



ДУМА ГОРОДСКОГО ОКРУГА СТРЕЖЕВОЙ

РЕШЕНИЕ

14.02.2019

№429

Об отчете Ревизионной комиссии городского округа Стрежевой
о результатах деятельности Ревизионной комиссии за 2018 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 и.о. председателя Ревизионной комиссии городского округа Стрежевой Галиевой И.С. о результатах деятельности Ревизионной комиссии за 2018 год.

ДУМА ГОРОДСКОГО ОКРУГА РЕШИЛА:

1. Утвердить отчет Ревизионной комиссии городского округа Стрежевой о результатах деятельности Ревизионной комиссии за 2018 год согласно приложению к настоящему решению.

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

Председатель Думы городского округа

М.Н. Шевелева

**Отчёт
 Ревизионной комиссии городского округа Стрежевой
 о результатах деятельности Ревизионной комиссии за 2018 год**

В 2018 году Ревизионная комиссия осуществляла контрольные, экспертно-аналитические мероприятия на основании поручений Думы городского округа, утверждённых решением Думы городского округа Стрежевой от 13.12.2017 № 300 и Плана работы Ревизионной комиссии городского округа Стрежевой на 2018 год.

За 2018 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.	МОУ «Средняя школа №3 городского округа Стрежевой»	Аудит в сфере закупок за 2017год	с 16 января по 02 марта	С нарушениям и (вынесено представление)
2.	Фонд «Микрокредитная компания Фонд поддержки малого предпринимательства городского округа Стрежевой»	Целевое использование бюджетных средств, выделенных Фонду «Микрокредитная компания Фонд поддержки малого предпринимательства городского округа Стрежевой» за 2017 год.	с 18 января по 21 февраля	С нарушениям и (вынесено представление)
3.	МКУ Финансовое управление Администрации городского округа Стрежевой	Обоснованность возмещения из местного бюджета излишне уплаченных или взысканных платежей в части неналоговых доходов за 2017 год.	с 05 марта по 20 марта	Без нарушений
4.	МБУДО «Детско – юношеская спортивная школа»	Законность осуществляемой предпринимательской и иной приносящий доход деятельности и расходования денежных средств, полученных от осуществления этой деятельности за 2017 год.	с 06 марта по 19 апреля	С нарушениям и (вынесено представление)
5.	МБУК «Многофункциональный социокультурный комплекс» в части ДИ «Современник»	Законность осуществляемой предпринимательской и иной приносящий доход деятельности и расходования денежных средств, полученных от осуществления этой деятельности за 2017 год.	с 23 апреля по 17 мая	С нарушениям и (вынесено 2 представления)

6.	МОУ «Средняя школа № 7 городского округа Стрежевой углубленным изучением отдельных предметов» Стрежевой»	Законность и эффективность использования бюджетных средств при осуществлении закупок за 2017 и 1 квартал 2018 годов.	с 15 мая по 07 июня	С нарушениям и (вынесено представление)
7.	МДОУ «Детский сад №1 «Солнышко» компенсирующего вида городского округа Стрежевой»	Аудит в сфере закупок за 2017год	с 13 июня по 09 июля	С нарушениям и (вынесено представление)
8.	МКУ Администрация городского округа Стрежевой	Целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделенных на капитальный ремонт фасадов здания МОУ «Гимназия №1 городского округа Стрежевой» и асфальтирование прилегающей территории за 2017 год	с 10 сентября по 24 сентября	С нарушениям и
9.	МКУ Администрация городского округа Стрежевой	Правильность начислении и своевременность взыскания арендной платы за землю за 2017 год	с 13 августа по 04 октября	С нарушениям и (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 9417,2 тыс. руб., в т.ч. к взысканию в бюджет 333,3 тыс. руб. Устранено нарушений на сумму 385,0 тыс. руб. Взыскано в бюджет 333,3 тыс. руб.

По результатам проведённых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий подготовлено 80 предложений по устранению нарушений и замечаний.

Проверены следующие учреждения:

1. Муниципальное общеобразовательное учреждение «Средняя школа №3 городского округа Стрежевой» по вопросу аудита в сфере закупок за 2017год.

Результаты проверки:

1. В 2017году МОУ «СОШ № 3» осуществлено закупок на сумму 11710,8 тыс. руб. при плане 14287,9 тыс. руб.
2. Проверкой обоснованности и законности выбора способа закупки у единственного поставщика нарушений не установлено.
3. Все закупки, осуществлённые заказчиком, направлены на нужды, необходимые для выполнения установленных функций и полномочий учреждения.
4. В нарушение раздела 2 Требований к составлению Плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденного приказом

Минфина России от 28 июля 2010 г. № 81н (в редакции от 29.08.2016 N 142н) План финансово – хозяйственной деятельности утвержден только на 2017 год.

5. В нарушение ч. 9 ст.17 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44 - ФЗ изменения в план закупок 4 раза размещены в единой информационной системе с нарушением сроков размещения.

Указанные нарушения содержат признаки состава административного правонарушения, предусмотренного частью 4 ст. 7.29.3 Кодекса РФ об административных правонарушениях - нарушение срока утверждения плана закупок, плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) или срока размещения плана закупок, плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) в единой информационной системе в сфере закупок.

6. В нарушение пункта 3 ст. 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44 – ФЗ информация об исполнении Контрактов № 670000022228 от 09.02.2017, № 70051041004433 от 25.01.2017 несвоевременно направлена в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Указанные нарушения содержат признаки состава административного правонарушения, предусмотренного части 2 ст. 7.31 Кодекса РФ об административных правонарушениях - не направление, несвоевременное направление в орган, уполномоченный на осуществление контроля в сфере закупок, информации, подлежащей включению в реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей) или непредставление, несвоевременное представление в федеральный орган исполнительной власти, орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации, орган местного самоуправления, уполномоченные на ведение реестра контрактов, заключенными заказчиками, реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в такие реестры контрактов, если направление, представление указанных информации (сведений) и (или) документов являются обязательными в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, или представление, направление недостоверной информации (сведений) и (или) документов, содержащих недостоверную информацию.

7. В нарушение части 9 ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44 - ФЗ МОУ «СОШ №3» Отчёт об исполнении Контракта № 008 от 09.02.2017 несвоевременно размещен в единой информационной сети.

Указанные нарушения содержат признаки состава административного правонарушения, предусмотренного части 1.1 ст. 7.30 Кодекса РФ об административных правонарушениях - нарушение должностным лицом заказчика, должностным лицом уполномоченного органа, должностным лицом уполномоченного учреждения, специализированной организацией сроков размещения в единой информационной системе в сфере закупок информации и документов, размещение которых предусмотрено законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, при проведении конкурса, аукциона, за исключением случаев, предусмотренных частями 1.2 и 1.3 настоящей статьи, более чем на два рабочих дня.

8. МОУ «СОШ № 3» 04.08.2017 заключен Муниципальный контракт № Ф.2017.326375 от 04.08.2017 на выполнение комплекса ремонтно-строительных работ по ремонту отмостков и цоколя здания школы на сумму 834,9 тыс. руб.

Согласно п. 5.2.2. раздела 5 Муниципального контракта Заказчик обязан осуществлять технический надзор за ходом работ, за качеством работ, участвовать в освидетельствовании скрытых работ.

В нарушение п. 1.2. раздела 1 и п.5.3.3. раздела 5 Муниципального контракта проверкой выявлено несоответствие позиций Акта о приемке выполненных работ (КС-2) позициям Технического задания и локально сметному расчету. При этом стоимость выполненных работ осталась неизменной и составила 834,9 тыс. руб. Локально сметным

расчетом и актом о приемке выполненных работ предусмотрено выполнение скрытых работ.

Акты освидетельствования скрытых работ, сертификаты качества используемых материалов проверке не представлены.

30.01.2018 в ходе проверки проверено оприходование и фактическое наличие ноутбука и принтера приобретенных по договорам 2017 года. Проверкой установлено фактическое отсутствие принтера лазерного Brother HL - 1112R приобретенного по договору № 375 от 14.12.2017 на общую сумму 7,6 тыс. руб., числящегося на балансе учреждения. Срок поставки по указанному договору до 12.01.2018. В нарушение договора оплата произведена 27.12.2017. Принтер поставлен на учет при его отсутствии 27.12.2017. Поставщик передал принтер школе 05.02.2018 после проведения проверки.

Предложение по результатам проверки:

1. МОУ «СОШ №3» принять меры по недопущению нарушений, выявленных проверкой.
2. План финансово-хозяйственной деятельности учреждения утверждать в соответствии с приказом Минфина России от 28 июля 2010 г. № 81н.
3. Обеспечить своевременное размещение в единой информационной системе полной информации, размещение которой предусмотрено нормативными правовыми актами о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.
4. Привлекать специалистов УГХ и БП для осуществления контроля за проведением ремонтных работ и для приемки выполненных работ.
5. Исключить случаи постановки на бухгалтерский учет непоставленного имущества. Принять на учет и производить исчисление амортизации на принтер лазерный Brother HL - 1112R по фактическому поступлению.

По результатам проверки директору МОУ «СОШ №3» направлено Представление об устранении нарушений, выявленных проверкой.

