



Дума городского округа Стрежевой

РЕШЕНИЕ

01.02.2017

№ 193

Об отчете Ревизионной комиссии городского округа Стрежевой
о результатах деятельности Ревизионной комиссии за 2016 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 2016 год

ДУМА ГОРОДСКОГО ОКРУГА РЕШИЛА:

1. Утвердить отчет Ревизионной комиссии городского округа Стрежевой о результатах деятельности Ревизионной комиссии за 2016 год согласно приложению.
2. Разместить на официальном сайте органов местного самоуправления городского округа Стрежевой: <http://admstrj.tomsk.ru>.

Председатель Думы городского округа

М.Н. Шевелева

Отчет
Ревизионной комиссии городского округа Стрежевой
о результатах деятельности за 2016 год

В 2016 году Ревизионная комиссия осуществляла контрольные, экспертно-аналитические мероприятия на основании поручений Думы городского округа, утвержденных решением Думы городского округа Стрежевой от 09.12.2015 № 47 и Плана работы Ревизионной комиссии городского округа Стрежевой на 2016 год.

За 2016 год Ревизионной комиссией проведено 9 проверок. План по проверкам выполнен в полном объеме.

Проведены следующие проверки:

№ п/п	Наименование учреждения	Наименование проверяемого вопроса	Срок проведения проверки	Результаты проверки
1	МКУ Администрация городского округа Стрежевой	Целевое использование бюджетных средств, поступивших от учреждений и физических лиц (пожертвования) на улучшение качества жизни ветеранов в рамках муниципальной программы «Патриотическое воспитание граждан на территории городского округа Стрежевой на 2014 – 2016 годы» за 2015 год	с 18 января по 05 февраля	Без нарушений
2	МДОУ «Центр развития ребенка детский сад №10 «Росинка» городского округа Стрежевой»	Аудит в сфере закупок для нужд учреждения на сумму до 400,0 тыс. руб. за 2015 год	с 04 февраля по 09 марта	с нарушениями (вынесено 2 представления)
3	МКУ Администрация городского округа Стрежевой	Правильность и обоснованность формирования муниципальных программ за 2016 год	с 18 января по 15 марта	с нарушениями (вынесено представление)
4	МКУ Администрация городского округа Стрежевой	Аудит в сфере товаров, работ, услуг в части уличного освещения за 2015 год	с 09 марта по 04 мая	с нарушениями (вынесено представление)
5	МКУ «Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации городского округа Стрежевой»	Аудит в сфере закупок на сумму до 100,0 тыс. руб. за 2015 год	с 10 мая по 18 мая	Без нарушений

6	МКУ Администрация городского округа Стрежевой	Правильность начисления и своевременность внесения арендной платы в части объектов нежилого фонда, находящихся в муниципальной собственности за 2015 год	с 18 мая по 22 июня	с нарушениями (вынесено представление)
7	МДОУ «Детский сад №12 «Семицветик» комбинированного вида городского округа Стрежевой»	Аудит в сфере закупок для нужд учреждения на сумму до 400,0 тыс. руб. за 2015 год	с 21 июня по 11 июля	с нарушениями (вынесено представление)
8	МКУ Администрация городского округа Стрежевой	Целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделенных на асфальтирование участков дорог за 2016 год	с 21 июля по 22 сентября	с нарушениями (вынесено представление)
9	Муниципальное автономное учреждение «Редакция Стрежевской городской газеты «Северная звезда»	Финансово-хозяйственная деятельность за 2015 год	с 06 сентября по 14 октября	с нарушениями (вынесено 2 представления)

Из проведённых 9 проверок в 7-ми были установлены нарушения и замечания. Процент выявленных нарушений составил 77,8 %. По результатам проверок было вынесено 9 Представлений об устранении нарушений и замечаний (по двум проверкам вынесено по 2 Представления).

Финансовых нарушений по результатам проверок установлено на сумму 2558,7 тыс. руб., в т.ч. к взысканию в бюджет 1783,2 тыс. руб. Из суммы к взысканию в бюджет 1735,3 тыс. руб. доначислено по проверке МКУ Администрация городского округа Стрежевой по вопросу правильности начисления и своевременности внесения арендной платы в части объектов нежилого фонда, находящихся в муниципальной собственности за 2015 год. На взыскание указанной суммы Администрацией городского округа было направлено исковое заявление в Арбитражный суд Томской области. Судом 10.11.2016 года принято решение о взыскании с ответчика 654,3 тыс. руб. (решение по остальной сумме не принято в связи с истечением срока исковой давности). Ответчиком была подана апелляционная жалоба. Решением Апелляционного суда 20.01.2017 года решение суда первой инстанции оставлено без изменения, апелляционная жалоба без удовлетворения.

За 2016 год по результатам проверок взыскано в бюджет 69,4 тыс. руб., в т.ч. 64,9 тыс. руб. взыскано по результатам проверок 2015 года. Согласно письма МДОУ «Детский сад № 12 «Семицветик» возврат в бюджет 43,4 тыс. руб. будет осуществлён в 1 квартале 2017 года.

По результатам проведённых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий было подготовлено 62 предложения по устранению нарушений и замечаний.

Проверены следующие учреждения:

1.Муниципальное казенное учреждение Администрация городского округа Стрежевой по вопросу целевого использования бюджетных средств, поступивших от учреждений и физических лиц (пожертвования) на улучшение качества жизни ветеранов в рамках муниципальной программы «Патриотическое воспитание граждан на территории городского округа Стрежевой на 2014 – 2016 годы» за 2015 год.

