приемке выполненных работ (форма КС-2).

Подрядной организацией при ремонте участка автомобильной дороги по ул. Транспортной ПК 0.861-ПК 2.020 были выполнены строительно-монтажные работы по асфальтированию проезжей части, съездов и примыканий в объеме 8812 м³, что на 208 м² больше объемов работ, предусмотренных локальным сметным расчетом (приложение к МК №2018.127478 от 10.04.2018 года). По данному факту было подписано техническое решение от 01.06.2018 №1. При этом дополнительные объемы строительно-монтажных работ выполнены подрядной организацией в рамках муниципального контракта от 10.04.2018 №2018.127478 без изменения стоимости последнего. В ходе проверки уточнена исполнительная схема выполненных работ.

Управлению городского хозяйства и безопасности проживания Администрации городского округа Стрежевой поручено провести разъяснительную работу с сотрудниками по выявленным нарушениям, указано на недопущение подобных нарушений при осуществлении строительного контроля».

Информация о результатах всех проверок направлена в Думу городского округа Стрежевой, Прокуратуру г. Стрежевого.

Результаты всех 9 проверок были рассмотрены на заседании финансово-экономической комиссии Думы городского округа Стрежевой.

В течение 2019 года Ревизионной комиссией контролировались сроки исполнения Представлений об устранении нарушений. Все учреждения, в адрес которых были направлены Представления, информировали Ревизионную комиссию в установленные сроки о принятии мер по устранению допущенных нарушений.

За отчётный период Ревизионной комиссией подготовлено 9 Заключений:

1. На проект решения Думы городского округа Стрежевой «О внесении изменений в решение Думы городского округа Стрежевой от 19.12.2018 № 408 «О местном бюджете городского округа Стрежевой на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» - 2 Заключения;
2. О состоянии поступлений доходов и средств от заимствований в местный бюджет – 1 Заключение за 11 месяцев 2019 года;
3. По отчёту об исполнении местного бюджета – 4 Заключения (за 2018 год, 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев 2019 года);
4. На проект Решения Думы городского округа Стрежевой «О местном бюджете городского округа Стрежевой на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» - 2 Заключения.

В отчётном периоде подготовлен Отчёт о результатах деятельности Ревизионной комиссии городского округа Стрежевой за 2018 год. Указанный отчёт был расположен на сайте городского округа Стрежевой.

В течение года Ревизионная комиссия принимала участие в заседаниях и комиссиях Думы городского округа Стрежевой.

В 4 квартале 2019 года проведена работа по разработке и формированию Плана работы Ревизионной комиссии на 2020 год.

За 2019 год Ревизионной комиссией подготовлено и направлено в учреждения города 94 письма информационного и рекомендательного характера.