После проверки:

Из письма (№ 207 от 12.04.2018) директора МОУ «Средняя школа №3 городского округа Стрежевой» И.Н. Помпа:

«Во исполнение требования Представления по результатам проверки Муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя школа №3» по вопросу аудита в сфере закупок за 2017 год сообщаем о принятых мерах по недопущению нарушений, выявленных проверкой.

1. Рассмотрение Представления состоялось в образовательном учреждении на административном совещании 23 марта 2018г.
2. Проведены встречи с начальником Управления образования Администрации городского округа Стрежевой, специалистами (главным бухгалтер, начальник отдела закупок), обсуждены обстоятельства и причины допущенных нарушений. Нарушения, выявленные в ходе проведения проверки приняты к сведению.
3. Заместителю директора по административно – хозяйственной работе МОУ «СОШ №3» вынесено дисциплинарное взыскание в виде выговора за ненадлежащее исполнение должностных обязанностей, повлекшее нарушения».

Из письма начальника МКУ Управление образования Администрации городского округа Стрежевой А.М.Довгань:

«Акт проверки МОУ «Средняя школа № 3 городского округа Стрежевой рассмотрен на совещании руководителей образовательных учреждений 03.04.2018 года. Были рассмотрены вопросы по усилению контроля за своевременным, полноценным внесением информации в единую информационную систему, предусмотренной нормативными правовыми актами о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для

обеспечения муниципальных услуг и недопущению постановки на бухгалтерский учёт (на подотчёт) фактически неполученного имущества от поставщика.

Принтер лазерный снят с учёта 01.01.2018 и оприходован по фактическому поступлению 05.02.2018 года».

2. Фонд «Микрокредитная компания Фонд поддержки малого предпринимательства городского округа Стрежевой» по вопросу целевого использования бюджетных средств, выделенных Фонду «Микрокредитная компания Фонд поддержки малого предпринимательства городского округа Стрежевой» за 2017 год.

Результаты проверки:

1. По состоянию на 01.01.2018 года денежные средства Фонда составили 46484,5 тыс. руб. В 2017 году в Фонд поступило 3530,0 тыс. руб., из них 3000,0 тыс. руб. поступило из областного бюджета, 530,0 тыс. руб. поступило из местного бюджета.

На начало 2018 года за заёмщиками числится 44163,0 тыс. руб. выданных микрозаймов. За 2017 год начислено процентов за пользование займами на сумму 3096,8 тыс. руб.

2. За проверяемый период Фондом выдано 83 кредита на сумму 43350,0 тыс. руб., из них выдано 20 кредитов юридическим лицам, что составляет 24,1% от количества выданных кредитов и 63 кредита выдано индивидуальным предпринимателям, что составляет 75,9% от количества выданных кредитов. По количеству юридических лиц и индивидуальных предпринимателей выданы кредиты 12 юридическим лицам и 54 предпринимателям.

3. В соответствии с п.1.4 раздела 1 Положения о предоставлении микрозаймов микрозаймы предоставляются Фондом исходя из принципов возвратности, возмездности, срочности, целевого использования. Положением о предоставлении микрозаймов не предусмотрено условие предоставления заёмщиками отчётов о целевом использовании денежных средств при выдаче займов по ставке 8% годовых, в связи с чем, в ходе проверки не представилось возможным проверить целевое использование займов.

Микрозаймы Фондом предоставляются сроком на один год по ставке 8% годовых. Случаев предоставления займов по ставке ниже 8% годовых не установлено.

4. В пунктах 2.1 раздела 2, п.4.1 раздела 4 Положения о предоставлении микрозаймов содержится неправильная ссылка на Федеральный закон № 407-ФЗ от 29.12.2015 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» по установлению предельного размера микрозайма. Размер микрозайма установлен Федеральным законом от 02.07.2010 г. № 151-ФЗ «О микрофинансовой деятельности и микрофинансовых организациях».

5. В нарушение п.9.2 раздела 9 Положения о предоставлении микрозаймов в Журнале регистрации входящих документов отсутствует регистрация входящих документов по двум предпринимателям. Согласно п.9.2 Положения приём заявлений-анкет и документом осуществляется в порядке очерёдности.

6. В нарушение п.п. 9.3.2 п. 9.3 раздела 9 Положения о предоставлении микрозаймов, должностной инструкции специалиста Фонда по кредитным операциям, специалистом Фонда не проводилась оценка благонадёжности Заявителя, не определялась его принадлежность к группе кредитного риска. Форма определения параметров благонадёжности Заявителя приведена в приложении 6 к Положению, форма определения группы кредитного риска Заявителя приведена в приложении 7 к Положению.

7. Согласно приложениям 2,3 к Положению о предоставлении микрозаймов в качестве поручителей не могут выступать граждане, имеющие задолженность по оплате жилищно-коммунальных услуг. Положением о предоставлении микрозаймов не предусмотрен порядок получения информации о задолженности по жилищно-коммунальным услугам. В большинстве случаев в кредитных делах заёмщиков отсутствует какая либо информация о задолженности поручителей по ЖКУ.

8. Согласно п. 6.10 раздела 6 Положения о предоставлении микрозаймов в исключительных случаях договор микрозайма может быть пролонгирован на основании заключенного между Фондом и Заёмщиком дополнительного соглашения. По решению Правления Фонда условия предоставления микрозаймов могут быть изменены. По состоянию на 01.01.2018 числится 18 заёмщиков, которым продлены сроки возврата займа. Принятие решения о продлении займа подтверждается протоколами заседаний Правления Фонда. В протоколах не указывается, с какого периода начинается срок продления, срок продления указывается 1 год.

В ряде случаев Дополнительные соглашения о продлении сроков возврата займов заключались ранее даты принятия решения Правлением Фонда о продлении срока возврата займа.

Дополнительные соглашения о продлении срока займа с одним юридическим лицом и с одним индивидуальным предпринимателем заключены при отсутствии решения Правления Фонда о продлении срока займа на основании личных заявлений заёмщиков.

9. В нарушение п. 8.1 раздела 8 Положения о предоставлении займа осуществлена выдача займов без необходимого количества поручителей по 5 заёмщикам.

10. Установлены замечания по оформлению документов заявителей.

В Анкете-Заявлении ООО «Центр развития услуг» на запрашиваемую сумму 1500,0 тыс. руб. не поименованы 2 поручителя. Договора поручительства заключены с лицами, не поименованными в Анкете.

В нарушение п.8.1 раздела 8 Положения о предоставлении займа Свидетельство о государственной регистрации ООО «Центр развития услуг», Свидетельство о постановке на учёт ООО «Центр развития услуг» в налоговом органе по месту её нахождения не заверено руководителем организации.

Установлены факты отсутствия подписей поручителей, указания поручителями собственноручно фамилии, имени, отчества, даты составления Анкеты в Анкетах – заявлениях 9 поручителей.

Во всех проверенных Анкетах – Заявлениях поручителей отсутствуют отметки работника Фонда о том, что Анкета принята, данные сверены: отсутствует фамилия, имя, отчество работника Фонда, его подпись, дата принятия Анкеты, отсутствует отметка об уровне риска Заёмщика.

11. Обязанности по приёму документов от заёмщиков возложены на специалиста по кредитным операциям Фонда. Согласно должностной инструкции специалист по кредитным операциям анализирует информацию и пакет документов потенциального заёмщика (поручителей), проводит анализ платёжеспособности заёмщика (поручителя) и правовую экспертизу и оценку залогового имущества клиента, подготавливает документы на выдачу займа и осуществляет выдачу займов в соответствии с условиями выдачи, контролирует сроки уплаты процентов, пени и сроки погашения основного долга. Специалист по кредитным операциям выдачу займов не осуществляет.

12. Для осуществления текущей деятельности Фондом произведены расходы на сумму 3044,2 тыс. руб. Расходы произведены в пределах полученных процентов за пользование займами.

13. В проверяемом периоде Фондом был создан резерв на возможные потери по займам в сумме 316,2 тыс. руб. Фактов списания просроченных долгов не установлено.

Предложение по результатам проверки:

- 1.** Принять меры по устранению нарушений, выявленных проверкой.
- 2.** Привести в соответствие с законодательством Положение о предоставлении микрозаймов по установлению предельного размера микрозайма.
- 3.** При выдаче займов проводить оценку благонадёжности Заявителя, определять принадлежность Заявителя к группе кредитного риска.
- 4.** Предусмотреть в Положении о предоставлении микрозаймов порядок получения информации о задолженности поручителей по жилищно-коммунальным услугам.

5. В протоколах Правления Фонда о продлении срока возврата займа указывать с какого периода начинается срок продления по возврату займов. Исключить случаи заключения Дополнительных соглашений о продлении срока займа ранее срока принятия такого решения Правлением Фонда и без решений Правления Фонда.
6. Принимать документы от заёмщиков на выдачу займов в строгом соответствии с Положением о предоставлении микрозаймов.
7. Внести необходимые изменения в должностную инструкцию специалиста по кредитным операциям

По результатам проверки президенту Фонда направлено Представление об устранении нарушений, выявленных проверкой.