Результаты проверки:

1. В 2015 году от учреждений и физических лиц на улучшение качества жизни ветеранов поступило пожертвований в сумме 1683,9 тыс. руб.
2. Остаток пожертвований на 01.01.2015 года составил 48,8 тыс. руб.
3. Фактически израсходовано средств пожертвований 1275,0 тыс. руб.
4. По состоянию на 01.01.2016 г. 2630 рублей числится в подотчете.
5. Остаток неизрасходованных средств (пожертвований) на 01.01.2016 г. составляет 457,6 тыс. руб.

2. МДОУ «Центр развития ребенка детский сад №10 «Росинка» городского округа Стрежевой» по вопросу аудита в сфере закупок для нужд учреждения на сумму до 400,0 тыс. руб. за 2015 год.

Результаты проверки:

1. План-график на официальном сайте расположен с нарушением сроков, предусмотренных п.2 Особенностей размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы», утвержденных Приказом Министерства экономического развития РФ и Федерального казначейства от 20 сентября 2013 № 544/18н. Версия № 1 плана-графика опубликована 27.05.2015 г. Решение Думы городского округа Стрежевой «О местном бюджете городского округа Стрежевой на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» принято 16.12.2014 года.
2. В 2015 году МДОУ «ЦРР № 10 «Росинка» заключила 48 договоров на сумму 2416,3 тыс. руб., в том числе 13 договоров по п. 4 ч.1 ст. 93 (осуществление закупки на сумму, не превышающую 100,0 тыс. руб.), 35 договоров по п. 5 ч.1 ст. 93 (осуществление закупки на сумму, не превышающую четырехсот тысяч рублей).
3. Проверкой обоснованности и законности выбора способа определения поставщика при закупке у единственного поставщика нарушений не установлено. Все закупки, осуществленные заказчиками, направлены на нужды, необходимые для выполнения установленных функций и полномочий.
4. При фактическом обследовании установлено, что вся приобретенная мебель, оргоборудование и аудиоаппаратура своевременно оприходовано, поставлено на учёт и установлено в музыкальном зале, в методическом кабинете и в группах МДОУ «ЦРР № 10 «Росинка».
5. По договору возмездного оказания услуг №21 от 20.03.2015 на услуги по перевозке преподавателей на сумму 57,0 тыс. руб. выявлены замечания по оформлению договора. Предметом договора является оказание услуг по перевозке преподавателей. В соответствии п.1 ст. 779 Гражданского кодекса РФ в договорах не было указано место оказания услуг, не были перечислены конкретные действия исполнителя по перевозке преподавателей. Не определение в указанном договоре места оказания услуг, конкретных действий исполнителя несёт определенные риски: несогласованность предмета договора, отсутствие у сторон права требования выполнения договорных обязательств и применения ответственности за нарушение условий договора. Вышеуказанное нарушение было выявлено по проверке МКУ Управление образования городского округа Стрежевой по вопросу целевого использования бюджетных средств, выделенных на реализацию городской целевой программы «Развитие системы дошкольного образования детей городского округа Стрежевой на 2011 – 2013 годы» за 2013 год. Настоящей проверкой установлено, что нарушение не было устранено. По данному договору в связи с неправильным расчетом максимальной стоимости услуги Исполнителю неправомерно выплачена сумма в размере 12983,0 руб. Также неправомерно перечислены страховые взносы в размере 4044,0 руб.
6. По договору №5/9 от 18.08.2015 произведен монтаж объектовой станции Стрелец - Мониторинг на сумму 66,0 тыс. руб. Монтаж объекта был выполнен 15.09.2015. На момент

проверки станция Стрелец - Мониторинг не подключена к программно – аппаратному комплексу «Стрелец – Мониторинг» в ФКУ «ЦУКС ГУ МЧС России по Томской области».

Согласно письма от 03.03.2016 исполняющего обязанности начальника Управления образования Администрации городского округа Стрежевой В.П. Емельяновой 15.02.2016 станция программно – аппаратного комплекса «Стрелец – Мониторинг» установлена в ФГКУ «8 отряд ФПС по Томской области» ПЧ г. Стрежевой. Управление образования начинает процедуру подключения станций образовательных учреждений к станции ПЧ г. Стрежевого. Предположительно подключение будет проходить в течение марта – мая 2016 года.

Предложение по результатам проверки:

1. МДОУ «ЦРР № 10 «Росинка» принять меры по недопущению нарушений, выявленных проверкой.
2. Усилить контроль за своевременным размещением плана-графика на Официальном сайте РФ.
3. Принять меры по усилению контроля за составлением договоров.
4. Обеспечить подключение системы «Стрелец – Мониторинг» к станции программно – аппаратного комплекса «Стрелец – Мониторинг» установленной в ФГКУ «8 отряд ФПС по Томской области» ПЧ г. Стрежевой в планируемый срок.
5. Привлечь к ответственности лиц, допустивших повторное нарушение в оформлении договора возмездного оказания услуг по перевозке преподавателей и в определении стоимости оказания услуг по указанному договору.

По результатам проверки заведующему МДОУ «ЦРР № 10 «Росинка», начальнику МКУ Управление образования Администрации городского округа Стрежевой направлены Представления об устранении нарушений и замечаний, выявленных проверкой.