После проверки:

Из письма (№ 12 от 27.03.2018) президента Фонда В.В. Дениченко:

«Направляем информацию о принятых мерах по итогам проведенной Ревизионной комиссией проверки:

1. Положение о предоставлении микрозаймов Фондом отредактировали.
2. При рассмотрении вопроса о выдаче займа начали проводить оценку благонадежности Заявителя, определять принадлежность Заявителя к группе кредитного риска
3. Специалисту по кредитным операциям указали на недопустимость датирования Дополнительных соглашений о продлении срока займа ранее срока принятия решения Правлением Фонда, а также их подготовки без наличия решения Правления Фонда.
4. Специалисту по кредитным операциям указали на необходимость принятия документов от заемщиков на выдачу займов в строгом соответствии с Положением о предоставлении микрозаймов.
5. Внесли изменения в должностную инструкцию специалиста по кредитным операциям.

Порядок получения информации о задолженности поручителей по жилищно – коммунальным услугам в Положении о предоставлении микрозаймов предусматривать не стали, так как в действующем законодательстве не содержится такого требования».

3. Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детско – юношеская спортивная школа» по вопросу законности осуществляемой предпринимательской и иной приносящий доход деятельности и расходования денежных средств, полученных от осуществления этой деятельности за 2017.

Результаты проверки:

1. Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детско – юношеская спортивная школа» является некоммерческой организацией, осуществляющей на основании лицензии образовательную деятельность в качестве основного вида деятельности в соответствии с целями, ради достижения которых создана.
2. Учреждение имеет самостоятельный баланс, лицевой счет для учета операций по исполнению расходов местного бюджета, печать, штампы, бланки со своим наименованием. Предметом деятельности МБУДО «ДЮСШ» является образовательная деятельность по дополнительным общеобразовательным программам в сфере физической культуры и спорта.
3. Учреждение выполняет муниципальное задание, которое формируется и утверждается Учредителем.
4. Пунктом 2.6 Устава предусмотрено осуществление следующих видов деятельности, в т.ч. приносящие доход, не относящиеся к основным видам деятельности Учреждения, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых она создана:
 - иная приносящая доход деятельность;
 - прокат имущества и оборудования Учреждения;

- организация спортивно – оздоровительных занятий и спортивных мероприятий;
- услуги сауны, спортивного зала, теннисного зала, борцовского зала, специализированного зала тяжелой атлетики, шахматного клуба.

Фактически МБУДО «ДЮСШ» представляло услуги в соответствии с Уставом, за исключением услуг борцовского зала и шахматного клуба.

5. В 2017 году согласно Плану финансово – хозяйственной деятельности МБУДО «ДЮСШ» объем финансового обеспечения по иной приносящей доход деятельности составил 3424,5 тыс. руб. в т.ч. остаток средств на счете на начало года составил 224,5 тыс. руб., на конец года 87,2 тыс. руб.

Фактически поступило доходов от организаций и населения в 2017 году 3244,3 тыс. руб.

6. Дебиторская задолженность на начало года составляла 110,6 тыс. руб., на конец года 232,3 тыс. руб.

7. Основными источниками поступления доходов является пожертвования денежных средств спонсорами, оказание услуг по договорам. Оказание услуг за наличный расчет населению от общего объема доходов составило всего 14,3%.

8. За счет доходов, полученных от иной приносящей доход деятельности произведены расходы на общую сумму 3426,5 тыс. руб.

9. За счет полученных пожертвований приобретен спортивный инвентарь для хоккейной команды на общую сумму 1600,00 тыс. руб., произведены расходы на проезд волейбольной команды по маршруту Нижневартовск – Ростов на Дону, питание и проживание на сумму 99,3 тыс. руб., что соответствует целям расходования, предусмотренными договорами пожертвования № 30/Б/2017 от 06.03.2017, № 37 от 14.04.2017.

10. В течение года начислены выплаты в виде материального стимулирования на общую сумму 485,0 тыс. руб.

11. В течение года 9 раз произведены выплаты заместителю директора по спортивно - массовой и воспитательной работе на общую сумму 135,2 тыс. руб.

Должностная инструкция заместителя директора по спортивно - массовой и воспитательной работе не содержит обязанностей по организации платных услуг.

12. Приказом № 42 от 13.12.2016 МБУДО «ДЮСШ» утвержден Прейскурант тарифов на платные услуги. По наименованиям услуг по пунктам 13,14,18 Прейскуранта тарифов на платные услуги невозможно определить какие конкретные услуги оказываются по названным пунктам.

Населению необходимо предоставлять конкретную информацию об оказываемых платных услугах, обеспечивающих возможность их правильного выбора.

13. Установлены замечания по Положению об оказании платных услуг.

Положение не предусматривает условий премирования и выплат стимулирующих надбавок работникам учреждения, порядка сдачи наличных денег в кассу централизованной бухгалтерии, порядка возврата денежных средств потребителю услуг.

Проверке не представлены каких либо положений по выплатам премии и выплатам стимулирующего характера.

14. Пунктом 9 Положения предусмотрено, что оплата услуг производится населением по билетам и квитанциям, форма которых утверждена в установленном порядке как бланк строгой отчетности. Оплата услуг по безналичному расчету осуществляется через банк. В МБУДО «ДЮСШ» до 03.07.2017 года фактически оплата населением за наличный расчет услуг производилась с использованием 2 –х контрольно - кассовых аппаратов. С целью оптимизации расходов контрольно - кассовый аппарат который находился по адресу 2 мкр., д. 209А снят с учета 03.07.2017 года, также 03.07.2017 года снят с учета контрольно - кассовый аппарат который находился на лыжной базе. После снятия кассовых аппаратов была установлена одна онлайн – касса для принятия денежных средств от населения по всем оказываемым услугам.

15. В ходе проверки выявлено отсутствие учета платных услуг в тренажерном зале тяжелой атлетики. Согласно учета сданных денежных средств в кассу лыжной базы доход

от платных услуг по организации спортивно – оздоровительных мероприятий в тренажерном зале тяжелой атлетики за 2017 год составил всего 600 руб.

16. Учет поступлений доходов по видам оказанных услуг не ведется в связи, с чем не представилось возможным определить получение доходов по каждому виду оказанной услуги. Отсутствие учета по видам доходов не позволяет провести анализ востребованности услуг оказываемых МБУДО «ДЮСШ» и принятию мер по увеличению дохода от платных услуг.

17. На оказание платных МБУДО «ДЮСШ» с организациями заключает договора. В договорах об оказании платных услуг по организации оздоровительных процедур не указывается какую ответственность понесет Заказчик в случае порчи имущества.

Предложения по результатам проверки:

1. В Положении об оказании платных услуг предусмотреть условия премирования и выплат стимулирующих надбавок работникам учреждения, порядок оплаты услуг населением, порядок сдачи наличных денег в кассу централизованной бухгалтерии, порядок возврата денежных средств потребителю услуг.

2. При наличии необходимости указать в Положении категории лиц, которые освобождаются от уплаты за оказанные услуги.

3. В договорах на оказание услуг указывать материальную ответственность за порчу имущества.

4. В Прейскуранте тарифов на платные услуги необходимо предусмотреть конкретную информацию об оказываемых платных услугах, обеспечивающих возможность их правильного выбора.

5. В должностных инструкциях работников, участвующих в организации платных услуг, предусмотреть обязанности и ответственность за организацию и представление платных услуг.

По результатам проверки директору МБУДО «ДЮСШ» направлено Представление об устранении нарушений, выявленных проверкой. Начальнику МКУ «Управления культуры, спорта и молодежной политики Администрации городского округа Стрежевой» предложено рассмотреть Акт проверки на совещании с участием руководителей подведомственных учреждений оказывающих платные услуги населению, принять меры по устранению и недопущению нарушений и замечаний, выявленных проверкой.

После проверки:

Из письма (№ 67 от 17.05.2018) директора МБУДО «ДЮСШ» В.Ф. Рудницкого:

«Муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования «Детско – юношеская спортивная школа» рассмотрено представление Ревизионной комиссии городского округа Стрежевой от 20.04.2018 № 02 – 09/37, по итогам рассмотрения приняты следующие меры по устранению выявленных нарушений:

1. В Положение об оказании платных услуг МБУДО «ДЮСШ», утвержденное приказом 45 от 15.12.2016 внесены дополнения: условия выплат стимулирующих надбавок работникам учреждения, порядок оплаты услуг населением, порядок сдачи наличных денег в кассу централизованной бухгалтерии (приказ МБУДО «ДЮСШ» от 15.05.2018 №15).

2. В форму договора на оказание услуг внесено дополнение о материальной ответственности Заказчика за порчу имущества.

3. В прейскуранте тарифов на платные услуги 2018 года конкретизировано наименование услуг об оказываемых услугах (приказ МБУДО «ДЮСШ» от 10.05.2018 №13).

4. В должностные инструкции работников, участвующих в организации и предоставлении платных услуг внесены дополнения, предусматривающие обязанности и ответственность за организацию и предоставление платных услуг».

Из письма (№ 02 - 171 от 18.05.2018) начальника МКУ «Управления культуры, спорта и молодежной политики Администрации городского округа Стрежевой Н.А.Потаповой»:

«МКУ «Управления культуры, спорта и молодежной политики Администрации городского округа Стрежевой» акт проверки МБУДО «ДЮСШ» №4 от 19.04.2018 рассмотрен на совещании расширенного совещания административно – управленческого персонала МКУ «УКС и МП», подведомственных учреждений и структурных подразделений.

На совещании было обращено внимание руководителей на условия оказания платных услуг, рекомендовано учесть выявленные проверкой МБУДО «ДЮСШ» замечания, а именно: пересмотреть и конкретизировать наименование платных услуг, внести изменения в Положение об оказании платных услуг и должностные инструкции работников».

4. Муниципальное казённое учреждение Финансовое управление Администрации городского округа Стрежевой по вопросу обоснованности возмещения из местного бюджета излишне уплаченных или взысканных платежей в части неналоговых доходов за 2017 год.

Результаты проверки:

1. За 2018 год осуществлено из местного бюджета 18 возвратов на общую сумму 729732 рубля 41 копейку.
2. Возвраты денежных средств плательщикам производились в случаях переплаты или ошибочного зачисления. Возвраты произведены обоснованно. Документы, подтверждающие обоснованность возвратов, имеются в наличии.
3. Установлено отсутствие единообразного подхода к оформлению документов по возврату платежей: в двух случаях отсутствуют заявления плательщиков на возврат денежных средств, в пяти случаях в заявлениях плательщиков не указаны суммы к возврату, в 12 случаях отсутствуют акты сверки. Порядка осуществления возврата из местного бюджета излишне уплаченных или взысканных платежей нет.

Предложения по результатам проверки:

1. В целях единообразного подхода к оформлению документов по возврату платежей разработать и утвердить Порядок осуществления возврата из местного бюджета излишне уплаченных или взысканных платежей.
2. О принятом решении по разработке и утверждению Порядка осуществления возврата сообщить в Ревизионную комиссию в срок до 27 апреля 2018 года.

После проверки:

Из письма (№ 01 – 18 -1737 от 26.04.2018) заместителя Мэра городского округа по экономике и финансам Администрации городского округа Стрежевой В.В. Дениченко:

«Рассмотрев Ваши предложения, изложенные в Акте проверки №3 от 20.03.2018 по вопросу обоснованности возмещения из местного бюджета излишне уплаченных или взысканных платежей в части неналоговых доходов за 2017 год, сообщаем, что не усматриваем необходимости разработки и утверждения Порядка осуществления возврата платежей.

Обращаем Ваше внимание на то, что действующее законодательство РФ не содержит требования об обязательном наличии подобного документа в муниципальном образовании. Кроме того, Федеральное казначейство проверяет обоснованность каждого возврата, прежде чем санкционировать расходную операцию».

5. Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Многофункциональный социокультурный комплекс» в части ДИ «Современник» по вопросу законности

осуществляемой предпринимательской и иной приносящий доход деятельности и расходования денежных средств, полученных от осуществления этой деятельности за 2017 год.

Результаты проверки:

1. Приказом № 49 от 21.12.2016 МБУК «МСК» утверждено Положение об оказании платных услуг.
2. Приказом № 44 от 14.12.2016 МБУК «МСК» утвержден Прейскурант тарифов на платные услуги, предоставляемые МБУК «МСК» на 2017 год.
3. В 2017 году ДИ Современник получен доход от иной приносящей доход деятельности в размере 13447,8 тыс. руб., в т.ч. спонсорская помощь в размере 734,0 тыс. руб. Остаток средств на счете на начало года составил 366,9 тыс. руб., на конец года 90,6 тыс. руб. Основными источниками поступления доходов явились услуги по кинопрокату. Доходы от кинопроката составили 8047,0 тыс. руб., 64,8 % от общего объема полученных доходов.
4. За счет доходов, полученных от иной приносящей доход деятельности, произведены расходы в размере 13448,8 тыс. руб.
5. В течение года работникам ДИ «Современник» начислялись выплаты за качество выполняемых работ, за высокую результативность, за сложность и напряженность, премии на общую сумму 1734,0 тыс. руб.
6. Генеральному директору МБУК «МСК» начислялись и выплачивались стимулирующие выплаты в виде надбавки за интенсивность и сложность труда, надбавки за высокие результаты, надбавки за качество выполняемых работ и ежемесячные премии за счет доходов, полученных от оказания платных услуг.
7. Согласно п. 5.2.2. раздела 5 Положения размер выплачиваемой руководителю Учреждения премии по итогам работы за календарный месяц определяется исходя из показателей и критериев оценки эффективности деятельности Учреждения и его руководителя и условий осуществления выплат стимулирующего характера, предусмотренных трудовым договором с руководителем Учреждения.

Показатели оценки результативности труда включают деятельность как по платным услугам, так и по бюджетной деятельности, следовательно выплаты премии и всех надбавок только за счет доходов, полученных от платных услуг является неправомерными.

8. Трудовой договор от 01.06.2005 б/н (с изменениями), заключенный с генеральным директором МБУК «МСК» не содержит обязанностей по организации платных услуг и ответственности за оказание платных услуг.

9. Пунктом 5.2.5 раздела 5 Положения на основе проведенной оценки издается приказ о выплате руководителю Учреждения премии по итогам работы за календарный месяц. В Положении об оплате не указан кем издается приказ о выплате премии.

Приказы на выплату премии генеральному директору подписывал сам генеральный директор МБУК «МСК».

10. Согласно п.4.2 раздела 4 Положения о системе оплаты труда руководителей, их заместителей бюджетных учреждений, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации городского округа Стрежевой (далее по тексту Положение об оплате) надбавка за высокие результаты работы, за качество выполняемых работ устанавливается:

- за интенсивность труда по организации, руководство деятельностью структурных подразделений;
- за высокий профессионализм и качество работы;
- за досрочное и качественное выполнение порученного объема работ;
- за качество работы учреждения, связанных с эксплуатационным, инженерным и хозяйственным обслуживанием, административным, финансово – экономическим, кадровым и др. процессами управления.

В тоже время дополнительным соглашением № 18 от 25.12.2016 к трудовому договору от 01.06.2005 б/н установлена надбавка за интенсивность и сложность труда генеральному

директору в размере до 100% как отдельная составляющая В Положении об оплате труда **не** предусмотрен размер надбавки за интенсивность и сложность труда, не определены показатели оценки для выплат стимулирующего характера за оказание платных услуг.

11. Проверке представлены служебные записки на выплату стимулирующих выплат по итогам работ за 12 месяцев 2017 года генеральному директору МБУК «МСК» на имя начальника МКУ «УКСиМП». В служебных записках отсутствует резолюция начальника МКУ «УКСиМП» о согласовании выплат.

12. В Положении об оказании платных услуг не указаны сроки сдачи денежных средств кассирами в Централизованную бухгалтерию (кассу) МКУ «УКСиМП».

13. На момент проверки комплексная проверка финансово – хозяйственной деятельности за 2017 год не проводилась. Пунктом п.4.2.10. раздела 4 Устава МБУК «МСК» предусмотрено осуществление контроля за соответствием деятельности Учреждения настоящему Уставу, проведение ежегодных комплексных проверок (ревизий) финансово – хозяйственной деятельности Учреждения.

Предложения по результатам проверки:

1. В целях повышения эффективности деятельности Учреждения по оказанию платных услуг, объема и качества предоставляемых платных услуг разработать систему премирования и выплат стимулирующих надбавок за счет доходов , получаемых от оказания платных услуг.

2. Подготовить предложения по внесению изменений и дополнений в Положение об оплате труда, в части конкретизации издания приказа о выплате премии и стимулирующих надбавок, определения показателей оценки для выплат стимулирующего характера за оказание платных услуг, установления размера надбавки за сложность труда.

3. Предусмотреть в трудовом договоре руководителя Учреждения обязанности по организации платных услуг и ответственность за оказание платных услуг.

4. В Положении об оказании платных услуг определить сроки сдачи денежных средств кассирами в Централизованную бухгалтерию (кассу) МКУ «УКСиМП».

5. Прекратить практику выплат премий и выплат стимулирующего характера генеральному директору МБУК «МСК» за результаты работы по основной деятельности в полном объеме за счет доходов полученных от оказания платных услуг.

По результатам проверки генеральному директору МБУК «МСК» и начальнику МКУ «Управления культуры, спорта и молодежной политики Администрации городского округа Стрежевой» направлено Представления об устранении выявленных по результатам проверки нарушений.

После проверки:

Из письма (№ 117 от 15.06.2018) генерального директора МБУК «МСК» А.Г. Войцехович:

«Муниципальным бюджетным учреждением культуры «Многофункциональный социокультурный комплекс» рассмотрено представление Ревизионной комиссии городского округа Стрежевой от 22.05.2018 №02 – 09/51, по итогам рассмотрения приняты следующие меры по устранению выявленных нарушений:

1. Положение об оказании платных услуг МБУК «МСК», определяющее премирование и выплаты стимулирующих надбавок за счет доходов, получаемых от оказания платных услуг, Положение об оплате труда руководителей будут разработаны в новой редакции учредителем - МКУ «УКСиМП» и представлены на согласование в Финансовое управление Администрации городского округа Стрежевой в срок до 20.07.2018 года.

2. В трудовой договор руководителя внесены изменения, устанавливающие обязанность и ответственность за организацию и предоставление платных услуг.