После проверки:

Из письма (№ 449 от 18.04.2016) начальника МКУ Управление образования Администрации городского округа Стрежевой А.М. Довгань:

- «1. Акт проверки МДОУ «ЦРР №10 «Росинка» рассмотрен специалистами Управления образования и доведен под подпись.
- 2.С руководителем и контрактным управляющим МДОУ «ЦРР №10 «Росинка» 21.03.2016 проведено совещание, на котором рассмотрен Акт проверки МДОУ «ЦРР №10 «Росинка», указано на недопустимость подобных нарушений, строгого соблюдения законодательства Российской Федерации в сфере закупок.
- 3.Ответственным за размещение плана – графика МДОУ «ЦРР №10 «Росинка» является контрактный управляющий МДОУ «ЦРР №10 «Росинка». МДОУ «ЦРР №10 «Росинка» будет включено в план – проверок образовательных учреждений, подведомственных Управлению образования Администрации городского округа Стрежевой, в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд при его составлении на 2017 год.
- 4.На сегодняшний день обеспечено подключение системы «Стрелец – Мониторинг» 19 образовательных учреждений, подведомственных Управлению образования Администрации городского округа Стрежевой к станции программно – аппаратного комплекса «Стрелец – Мониторинг» установленной в ФГКУ «8 отряд ФПС по Томской области» ПЧ г. Стрежевой. Оставшиеся 4 образовательные учреждения, подведомственные Управлению образования Администрации городского округа Стрежевой, будут подключены в планируемые сроки до конца мая 2016 года.
- 5.Лицом, ответственным за оформление договора возмездного оказания услуг по перевозке преподавателей и определения стоимости оказания услуг по указанному договору является ведущий юрисконсульт Управления образования, в связи с его увольнением 11.04.2016 привлечение к ответственности за повторное нарушение в оформлении указанного договора

не представляется возможным. Принятый ведущий юрисконсульт будет ознакомлен с актом проверки МДОУ «ЦРР №10 «Росинка» в целях недопущения подобных нарушений, строгого соблюдения законодательства РФ в сфере закупок».

Из письма (№ 114 от 28.03.2016) заведующего МДОУ «ЦРР №10 «Росинка» С.В. Полоскиной:

«Представление от 16.03.2016 №02/09-22 в МДОУ «ЦРР №10 «Росинка» было рассмотрено на Административном совещании МДОУ «ЦРР №10 «Росинка» 28.03.2016 и приняты меры по устранению нарушений в сфере закупок для нужд учреждения на сумму до 400 тыс. руб. за 2015 г.:

1. Издан приказ о возложении персональной ответственности на контрактного управляющего и специалиста по закупкам за соблюдение законодательства в сфере закупок;

2. Взято под контроль подключение системы «Стрелец – Мониторинг» к станции программно – аппаратного комплекса «Стрелец – Мониторинг» установленной в ФГКУ «8 отряд ФПС по Томской области» ПЧ г. Стрежевой в планируемый срок».

3. Муниципальное казенное учреждение Администрация городского округа Стрежевой по вопросу правильности и обоснованности формирования муниципальных программ за 2016 год.

Результаты проверки:

1. Решением Думы городского округа Стрежевой от 09.12.2015 № 36 «О местном бюджете городского округа Стрежевой на 2016 год» (с учётом изменений от 03.02.2016) утверждено распределение бюджетных ассигнований местного бюджета по 16 муниципальным программам на общую сумму 2131642,1 тыс. руб.

2. В Перечень муниципальных программ, утверждённых постановлением Администрации городского округа Стрежевой № 375 от 28.05.2015 не включена Муниципальная программа «Возмещение гражданам затрат по ипотечным жилищным кредитам, взятым на строительство жилых помещений на 2015-2018 годы».

3. Установлены замечания по Порядку принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации на территории городского округа Стрежевой, утверждённому Постановлением Администрации городского округа Стрежевой № 620 от 08.08.2014:

- в Порядке не прописан порядок согласования нормативного правового акта об утверждении программы. Отсутствие порядка совершения определённых действий в согласовании программ приводит к наличию коррупциогенного фактора;

- в Порядке отсутствует положение о проведении экспертиз проектов муниципальных программ;

- Порядком не установлен порядок внесения изменений в Программы;

- в приложениях 2,3 к Порядку принятия решений о разработке муниципальных программ исполнитель и получатель объединены в 1 графе, что может привести к затруднительному анализу исполнения программы;

4. В паспортах трёх программ в основании для разработки муниципальной программы не указан нормативный правовой акт городского округа Стрежевой, определяющий стратегическую цель социально-экономического развития городского округа Стрежевой.

5. В нарушение п.3.3.2 раздела 3 Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ во 2 разделе программ по 6 муниципальным программам также не указан нормативный правовой акт городского округа Стрежевой, определяющий стратегическую цель социально-экономического развития городского округа Стрежевой.

6. В нарушение п.3.3.6 раздела 3 Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ в 6 разделе 12-ти муниципальных программ отсутствуют значения индикаторов за период 3-х лет, предшествующих началу реализации программ, в 13-ти программах не указан источник информации по значениям индикаторов, следовательно, индикаторы, предусмотренные в 6 разделе программ не соответствуют критерию достоверности.

7. По Муниципальной программе «Развитие малого предпринимательства на территории городского округа Стрежевой на 2016-2020 годы» установлены замечания по изложению индикатора «увеличение численности МСП от общей численности занятых в экономике города, %», по несоответствию индикатора «удельный вес зарегистрированных МСП от количества обученных», указанному в паспорте, табличной форме 6 раздела Программы, в приложении 1 к программе, такому же индикатору, отраженному в текстовой части раздела 6 Программы.