3. В Положение об оказании платных услуг МБУК «МСК», утвержденное приказом №49 от 21.12.2016 внесены дополнения, определяющие сроки сдачи денежных средств кассирами в кассу Централизованной бухгалтерии МКУ «УКСиМП» (приказ МБУК «МСК» от 07.06.2018 №42).
4. Максимальный размер выплаты премии и выплат стимулирующего характера генеральному директору МБУК «МСК» будет определен в Положении об оказании платных услуг МБУК «МСК»».

Из письма (№ 02 – 209 от 18.06.2018) и.о. начальника МКУ «УКС и МП» О. В Карпиной:

«Муниципальным казенным учреждением «Управления культуры, спорта и молодежной политики Администрации городского округа Стрежевой» рассмотрено представление Ревизионной комиссии городского округа Стрежевой от 22.05.2018 №02 – 09/53, по итогам рассмотрения приняты следующие меры по устранению выявленных нарушений:

1. Положение об оказании платных услуг МБУК «МСК», определяющее премирование и выплаты стимулирующих набавок за счет доходов, получаемых от оказания платных услуг, Положение об оплате труда руководителей будут разработаны в новой редакции учредителем - МКУ «УКС и МП» и представлены на согласование в Финансовое управление Администрации городского округа Стрежевой в срок до 20.07.2018 года.
2. В трудовой договор руководителя внесены изменения, устанавливающие обязанность и ответственность за организацию и предоставление платных услуг.
3. В Положение об оказании платных услуг МБУК «МСК», утвержденное приказом №49 от 21.12.2016 внесены дополнения, определяющие сроки сдачи денежных средств кассирами в кассу Централизованной бухгалтерии МКУ «УКС и МП» (приказ МБУК «МСК» от 07.06.2018 №42).
4. Максимальный размер выплаты премии и выплат стимулирующего характера генеральному директору МБУК «МСК» будет определен в Положении об оказании платных услуг МБУК «МСК»».

6. Муниципальное общеобразовательное учреждение «Средняя школа № 7 городского округа Стрежевой с углубленным изучением отдельных предметов» по вопросу законности и эффективности использования бюджетных средств при осуществлении закупок за 2017 и 1 квартал 2018 годов.

Результаты проверки:

1. МОУ «СОШ №7» является социально ориентированной некоммерческой организацией и является автономным учреждением. Учредителем и Собственником имущества МОУ «СОШ № 7» является муниципальное образование городской округ Стрежевой. Функции и полномочия Учредителя МОУ «СОШ №7» от имени муниципального образования городского округа Стрежевой осуществляет Управление образования Администрации городского округа Стрежевой. Функции и полномочия Собственника имущества от имени муниципального образования городского округа Стрежевой осуществляет Администрация городского округа Стрежевой.
2. При осуществлении закупок МОУ «СОШ №7» в проверяемом периоде руководствовалось Федеральным законом Российской Федерации от 18.07.2011 223 – ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и Положением о закупке товаров, работ, услуг Муниципального общеобразовательного учреждения «Средней школы №7 городского округа Стрежевой с углубленным изучением отдельных предметов от 21.04.2014. 30.05.2017 года утверждено Положение о закупке в новой редакции.

3. В 2017 году МОУ «СОШ №7» заключено 140 договоров на сумму 12082,3 тыс. руб., за 1 квартал 2018 года 60 договоров на сумму 6968,2 тыс. руб.
4. В Положении о закупке товаров, работ, услуг от 30.05.2017 не указано в соответствии с какими нормативно – правовыми актами разработано Положение о закупках.
5. В Положении не отражены требования по информационному обеспечению закупок, по ведению в единой информационной системе реестра договоров.
6. Положением не предусмотрен способ закупки максимальной ценой от 500,0 до 1000,0 тыс. руб.
7. В нарушение п.2 ст. 4.1 ФЗ от 08.07.2011 №223 и п.10 Правил ведения реестра договоров, заключаемых заказчиками по результатам закупки, утвержденных постановлением Правительства РФ от 31.10.2014 №1132, МОУ «СОШ №7» в Федеральное казначейство не направлена информация по договорам заключенным в 2017 году и по договорам заключенным за 1 квартал 2018 года. Фактически в 2017 году были заключены и исполнены 32 договора на сумму свыше 100,0 тыс. руб. За 1 квартал 2018 года заключены 14 договоров на сумму свыше 100,0 тыс. руб.

Указанные нарушения содержат признаки состава административного правонарушения, предусмотренного п.5 ст. 7.32.3. Кодекса РФ об административных правонарушениях, не размещение в единой информационной системе в сфере закупок информации о закупке товаров, работ, услуг, размещение которой предусмотрено законодательством Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц.

8. В нарушение п. 19 ст. 4 ФЗ от 18.07.2011 №223 сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки товаров, работ, услуг, сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) за все 12 месяцев 2017 года расположены в единой информационной системе только 25.03.2018 года, с нарушением установленных сроков. Сведения за 1 квартал 2018 года на момент проверки в единой информационной системе не расположены.

Указанные нарушения содержат признаки состава административного правонарушения, предусмотренного п.4,5 ст. 7.32.3. Кодекса РФ об административных правонарушениях

- нарушение предусмотренных законодательством Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц сроков размещения в единой информационной системе в сфере закупок информации о закупке товаров, работ, услуг, размещение которой предусмотрено законодательством Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц, за исключением случаев, предусмотренных частью 6 настоящей статьи (п.4. ст. 7.32.3)

- не размещение в единой информационной системе в сфере закупок информации о закупке товаров, работ, услуг, размещение которой предусмотрено законодательством Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц (п.5 ст. 7.32.3).

9. В ходе проверки исполнения договоров установлено, что в 2017 году на приобретение продуктов питания для оказания услуг по платному питанию были израсходованы бюджетные средства в размере 292,9 тыс. руб. В соответствии с п. 2.7.2 Устава МОУ «СОШ №7» услуги по организации питания относятся к иной приносящей доход деятельности, расходы по данному виду деятельности должны производиться за счет доходов, полученных от оказания услуг по организации питания. Приобретение продуктов питания за счет бюджетных средств является неправомерным. Неправомерно израсходованные средства в размере 292,9 тыс. руб. подлежат возврату в бюджет.

10. Согласно приказов № 322 от 12.10.2016 и №11 от 11.01.2018 годов МОУ «СОШ №7» ответственным лицом по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для нужд учреждения является заместитель директора по административно – хозяйственной части. Пункт 2.3 названных приказов изложен в редакции: «Осуществление подготовки пакета документов для передачи уполномоченному учреждению для размещения в единой

информационной системе извещений об осуществлении закупок, документации о закупках и проектов контрактов, подготовки и направления приглашений принять участие в определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) закрытыми способами».

МОУ «СОШ №7» самостоятельно осуществляет закупки, другого учреждения МОУ «СОШ №7» не уполномочивало на проведение закупок закрытыми способами.

11. В ходе проверки проверено оприходование и фактическое наличие компьютерной техники и многофункциональных устройств, приобретенных по договору № 71 от 24.07.2017. Проверкой выявлено отсутствие инвентарных номеров на оприходованных компьютерной технике и многофункциональных устройствах. В ходе проверки инвентарные номера были присвоены.

12. Федеральным законом от 31.12.2017 № 505-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» внесены изменения в Федеральный закон «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» от 18.07.2011 № 223-ФЗ. В частности статья 2 ФЗ от 18.07.2011 № 223-ФЗ дополнена частями 2.1, 2.2, 2.3, 2.4, 2.5, 2.6, 2.7 по утверждению, разработке, размещению в единой информационной системе типового положения о закупке.

Согласно п.3. ст.4 Федерального закона от 31.12.2017 года № 505 – ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ» Положения о закупке должны быть приведены в соответствие с требованиями Федерального закона от 18.07.2011 года №223 – ФЗ (в редакции настоящего Федерального закона), утверждены и размещены в единой информационной системе не позднее 01.01.2019 года. Положения о закупке, которые не соответствуют Федеральному закону от 18 июля 2011 года N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" (в редакции настоящего Федерального закона), после 1 января 2019 года считаются не размещенными в единой информационной системе.

Предложения по результатам проверки:

1.Муниципальному общеобразовательному учреждению «Средняя школа № 7 городского округа Стрежевой с углубленным изучением отдельных предметов» принять меры по недопущению нарушений, выявленных проверкой.

2. Обеспечить своевременное размещение полной информации в единой информационной системе, размещение которой предусмотрено Федеральным законом Российской Федерации от 18.07.2011 223 – ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

3. Незамедлительно обеспечить возврат в местный бюджет неправомерно израсходованные средства в размере 292,9 тыс. руб.

4. Внести изменения в приказ от 11.01.2018 № 11 «О назначении ответственного лица по закупкам товаров и услуг МОУ «СОШ №7» в части уточнения полномочий.

5. Внести изменения в действующее Положение о закупке согласно замечаний выявленных проверкой. При внесении изменений принять во внимание внесенные изменения в Федеральный закон №223 от 18.07.2011.

По результатам проверки генеральному директору МОУ «СОШ №7» направлено Представление об устранении выявленных по результатам проверки нарушений.

В адрес мэра городского округа Стрежевой направлено информационное письмо с предложением разработать и утвердить Типовое положение о закупке в соответствии с внесёнными изменениями в Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ.