8. Срок действия Муниципальной программы «Возмещение гражданам затрат по ипотечным жилищным кредитам, взятым на строительство жилых помещений на 2015-2018 годы» составляет 5 лет. Целью Программы является содействие в улучшении жилищных условий граждан. Одним из индикаторов цели является индикатор по предоставлению мер социальной поддержки в виде субсидирования процентной ставки от общего числа участников программы, %. Названный индикатор предусмотрен по каждому году реализации Программы, т.е. планируется улучшение жилищных условий граждан ежегодно. В то же время индикатор цели «количество семей, улучшивших жилищные условия и индикатор основного мероприятия1. «Субсидирование части первоначального взноса в части процентной ставки участникам муниципальной программы и привлечения новых инвестиций в жилищное строительство» предусматривается только на 2015,2016 годы.

9. В приложении 1 к Муниципальной программе «Обеспечение доступным и комфортным жильём жителей городского округа Стрежевой на 2016-2020 годы» в разделе 2 по основному мероприятию 1 не отражен индикатор «площадь снесённого аварийного жилья, (кв.м.)». Согласно разделу 5 Порядка принятия решений о разработке программ оценка эффективности реализации программ производится с учётом значения результативности достижения значений показателей (индикаторов) основных мероприятий в ходе реализации программы.

10. В приложении 1 к Муниципальной программе «Развитие инфраструктуры городского хозяйства и благоустройства городского округа Стрежевой на 2016-2020 годы» по мероприятию 1 неправильно отражен индикатор «Площадь заасфальтированных городских территорий (м2)». В графе 5 мероприятия 1 «Всего по программе» отражено 500 м2. В 6 разделе Программы, указано, что за период реализации муниципальной программы будет заасфальтировано 5172 м2, таким образом, индикатор указанный в приложении 1 не соответствует указанному в 6 разделе программы.

11. В Перечне программных мероприятий Муниципальной программы «Детство под защитой на 2016-2020 года» не нашёл отражения показатель «Снижение количества правонарушений и преступлений, совершённых несовершеннолетними при их участии с 66 до 61, за весь период реализации программных мероприятий количество правонарушений преступлений не должно превышать 315 человек».

Установлено несоответствие индикатора «Численность нуждающихся и обеспеченных в текущем году детей-сирот, и детей оставшихся без попечения родителей, и лиц из их числа, жилыми помещениями», отражённого в Паспорте Программы, в 6 разделе Программы по количественному составу индикатору, отраженному в текстовой части 6 раздела Программы.

В перечне программных мероприятий индикатор по количеству приобретённых квартир за весь период программы составляет 10 квартир, по каждому году 2 квартиры. По данному индикатору наблюдается неувязка с индикатором «Численность нуждающихся и обеспеченных в текущем году детей-сирот, и детей оставшихся без попечения родителей, и лиц из их числа, жилыми помещениями», по которому годовое значение установлено 12, за весь период Программы 60.

12. Установлены замечания по Муниципальной программе «Развитие культуры на территории городского округа Стрежевой на 2016-2020 года». Муниципальная программа утверждена сроком на 5 лет. Программой предусмотрено проведение мероприятий для выполнения Программы в течение всего срока действия Программы. Также по годам предусмотрены и индикаторы (показатели) задач муниципальной программы и их значения. Однако финансирование Программы предусматривается только на 2016 год. Учитывая

данное обстоятельство оценка эффективности от реализации Программы произведена в отсутствие финансирования.

В Перечне программных мероприятий (приложение 1 к муниципальной программе) по мероприятию 3 «Организация библиотечного обслуживания» основного мероприятия 1. индикатор 2 «Количество зарегистрированных пользователей, чел.», индикатор 3 «Количество книговыдачи» не соответствует таким же показателям, предусмотренным Муниципальным заданием для муниципального бюджетного учреждения культуры «Многофункциональный социокультурный комплекс» на оказание муниципальной услуги «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей» по 2016-2018 году,

В Перечне программных мероприятий (приложение 1 к муниципальной программе) по мероприятию 4 основного мероприятия 1. не предусмотрен индикатор 2 «Увеличение доли представленных (во всех формах) зрителю музейных предметов в общем количестве музейных предметов основного фонда, %) на 2019, 2020 годы.

13. В перечне программных мероприятий (приложение 1 к Муниципальной программе «Совершенствование муниципального управления на 2016-2020 годы») по мероприятию 1, основного мероприятия 2. индикатор «Количество муниципальных служащих прошедшие курсы повышения квалификации по вопросам противодействия коррупции лиц, работающих в зонах с наибольшими коррупционными рисками (человек)», по мероприятию 2 основного мероприятия 2. индикатор «Количество муниципальных служащих прошедших курсы повышения квалификации по вопросам противодействия коррупции лиц, ответственных за реализацию отдельных направлений противодействия (человек)» не соответствует этим же показателям, отражённым в 6 разделе Программы.

Предложения по результатам проверки:

1. Внести изменения в постановление Администрации городского округа Стрежевой от 28.05.2015 № 375 «Об утверждении Перечня муниципальных программ городского округа Стрежевой». Включить в Перечень муниципальных программ Муниципальную программу «Возмещение гражданам затрат по ипотечным жилищным кредитам, взятым на строительство жилых помещений на 2015-2018 годы».