После проверки:

Из письма (№ 119 от 12.07.2018) директора МОУ «СОШ №7» Г.П. Портновой:

«На основании представления Муниципальному образовательному учреждению «Средней школе №7 городского округа Стрежевой с углубленным изучением отдельных предметов» от 14.06.2018 №02 – 09/58 поясняем следующее:

1. В Положение о закупках Муниципального образовательного учреждения «Средняя школа №7 городского округа Стрежевой с углубленным изучением отдельных предметов» внесены необходимые изменения.
2. Установлены максимальные цены по способам закупки. Отражены требования по информационному обеспечению закупок, ведению в ЕИС реестра договоров. Новая редакция положения о закупках Муниципального образовательного учреждения «Средняя школа №7 городского округа Стрежевой с углубленным изучением отдельных предметов» размещено в Единой информационной системе в установленный законодательством срок.
3. Работа по ведению реестра договоров на суммы свыше 100 тысяч рублей ведется. Плановая дата окончания 1 августа 2018 года.
4. Сведения об общей стоимости и количестве договоров по результатам закупки, закупки у единственного поставщика, закупки у СМП за 2018 год (январь – май) размещены.
5. Неправомерно израсходованные средства в размере 292,9 тыс. руб. возвращены в местный бюджет городского округа 18.06.2018.
6. Внесены необходимые изменения в приказ «О назначении ответственного лица по закупкам товаров и услуг МОУ «СОШ №7». Копия приказа направлена в Прокуратуру города Стрежевой.
7. Инвентарные номера на компьютерной технике и МФУ, приобретенных по договору №71 от 24.07.2017 проставлены. Техника поставлена на баланс образовательного учреждения.
8. Положение о закупках Муниципального образовательного учреждения «Средняя школа №7 городского округа Стрежевой с углубленным изучением отдельных предметов» приведено в соответствие с типовым положением о закупке товаров, работ, услуг, которое утверждено Департаментом государственного заказа Томской области от 17.04.2018 №8 – п.»

Администрацией городского округа Стрежевой издано Постановление № 460 от 02.07.2018 о наделении полномочиями по утверждению Типового положения о закупке для подведомственных учреждений, осуществляющих закупочную деятельность в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» Муниципального казённого учреждения Управление Администрации городского округа Стрежевой.

7. Муниципальное дошкольное общеобразовательное учреждение «Детский сад №1 «Солнышко» компенсирующего вида городского округа Стрежевой» по вопросу аудита в сфере закупок за 2017год.

Результаты проверки:

1. В 2017 году МДОУ «ДС №1 «Солнышко» осуществлено закупок на сумму 12336,2 тыс. руб. при плане 12835,8 тыс. руб.
2. Проверкой обоснованности и законности выбора способа закупки у единственного поставщика нарушений не установлено.
3. Все закупки, осуществлённые заказчиком, направлены на нужды, необходимые для выполнения установленных функций и полномочий учреждения.
4. В нарушение раздела 2 Требований к составлению Плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденного приказом Минфина России от 28 июля 2010 г. № 81н (в редакции от 29.08.2016 N 142н) План финансово – хозяйственной деятельности утвержден только на 2017 год.
5. В нарушение ч. 7 ст. 17 Федерального закона от 05.04.2013 № 44 – ФЗ изменения в план закупок (поставка и монтаж игрового комплекса) утвердили раньше утверждения

изменения в Планы ФХД. Изменения в План закупок утвердили 26.04.2017, изменения в План ФХД утверждены только 13.06.17.

Указанные нарушения содержат признаки состава административного правонарушения, предусмотренного частью 4 ст. 7.29.3 КоАП РФ нарушение срока утверждения плана закупок, плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) или срока размещения плана закупок, плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) в единой информационной системе в сфере закупок.

6.В нарушение ч. 8 ст.17 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44 - ФЗ изменения в планы закупок 6 раз утвердили с нарушением сроков, в т.ч. 21.06.2017 план закупок утвержден по изменениям в планы ФХД за март и за апрель 2017 года и 26.12.2017 план закупок утвержден по изменениям в планы ФХД за октябрь и за ноябрь 2017 года.

Указанные нарушения содержат признаки состава административного правонарушения, предусмотренного частью 4 ст. 7.29.3 Кодекса РФ об административных правонарушениях - нарушение срока утверждения плана закупок, плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) или срока размещения плана закупок, плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) в единой информационной системе в сфере закупок.

7. 25.06.2018 проверено оприходование и фактическое наличие игрового комплекса приобретенного по Муниципальному контракту № Ф.2017.232599 от 28.06.2017 года на сумму 2000,0 тыс. руб. Проверкой установлено, что игровой комплекс своевременно оприходован, поставлен на учёт и установлен на территории МДОУ «ДС №1 «Солнышко».

В ходе проверки проведено выборочное обследование фактических выполненных (не скрытых) работ по Муниципальному контракту № Ф.2017.311145 от 28.07.2017. Муниципальный контракт заключен на проведение ремонтных работ на лестничных клетках, в холле и коридоре 1 – го этажа МДОУ «ДС №1 «Солнышко» на сумму 211,7 тыс. руб. Расхождений объемов фактически выполненных работ объемам, предусмотренным сметной документацией и актом о приемке выполненных работ не выявлено.

Предложения по результатам проверки:

1. МДОУ «ДС №1 «Солнышко» принять меры по недопущению нарушений, выявленных проверкой.
2. План финансово-хозяйственной деятельности учреждения утверждать в соответствии с приказом Минфина России от 28 июля 2010 г. № 81н.
3. Обеспечить своевременное утверждение изменений в планы закупок.

По результатам проверки заведующему МДОУ «ДС №1 «Солнышко» направлено Представление об устранении нарушений, выявленных проверкой.

После проверки:

Из письма (№ 122 от 06.08.2018) заведующего МДОУ «ДС №1 «Солнышко» Н.Ф. Шкурапет:

«О результатах рассмотрения Представления по результатам проверки по вопросу аудита в сфере закупок за 2017 год сообщаем следующее:

1. Допущенные нарушения устранены полностью.
 - 1.1. С 1 января 2018 года план финансово – хозяйственной деятельности утверждается в соответствии с постановлением Администрации городского округа Стрежевой от 29.12.2016 №1058 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово – хозяйственной деятельности муниципального бюджетного (автономного) учреждения городского округа Стрежевой» (в редакции от 29.12.2017 №1019).
 - 1.2. Изменения в планы закупок вносятся в соответствии с ч. 8 ст. 17 Федерального закона от 05.04.2013 №44 – ФЗ.

2. За нарушения, выявленные в ходе проверки контрактный управляющий МДОУ «ДС №1 «Солнышко» будет привлечен к дисциплинарной ответственности в сентябре 2018 года (после выхода из очередного отпуска)».

8. Муниципальное казенное учреждение Администрация городского округа Стрежевой по вопросу целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на капитальный ремонт фасадов здания МОУ «Гимназия №1 городского округа Стрежевой» и асфальтирование прилегающей территории за 2017 год.

Результаты проверки:

1. Адресной инвестиционной программой городского округа Стрежевой на 2017 год на капитальный ремонт фасадов здания МОУ «Гимназия №1 городского округа Стрежевой» и асфальтирование прилегающей территории было предусмотрено 20000,0 тыс. руб., исполнение составило 17210,3 тыс. руб. Асфальтирование прилегающей территории в 2017 году не проводилось.

2. Администрацией городского округа Стрежевой на выполнение капитального ремонта фасадов здания МБОУ «Гимназия №1 городского округа Стрежевой» был размещен заказ путем проведения аукциона в электронной форме. По результатам проведенного аукциона заключен Муниципальный контракт № 2016.322025 от 07.11.2016 года на выполнение капитального ремонта фасадов здания МОУ «Гимназия №1 городского округа Стрежевой» в соответствии с техническим заданием Заказчика на сумму 16912,7 тыс. руб.

7. Администрацией городского округа Стрежевой на проведение дополнительных работ по проекту «Капитальный ремонт фасадов здания МОУ «Гимназия №1» было выделено 297,6 тыс. руб. МОУ «Гимназия №1 городского округа Стрежевой».

8. Оплата по Муниципальному контракту проводилась своевременно, в соответствии с условиями Муниципального контракта.

9. В ходе проверки проведено выборочное обследование объемов фактически выполненных работ на соответствие объемам локально сметных расчетов с учетом дополнительных работ. Проведен замер устройства вентилируемых фасадов и откосов из алюминиевой композитной панели. Расхождений по результатам замеров не выявлено.

При осмотре в столовой на потолке были обнаружены пятна от дождя на месте выхода вентиляционного короба.

10. Нецелевого использования бюджетных средств, выделенных на капитальный ремонт фасадов здания МОУ «Гимназия №1 городского округа Стрежевой», не установлено.

Предложения по результатам проверки:

1. В соответствии с п. 8.3 раздела 8 Муниципального контракта Администрации городского округа Стрежевой обязать Подрядчика устранить причины течи на месте выхода вентиляционного короба и произвести ремонт испорченного потолка.

2. Информацию о принятых мерах по устранению допущенных Подрядчиком дефектов в выполнении работ предоставить в Ревизионную комиссию до 31.10.2018.