2. Устранить замечания, выявленные проверкой по Порядку принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации на территории городского округа Стрежевой, утверждённому Постановлением Администрации городского округа Стрежевой № 620 от 08.08.2014. Внести в Порядок соответствующие изменения.

3. Внести изменения в Муниципальные программы согласно замечаниям, указанным в настоящем Акте проверки.

4. Обеспечить единый подход к формированию муниципальных программ.

В муниципальных программах обязательно предусматривать значения индикаторов за период 3-х лет, предшествующих началу реализации программы, а также источник информации по значениям индикаторов. Прилагать к проектам программ методику расчёта показателей реализации программы и другие справочные материалы, являющиеся обоснованием для программ.

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

После проверки:

Из письма № 01-18 – 1514 от 28.04.2016 мэра городского округа Стрежевой В.М. Харахорина:

«На Ваше представление по акту проверки №3 от 15.03.2016 по вопросу правильности и обоснованности формирования муниципальных программ на 2016 год сообщаем о мерах, предпринятых в целях устранения выявленных нарушений и замечаний:

1. Постановлением Администрации городского округа Стрежевой от 28.03.2016 №200 внесено изменение в Постановление Администрации городского округа Стрежевой от 28.05.2015 №375 «Об утверждении Перечня муниципальных программ городского округа Стрежевой», перечень программ дополнен программой «Возмещение гражданам затрат по ипотечным жилищным кредитам, взятым на строительство жилых помещений на 2015 – 2018 годы», утвержденной Постановлением №616 от 01.09.2015.

2. В целях устранения замечаний, выявленных проверкой, и обеспечения единого подхода к формированию муниципальных программ Постановлением от 01.04.2016 №223 внесены соответствующие изменения в Постановление Администрации городского округа Стрежевой от 08.08.2014 №620 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации на территории городского округа Стрежевой».

3. Координаторами муниципальных программ подготовлены проекты изменений в действующие нормативные акты по утверждению муниципальных программ на 2016 год по всем замечаниям, указанным в Акте проверки. Перечень внесенных изменений прилагается. Проекты муниципальных программ с учетом всех изменений, включая объемы финансирования, будут утверждены после принятия на очередном заседании Думы городского округа Стрежевой решения о внесении изменений в местный бюджет городского округа Стрежевой на 2016 год, не позднее 13.05.2016 года».

4. Муниципальное казенное учреждение Администрация городского округа Стрежевой по вопросу аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг в части уличного освещения за 2015 год.

Результаты проверки:

1. В 2015 году МКУ Администрация городского округа Стрежевой в части уличного освещения заключено 4 контракта информация о которых размещена в единой информационной системе в сфере закупок и 2 договора на общую сумму 14024,7 тыс. руб. в т.ч. 2934,6 тыс. руб. сумма расторгнутых контрактов.

2. Экономия бюджетных средств по результатам проведенных аукционов и запроса котировок не получена.

3. Расходы по контрактам, заключенным по результатам аукционов и запроса котировок, являются целесообразными, произведены для выполнения полномочий МКУ Администрация городского округа Стрежевой.

4. По муниципальному контракту № 2015.56490 от 25.02.2015 в связи выполнением работ не в полном объеме и отказом Подрядчика предоставлять акт выполненных работ только по фактически выполненным работам оплата за сентябрь и октябрь месяца произведена с учетом корректировки Заказчиком выполненных работ только 26.01.2016 в размере 249,3 тыс. руб.

5. В нарушение п. 2 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в Муниципальных контрактах №110 от 01.11.2015, № 2015.56490 от 25.02.2015 не предусмотрено обязательное условие, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

6. В нарушение ч. 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ по Муниципальному контракту №110 от 01.11.2015 информация об исполнении контракта в части выполнения работ за ноябрь месяц, на Официальном сайте не размещена.

Предложения по результатам проверки:

1. МКУ Администрация городского округа Стрежевой принять меры по недопущению нарушений, выявленных проверкой.

2. Усилить контроль за составлением проектов контрактов, контрактов.

3. Своевременно размещать информацию об исполнении муниципальных контрактов в единой информационной системе.

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

После проверки:

Из письма № 01-18 – 1971 от 30.05.2016 мэра городского округа Стрежевой В.М. Харахорина:

«Администрацией городского округа Стрежевой рассмотрен Акт проверки МКУ Администрация городского округа Стрежевой по вопросу аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг, в части уличного освещения за 2015 год.

Проведен анализ выявленных в ходе проверки нарушений.

В проектах муниципальных контрактов предусмотрено обязательное условие о том, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

По муниципальному контракту № 110 от 01.11.2015 опубликован акт выполненных работ № 12153 за ноябрь 2015 года.

С целью недопущения нарушений в сфере закупок усилен контроль за правильностью составления проектов муниципальных контрактов, за своевременностью размещения информации в единой информационной системе».

5.Муниципальное казенное учреждение «Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации городского округа Стрежевой» по вопросу аудита в сфере закупок на сумму до 100,0 тыс. руб. за 2015 год.

Результаты проверки:

1. В 2015 году МКУ «УКС и МП» до 100,0 тыс. руб. заключено 46 договоров на сумму 766,3 тыс. руб.
2. Проверкой обоснованности и законности выбора способа определения поставщика при закупке у единственного поставщика нарушений не установлено.
3. Все закупки, осуществленные заказчиками, направлены на нужды, необходимые для выполнения установленных функций и полномочий. Оплата по договорам произведена в полном объеме.

6.Муниципальное казенное учреждение Администрация городского округа Стрежевой по вопросу правильности начисления и своевременности внесения арендной платы в части объектов нежилого фонда, находящихся в муниципальной собственности за 2015 год.

Результаты проверки:

1. За 2015 год начислено арендной платы за аренду имущества 45220,3 тыс. руб. Поступило арендной платы 40423,7 тыс. руб. с учётом произведённых зачётов.
2. По состоянию на 01.01.2015 года числилось 20 договоров аренды недвижимого имущества и 1 Концессионное соглашение, заключённых с ООО «Стрежевой теплоэнергоснабжение» и 49 договоров аренды недвижимого имущества, заключённых с другими организациями и предпринимателями города.
3. Учёт муниципального имущества ведётся в Реестре муниципального имущества городского округа Стрежевой. Реестр ведётся по форме, утверждённой постановлением Администрации городского округа Стрежевой от 30.12.2013 № 1001. Форма ведения Реестра муниципального имущества разработана и утверждена в соответствии с Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества».
4. При анализе должностной инструкции главного специалиста Управления имущественных и земельных отношений, осуществляющего ведение Реестра муниципального имущества,

установлено, что обязанности по ведению Реестра муниципального имущества в должностной инструкции отсутствуют, соответственно отсутствует и ответственность за ведение Реестра.

5. Учёт начисленных и уплаченных платежей, начисление пени за несвоевременную уплату арендных платежей ведется автоматически в программе «SAUMI» в разрезе договоров и арендаторов. По каждому договору формируется карточка «Расчёт задолженности», где отражается начисление и оплата арендных платежей, начисление и оплата пени, выводится сальдо по основным платежам и пени

6. В ходе проверки проверена правильность отражения в карточках «Расчёт задолженности» начисленных сумм арендной платы на предмет соответствия арендной плате, указанной в договорах аренды. Отклонений не установлено. Выборочным способом проверена правильность начисления пени за несвоевременную уплату арендных платежей. Замечаний по начислению пени не установлено.

7. По состоянию на 01.01.2016 числится задолженность по основным платежам по 17 арендаторам муниципального имущества на общую сумму 7044,5 тыс. руб.

В течение 2015 проводилась следующая работа по взысканию задолженности: производились звонки арендаторам о необходимости ими уплаты просроченных платежей, направлялись Претензии об уплате задолженности, направлялись исковые заявления в Арбитражный суд Томской области о взыскании задолженности.

Пунктом 6.2, 6.2.3 раздела 6 договора аренды недвижимого имущества «Изменение, расторжение и продление договора» предусмотрено, что договор аренды подлежит досрочному расторжению, а арендатор выселению, в случае, если арендатор более двух раз подряд по истечении установленного договором срока платежей не внёс арендную плату.

Мер по расторжению и выселению арендаторов в случае просрочки платежей

Администрацией в течение проверяемого периода не принималось.

8. В нарушение подпункта 3.1.5 пункта 3.1 раздела 3 действующих Положений о порядке передачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности городского округа Стрежевой в период аренды (решение Думы городского округа Стрежевой от 25.10.2006 (в редакции решения Думы от 04.07.2007 № 244), решение Думы городского округа Стрежевой от 03.04.2009 № 472, решение Думы городского округа Стрежевой от 09.06.2010 № 600, решение Думы городского округа Стрежевой от 18 июня 2014 № 516, решение Думы городского округа Стрежевой от 20.08.2014 № 537), в расчётах арендной платы к договорам аренды недвижимого имущества №5 от 08.02.2007, № 6 от 01.08.2008 неправомерно применялся коэффициент вида деятельности в размере 0,2 за период с 04.07.2007 по 31.12.2015. В результате применения неправильного коэффициента недополучено в местный бюджет арендной платы 1735,3 тыс. руб.

Администрацией городского округа Стрежевой самостоятельно была выявлена ошибка в неправильном применении коэффициента вида деятельности.

9. В нарушение п. 8 ст. 15 главы 3 Положения о порядке управления и распоряжения объектами муниципальной собственности городского округа Стрежевой, утверждённого решением Думы городского округа Стрежевой от 15.08.2007, ст. 8 Федерального закона от 29 июля 1998 г. № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями) при передаче в аренду муниципального имущества по адресу: г. Стрежевой, ул. Ермакова, 15, строение 14, площадь 640,5 м² не была проведена оценка рыночной стоимости указанного имущества, что повлекло проведение аукциона на право заключения договора аренды муниципального имущества и заключение договора № 45/н от 05.11.2008 с нарушением действующего законодательства.

10. Установлены замечания по Положению «О порядке управления и распоряжения объектами муниципальной собственности городского округа Стрежевой», утверждённому решением Думы городского округа Стрежевой от 01.06.2011 № 80.

В подпункте 2 пункта 2 статьи 24 Положения не указано, по какому имуществу представляются отчёты, с какой информацией и в какие сроки.

Изложение подпункта 2 в названной редакции приводит к наличию коррупциогенных факторов – широте дискреционных полномочий, неполноте административных процедур.