После проверки:

Из письма (№ 320 от 31.10.2018) заместителя мэра городского округа, начальника Управления городского хозяйства и безопасности проживания В.В.Силизнева:

«Специалистами Управления городского хозяйства и безопасности проживания Администрации городского округа Стрежевой проведен визуальный осмотр помещения пищеблока МОУ «Гимназия №1». В результате установлено, что на момент осмотра протечки отсутствуют, поверхность потолка сухая. Достоверно определить причину возникновения протечки в месте прохода вентиляционного канала в помещении пищеблока не предоставляется возможным по причине наличия обильного скопления снега на кровле. В связи с этим принято решение провести повторное детальное обследование кровли в весенний период 2019 года с последующим привлечением подрядной организации осуществлявшей работы по устройству кровли на здание пищеблока к устранению причин и последствий возникновения протечек. По результатам осмотра составлен Акт»

9. Муниципальное казенное учреждение Администрация городского округа Стрежевой по вопросу правильности начисления и своевременности взыскания арендной платы за землю за 2017 год.

Результаты проверки:

1. За 2017 год начислено арендной платы за аренду земельных участков 36357,7 тыс. руб. Поступило арендной платы 36677,3 тыс. руб.

2. По состоянию на 01.01.2017 года числилось 1103 действующих договоров аренды, по состоянию на 01.01.2018 1031 договор аренды.

3. Учёт земельных участков ведётся в Реестре муниципального имущества городского округа Стрежевой.

4. В нарушение ст. 652 Гражданского кодекса РФ не передано в аренду 11 земельных участков общей площадью 1610,5 кв. м. ООО «Стрежевой теплоэнергоснабжение».

В аренду ООО «СТЭС» в 2009 году по договору аренды имущественного комплекса № 2/к от 06.07.2009 было передано муниципальное имущество, расположенное на земельных участках, указанных в табличной форме Акта проверки. Согласно п.1 ст. 652 Гражданского кодекса РФ по договору аренды здания или сооружения арендатору одновременно с передачей прав владения и пользования такой недвижимостью передаются права на земельный участок, который занят такой недвижимостью и необходим для её использования.

В связи с не передачей земельных участков в аренду в местный бюджет городского округа Стрежевой за 2017 год не получено 23901 рубль.

5. При сопоставлении данных Реестра земельных участков с оборотно-сальдовой ведомостью по счёту 108.55 (на указанном счёте ведётся бухгалтерский учёт земельных участков, находящихся в собственности городского округа Стрежевой) установлены следующие замечания:

- в Реестре земельных участков по объекту «Земельный участок для эксплуатации и обслуживания трансформаторных подстанций и распределительных пунктов по адресу 2 мкр., д.220, стр.1 неправильно указана кадастровая стоимость земельного участка.

В Реестре стоимость указана 72905,32 рублей, в оборотно-сальдовой ведомости 29806,91 рублей. Кадастровая стоимость участка составляет 29806,91 рублей.

- в оборотно-сальдовой ведомости неправильно поименован земельный участок по ул. Сибирская, д.9, стр.1 ул. Ермакова,52 стоимостью 11311,92 рубля. В бухгалтерском учете по данной стоимости числится земельный участок для эксплуатации и обслуживания автодорог общего пользования. В Реестре земельных участков по указанному адресу числится земельный участок под эксплуатацию и обслуживание линии электропередачи ВЛ – 0,4 Кв.

- в оборотно-сальдовой ведомости неправильно указана кадастровая стоимость земельного участка для эксплуатации и обслуживания трансформаторных подстанций и

распределительных пунктов по адресу 1 мкр.182а, стр. 2. В оборотно-сальдовой ведомости кадастровая стоимость указанного участка отражена в сумме 32424,94 рубля, кадастровая стоимость этого участка составляет 32414,94 рублей.

6. Решением Думы городского округа Стрежевой от 12.02.2015 № 603 установлен Порядок определения размера арендной платы, а также условий и сроков внесения арендной платы за земли, находящиеся в собственности городского округа Стрежевой.

Пунктом 9 названного Порядка предусмотрено, что при заключении договора аренды земельного участка Администрация городского округа Стрежевой предусматривают в таком договоре случаи и периодичность изменения арендной платы за пользование земельным участком. При этом арендная плата ежегодно, но не ранее чем через год после заключения договора аренды земельного участка изменяется в одностороннем порядке арендодателем на размер уровня инфляции, установленного в федеральном законе о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период, который применяется ежегодно по состоянию на начало очередного финансового года, начиная с года, следующего за годом, в котором заключен указанный договор аренды.

Базовые ставки за земельные участки в 2017 году на размер уровня инфляции не увеличивались. До 2017 года ставки арендной платы утверждались постановлением Администрации городского округа Стрежевой по 5 градостроительным зонам.

Одним из основных принципов определения арендной платы, утверждённых Постановлением Правительства РФ от 16.07.2009 г. является принцип запрета необоснованных предпочтений, в соответствии с которым порядок расчёта размера арендной платы за земельные участки, принадлежащие соответствующему публично-правовому образованию и отнесенные к одной категории земель, используемые или предназначенные для одних и тех же видов деятельности и предоставляемые по одним и тем же основаниям, не должен различаться.

На 2017 год постановлением Администрации городского округа Стрежевой от 09.11.2016 № 844 с учетом принципа запрета необоснованных предпочтений утверждены единые базовые ставки арендной платы за земельные участки без проведения торгов, без учёта градостроительных зон. Базовые ставки на 2017 год были утверждены в размерах базовых ставок, утверждённых на 2016 год по 1 - ой градостроительной зоне.

13 декабря 2017 года решением Думы городского округа Стрежевой № 296 внесены изменения в решение Думы городского округа Стрежевой от 12.02.2015 № 603. Указанным решением Порядок определения размера арендной платы, а также условий и сроков внесения арендной платы за земли, находящиеся в муниципальной собственности городского округа Стрежевой и представленные в аренду без торгов изложен в новой редакции. Пунктом 9 Порядка в новой редакции предусмотрено, что арендная плата, рассчитанная в соответствии с пунктом 5 настоящего Порядка, ежегодно изменяется в одностороннем порядке арендодателем, но не ранее чем через год после заключения договора аренды земельного участка, в соответствии со ставками арендной платы, утверждаемыми Администрацией городского округа Стрежевой. Ставки арендной платы на 2018 год не изменялись, оставались на уровне 2017 года.

Приказом Министерства экономического развития РФ от 29.12.2017 г. № 710 утверждены Методические рекомендации по применению основных принципов определения арендной платы при аренде земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, утверждённых постановлением Правительства Российской Федерации от 16 июля 2009 г. № 582.

Пунктом 12 раздела 3 Методических рекомендаций предусмотрено, что в целях реализации Принципа № 2 в порядке определения размера арендной платы целесообразно предусмотреть случаи и минимальные сроки пересмотра арендной платы, в том числе с учётом положений статьи 614 Гражданского кодекса РФ, а также исчерпывающий перечень случаев, в которых возможен пересмотр размера арендной платы в одностороннем порядке по требованию арендодателя.

Исчерпывающий перечень случаев, в которых возможен пересмотр арендной платы в одностороннем порядке по требованию арендодателя решением Думы городского округа Стрежевой от 12.02.2015 № 603 (с изменениями) не предусмотрен.

7. В течение 2017 года Администрацией городского округа Стрежевой проводились аукционы на право заключения договоров аренды земельных участков, находящихся в распоряжении и в пределах границ городского округа Стрежевой. С победителями заключались договора аренды земельных участков, размер арендной платы в договорах предусматривался в соответствии с результатами аукциона.

Всего в 2017 году проведено 32 аукциона. По результатам аукционов составлялись протоколы о результатах аукционов, протоколы о несостоявшихся аукционах.

В нарушение п.п. 3 п. 15 ст. 39.12. Земельного кодекса РФ не во всех протоколах содержатся слова о последнем предложении участников аукциона о цене предмета аукциона, отсутствуют слова о предпоследнем предложении участников аукциона.

8. При проверке правильности начисления арендной платы по договорам аренды установлены нарушения по 2 договорам: в связи с неправильным применением базовой ставки арендной платы доначислено в местный бюджет 40375 рублей 40 копеек по договору № 121 от 16.03.2016. По договору № 107 от 16.03.2017 занижена сумма по бухгалтерском учёту на 1003 рубля 44 копейки.

9. Установлено замечание по договору № 551 от 28.11.2017 в части обоснования заключения договора. В договоре, в обоснование заключения договора приведена неправильная ссылка на п.п.1 пункта 3 статьи 39.6 Земельного кодекса РФ (п.3 ст. 39.6 – граждане и юридические лица, являющиеся арендаторами находящихся в государственной или муниципальной собственности земельных участков, имеют право на заключение нового договора аренды). Договор на использование указанного земельного участка заключается впервые. 11.10.2017 по договору № 17/н-17 было передано в аренду нежилое здание производственного назначения по тому же адресу, что и земельный участок. Основанием для заключения договора № 551 от 28.11.2017 являлась ст. 652 Гражданского кодекса РФ. Согласно п.1 ст. 652 Гражданского кодекса по договору аренды здания или сооружения арендатору одновременно с передачей прав владения и пользования такой недвижимостью передаются права на земельный участок, который занят такой недвижимостью и необходим для её использования.