Предложения по результатам проверки:

1. Внести изменения в должностную инструкцию главного специалиста Управления имущественных и земельных отношений. Предусмотреть в должностной инструкции обязанности по ведению Реестра муниципального имущества.
2. Принимать своевременно все меры по взысканию задолженности, предусмотренные действующим законодательством и договорами аренды муниципального имущества.
3. В связи с выявлением в расчётах арендной платы к договору аренды недвижимого имущества № 6 от 01.02.2008 ошибки по неправильному применению коэффициента вида деятельности направить арендатору Уведомление об уплате доначисленной суммы арендной платы. В случае неуплаты направить исковое заявление в суд о взыскании в соответствии со статьями 196, 200 Гражданского кодекса РФ.
4. Расторгнуть договор аренды недвижимого имущества № 45/н от 05.11.2008, провести торги на право заключения договора аренды муниципального имущества по адресу: г. Стрежевой, ул. Ермакова, 15, строение 14, в соответствии с действующим законодательством.
5. Внести предложения по внесению изменений в Положение «О порядке управления и распоряжения объектами муниципальной собственности городского округа Стрежевой», утверждённое решением Думы городского округа Стрежевой от 01.06.2011 № 80 согласно замечаниям, указанных в Акте проверки.

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

После проверки:

Из письма № 01-18 – 2672 от 22.07.2016 мэра городского округа Стрежевой В.М. Харахорина:

«По результатам проверки, проведённой по вопросу правильности начисления и своевременности внесения арендной платы в части объектов нежилого фонда за 2015 год Администрацией городского округа приняты следующие меры:

1. Раздел 3 «Должностные обязанности» должностной инструкции главного специалиста Управления имущественных и земельных отношений Администрации городского округа Стрежевой дополнен обязанностью по ведению реестра муниципального имущества.
2. С арендаторами муниципального имущества, у которых имеется задолженность по арендной плате, регулярно проводится претензионная работа. По состоянию на 21.07.2016 по действующим договорам аренды задолженность по арендной плате, которая могла бы являться поводом для расторжения договора аренды, отсутствует.
3. Арендатору муниципального имущества направлено уведомление о необходимости внесения доначисленной арендной платы за период с 04.07.2007 по 31.12.2015.
4. В отношении муниципального имущества, расположенного по адресу РФ, Томская область, г. Стрежевой, ул. Ермакова, 15 строение 14 принято решение о расторжении договора аренды с 31.12.2016. С 01.01.2017 имущество будет передано Управлению образования Администрации городского округа Стрежевой для обеспечения исполнения муниципальных контрактов по организации питания в муниципальных образовательных учреждениях города.
5. Разработаны изменения в решение Думы городского округа Стрежевой от 01.06.2011 №80 «Об утверждении Положения о порядке управления и распоряжения объектами муниципальной собственности городского округа Стрежевой». Предложения по внесению изменений направлены для рассмотрения в Думу городского округа Стрежевой».

7.МДОУ «Детский сад №12 «Семицветик» комбинированного вида городского округа Стрежевой по вопросу аудита в сфере закупок для нужд учреждения до 400,0 тыс. руб. за 2015 год.

Результаты проверки:

1. В 2015 году МДОУ «Детский сад № 12 «Семицветик» осуществило закупок до 400, 0 тыс. руб. на сумму 4608,1 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. На приобретение товаров, работ, услуг МДОУ МДОУ «Детский сад № 12 «Семицветик» заключались договора с единственным поставщиком по пунктам 4,5,33 части 1 статьи 93 ФЗ 44-ФЗ.

Реестр заключенных договоров МДОУ МДОУ «Детский сад № 12 «Семицветик» не вёлся.

4. В ходе проверки проверено оприходование и фактическое наличие в МДОУ «Детский сад № 12 «Семицветик» самостоятельно приобретённых основных средств. Установлено, что все приобретённые основные средства оприходованы и находятся в МДОУ МДОУ «Детский сад № 12 «Семицветик».

5. Выявлены замечания по Положению о закупке товаров, работ, услуг Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения Детского сада № 12 «Семицветик» комбинированного вида городского округа Стрежевой», утверждённого 06.04.2015 заведующим МДОУ МДОУ «Детский сад № 12 «Семицветик». Указанное Положение регламентирует закупочную деятельность МДОУ «Детский сад № 12 «Семицветик». В п.1 раздела 3 Положения не в полном объёме отражены случаи осуществления закупок, чем это предусмотрено ст.93 ФЗ 44-ФЗ, таким образом, устанавливая Положением отдельные конкретные случаи закупок, МДОУ «Детский сад № 12 «Семицветик» ограничило себя в закупках и нарушило при разработке требования ст. 93 ФЗ 44-ФЗ.

В Положении нарушена нумерация разделов.

6. Сумма закупок, указанная в Плане-графике размещения заказов по п. 4,5 части 1 ст. 93 не соответствует итоговой сумме закупок, отражённой в Реестрах закупок. В Плане-графике закупки по названным пунктам отражены на сумму 3758,2 тыс. руб. Фактически расходы по указанным пунктам согласно реестрам закупок составили 4586,0 тыс. руб. Кроме того в Плане-графике допущена техническая ошибка по отражению суммы закупки на оказание преподавательских услуг на сумму 32130,8 тыс. руб., что также повлекло неправильное отражение итоговой суммы совокупного объёма закупок, планируемых в текущем году. Информация, отражённая в Плане-графике закупок является недостоверной.