10. В ходе проверки выборочно проверена правильность отражения в карточках «Расчёт задолженности» начисленных сумм арендной платы на предмет соответствия арендной плате, указанной в договорах аренды и произведённой оплаты. Также выборочным способом проверена правильность начисления пени за несвоевременную уплату арендных платежей. Замечаний по начислению пени не установлено.

Учёт начисленных и оплаченных арендных платежей в разрезе плательщиков ведётся на счёте 205.00. Учёт начисленных и оплаченных арендных платежей в разрезе договоров по плательщикам ведётся на счёте 205.21.

При анализе оборотно-сальдовой ведомости по счёту 205.21 установлено в 54 случаях отражение оплаты по договорам без указания номера и даты договора на общую сумму 111172, 04 рубля. Оплата отражалась по наименованию «договоры аренды земли» и «прочие», вместе с тем учитывая, что не указывался конкретный номер договора, начисления по этим наименованиям не проводились и на конец года по этим договорам (без даты и номера) числилась переплата. По состоянию на 01.01.2017 в 17 случаях также числилась переплата без указания номера и даты договора на сумму 20096,29 рублей, в 1 случае числилась задолженность на сумму 236,97 рублей. Из 17 случаев по состоянию на 01.01.2017 в 7 случаях числится переплата и по состоянию на 01.01.2018 на сумму 8444,77 рублей.

11. По состоянию на 01.01.2018 по арендной плате за землю числилась задолженность по основному долгу в сумме 7699,2 тыс. руб., по пени, начисленной за несвоевременную уплату арендных платежей, в сумме 5752,0 тыс. руб.

Всего по состоянию на 01.01.2018 года числилось 129 должников по основному долгу и 150 должников по пени. Для взыскания задолженности Финансовым управлением Администрации городского округа Стрежевой принимались следующие меры:

- еженедельно проводился анализ задолженности по аренде земли и пени с оформлением результатов анализа в табличной форме;
- осуществлялась работа посредством телефонных разговоров о необходимости гашения задолженности;
- направлялись претензии о необходимости погашения задолженности. В 2017 году арендаторам земельных участков было направлено 617 претензий на сумму 14610,6 тыс. руб., в том числе по основному долгу на 11554,2 тыс. руб. по пени на 3056,4 тыс. руб.;
- направлялись в суды исковые заявления о взыскании задолженности. Всего в 2017 году было направлено 17 исков на сумму 1197,1 тыс. руб.;
- направлялись служебные записки в Правовое управление Администрации городского округа Стрежевой о необходимости обращения в суд с исками к арендаторам о расторжении договоров аренды в связи с нарушением сроков внесения арендной платы по 11 арендаторам. По направленным материалам по решению суда в 2017 году расторгнут 1 договор, в 2018 году 2 договора, по одному арендатору договор был расторгнут в судебном порядке в 2018 году, арендатором была подана апелляционная жалоба, решение суда 1 инстанции было отменено. По одному договору истёк срок действия договора, 6 арендаторов погасили свою задолженность.

12. В 2017 году произведено списание задолженности, безнадёжной к взысканию по 12 арендаторам на общую сумму 1612642,24 рубля, в том числе 602388,07 рублей списано по основному долгу, 1010254,17 рублей по пени.

Списание задолженности произведено в соответствии с Порядком признания безнадёжной к взысканию и списания задолженности по неналоговым доходам местного бюджета городского округа Стрежевой, утверждённым постановлением Администрации городского округа Стрежевой от 01.04.2016 № 224 (с изменениями).

13. Пропущен срок исковой давности по взысканию задолженности (пени) на сумму 6022,72 рубля, начисленной за нарушение сроков внесения арендной платы по договорам аренды № 913 от 25.12.2006, № 1305 от 19.12.2005.

Предложения по результатам проверки:

- 1.** Передать в аренду ООО «Стрежевой теплоэнергоснабжение» 11 непереданных в аренду земельных участков, поименованных в акте проверки. Учитывая, что данные земельные участки находились в пользовании ООО «Стрежевой теплоэнергоснабжение» с 2009 года, распространить действие договоров аренды на указанные участки с момента передачи в аренду имущественного комплекса по договору аренды № 2/к от 06.07.2009. Начислить и взыскать арендную плату с ООО «Стрежевой теплоэнергоснабжение» за период пользования земельными участками, принимая во внимание срок исковой давности взыскания платежей.
- 2.** Устранить замечания по Реестру земельных участков и оборотно-сальдовой ведомости по счёту 108.55 согласно Акта проверки.
- 3.** Подготовить предложения по внесению изменений в решение Думы городского округа Стрежевой от 12.02.2015 № 603 «О порядке определения размера арендной платы, а также условий и сроков внесения арендной платы за земли, находящиеся в собственности городского округа Стрежевой» в части установления исчерпывающего перечня случаев, в которых возможен пересмотр арендной платы в одностороннем порядке по требованию арендатора.
- 4.** Принять меры по устранению замечаний в протоколах о результатах аукционов. Предусматривать в протоколах сведения о последнем и предпоследнем предложении участников аукциона о цене предмета аукциона.
- 5.** Принять меры по взысканию доначисленной суммы в местный бюджет в размере 40375 рублей 40 копеек по договору № 121 от 16.03.2016.

6. Произвести доначисление в бухгалтерском учёте на сумму 1003 рубля 44 копейки по договору № 107 от 16.03.2017.
7. Внести изменения в договор № 551 от 28.11.2017 в части обоснования заключения договора.
8. Провести сверку по договорам аренды земельных участков без номеров и даты в части уточнения наличия или отсутствия договоров, даты и номера договоров, начисленных и уплаченных сумм по этим договорам.
9. Не допускать пропусков срока исковой давности по взысканию задолженности.

По результатам проверки и.о. мэра городского округа Стрежевой В.В. Дениченко направлено Представление об устранении нарушений, выявленных проверкой.

После проверки:

Из письма № (01-18-4727 от 09.11.2018) мэра городского округа Стрежевой В.М.

Харахорина:

«По результатам проверки приняты следующие меры:

1. Подготовлен и направлен на подписание договор аренды на 11 земельных участков № 343 от 26.10.2018 с ООО «Стрежевой теплоэнергоснабжение». В договоре аренды срок аренды установлен с 26.10.2015 по 25.10.2021.

2. В Реестре муниципальных земельных участков и в бухгалтерском учёте по счёту 01108.55 устранены технические ошибки:

- приведено в соответствие с правоустанавливающими документами наименование земельного участка по ул. Сибирская, д.9, стр.1, ул. Ермакова, 52;

- откорректирована кадастровая стоимость земельного участка для эксплуатации и обслуживания трансформаторных подстанций и распределительных пунктов по адресу 1 мкр. 182 а, стр. 2.

3. Подготовлены изменения в решение Думы городского округа Стрежевой от 12.02.2015 № 603 «О порядке определения размера арендной платы, а также условий и сроков внесения арендной платы за земли, находящиеся в собственности городского округа Стрежевой и предоставленные в аренду без торгов» в части уточнения периодичности изменения базовых ставок арендной платы. Изменения будут рассмотрены на заседании Думы городского округа Стрежевой в ноябре 2018.

4. В протоколах о результатах аукционов по предоставлению земельных участков прописываются слова: «предпоследнее предложение» и «последнее предложение»

5. По договору № 107 от 16.03.2017 произведено доначисление арендной платы в размере 1003,44 руб.

6. По договору аренды № 121 от 16.03.2016 доначислена арендная плата в размере 40375,42 руб. Претензия вручена арендатору. На сегодняшний день сумма доначисления арендатором оплачена полностью.

7. В связи с расторжением договора аренды № 551 от 28.11.2017 изменения в договор в части обоснования заключения договора аренды не вносились.

8. Сверка по договорам аренды земельных участков без номеров и дат проводится еженедельно в рабочем порядке.

9. Усилен контроль за взысканием арендной платы за земельные участки в части пропусков срока исковой давности».

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

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

В течение 2018 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 10 Заключений:

1. На проект решения Думы городского округа Стрежевой «О внесении изменений в решение 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 годов» - 1 заключение;
2. О состоянии поступлений доходов и средств от заимствований в местный бюджет – 3 Заключения (за 1 квартал, 7 месяцев, 11 месяцев 2018 года);
3. По отчёту об исполнении местного бюджета – 4 Заключения (за 2017 год, 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев 2018 года);
4. На проект Решения Думы городского округа Стрежевой «О местном бюджете городского округа Стрежевой на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» - 2 Заключения.

В отчётном периоде подготовлен Отчёт о результатах деятельности Ревизионной комиссии городского округа Стрежевой за 2017 год. Указанный отчёт был расположен на сайте городского округа Стрежевой.

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

21 декабря 2018 года Ревизионная комиссия приняла участие в проведении семинара-совещания Совета контрольно-счётных органов Томской области в г. Томске. Председателем Ревизионной комиссии на семинаре был представлен доклад на тему: «Обобщение опыта проведения аудита эффективности закупок».

В 4 квартале 2018 года проведена работа по разработке и формированию Плана работы Ревизионной комиссии на 2019 год.

За 2018 год Ревизионной комиссией подготовлено и направлено в учреждения города 103 письма информационного и рекомендательного характера.

И.о. председателя
Ревизионной комиссии

И.С. Галиева