7. При утверждении Плана финансово-хозяйственной деятельности, при внесении в него изменений, не проставлялась дата утверждения Плана. С 1 января 2016 г. вступила в действие статья 17 ФЗ 44-ФЗ «Планы закупок». Согласно ч. 8 ст.17 ФЗ 44-ФЗ План закупок формируется бюджетным учреждением в соответствии с требованиями настоящей статьи при планировании финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения и утверждается в течение десяти рабочих дней после утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения. Согласно ч. 9 названной статьи утверждённый план закупок подлежит размещению в единой информационной системе в течение трёх рабочих дней со дня утверждения или изменения такого плана, за исключением сведений, составляющих государственную тайну. Отсутствие даты утверждения в Плане финансово-хозяйственной деятельности может повлечь нарушение ч. 8,9 ст.17 по срокам формирования Плана закупок и расположения его в единой информационной сети.

8. По договору возмездного оказания услуг от 01.04.2015 на очистку участков ДОУ от снега в результате неправильного определения стоимости фактически выполненных работ неправомерные выплаты составили 43417,36 рублей, в том числе неправомерно выплаченная сумма исполнителю составила 29720 рублей, излишне перечислен в бюджет налог на доходы 4440 рублей, излишне перечислены страховые взносы 9257,36 рублей.

9. Выявлены нарушения по договорам 26/1 от 01.04.2015, 26/2 от 16.04.2015, 26/3 от 01.05.2015, 26/4 от 16.05.2015, 26/5 от 01.06.2015, 26/6 от 15.06.2015, заключённых на оказание услуг по организации питания.

В пунктах 3.1, 3.4 договоров неправильно сформулированы условия договора.

Акт сдачи-приёмки оказанных услуг представлялся в бухгалтерию не форме, согласованной при заключении договора, в актах не указывалось количество детей, охваченных питанием. При сопоставлении фактического количества детодней, отражённых в актах сдачи-приёмки оказанных услуг с представленной информацией по детодням и табелями посещаемости выявлены расхождения по количеству детодней в разрезе месяцев и в целом по году. Итоговое количество детодней завышено на 15, в том числе по яслям занижено на 247, по саду завышено на 262 детодня, что повлекло завышенную оплату за услуги питания на 4502,65 рублей.

10. По договору № 86 от 02.11.2015 на оказание услуг по перевозке преподавателей (заключен на сумму 50,0 тыс. руб.) установлены нарушения п.1 ст. 779 Гражданского кодекса РФ. В договоре не указано место оказания услуг, не были перечислены конкретные действия исполнителя по перевозке преподавателей. Не определены в указанном договоре места оказания услуг, конкретных действий исполнителя несёт определённые риски: несогласованность предмета договора, отсутствие у сторон права требования выполнения договорных обязательств и применения ответственности за нарушение условий договора. Расчёт стоимости услуг произведён неправильно, в расчёте были допущены ошибки, в связи с чем, сумма по договору определена необоснованно. Определить сумму стоимости услуг в ходе проверки не представилось возможным, так как в договоре не были определены конкретные действия исполнителя по перевозке преподавателей.

Предложения по результатам проверки:

- 1.** МДОУ «Детский сад № 12 «Семицветик» принять меры по недопущению нарушений, выявленных проверкой.
- 2.** В целях контроля за правильностью осуществления закупок вести Реестр договоров, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).
- 3.** Привести Положение о закупке товаров, работ, услуг Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения Детского сада № 12 «Семицветик» комбинированного вида городского округа Стрежевой в соответствии с требованиями ст. 93 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».
- 4.** Усилить контроль за правильностью составления Плана-графика размещения заказов, внесения в него изменений.
- 5.** При утверждении Плана финансово-хозяйственной деятельности, внесения в него изменений в обязательном порядке проставлять дату утверждения Плана.
- 6.** Вернуть в местный бюджет неправомерно израсходованную сумму по договору возмездного оказания услуг от 01.04.2015 на очистку участков ДООУ от снега в размере 43417,36 рублей.
- 7.** Принять меры по усилению контроля за правильным составлением договоров, расчётов стоимости услуг, приёмкой актов выполненных работ, оказанных услуг.
- 8.** Провести сверку по договорам на оказание услуг по организации питания воспитанников. Взыскать с Исполнителя услуг излишне оплаченную сумму в размере 4502,65 рублей. Результаты сверки оформить актом и представить в Ревизионную комиссию.

По результатам проверки и.о. заведующего МДОУ «Детский сад №12 «Семицветик» комбинированного вида городского округа Стрежевой направлено Представление об устранении нарушений, выявленных проверкой.

Копия акта проверки была направлена начальнику МКУ Управление образования Администрации городского округа Стрежевой. Начальнику Управления образования предложено рассмотреть результаты проверки на совещании с участием образовательных учреждений, принять меры по усилению контроля за составлением договоров, приёмкой актов выполненных работ, оказания услуг, обоснованием цены договора.

После проверки:

Из письма № 50 от 12.08.2016 заведующего МДОУ «Детский сад №12 «Семицветик» О.Г. Луневой:

1. В целях контроля за правильностью осуществления закупок введен в действие Реестр договоров, заключаемых с единственным поставщиком.
2. Положение о закупке товаров, работ, услуг МДОУ «Детский сад №12 «Семицветик» комбинированного вида приведен в соответствии с требованиями ст. 93 ФЗ от 05.04.2013 №44 – ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».
3. Для правильного планирования финансово – хозяйственной деятельности ДОУ с 01.09.2016 в штатное расписание МДОУ «Детский сад №12 «Семицветик» комбинированного вида будет введена ставка Контрактного управляющего.
4. Сумма по договору возмездного оказания услуг от 01.04.2015г. на очистку участков ДОУ от снега в размере 43417,36 рублей будет возвращена в местный бюджет в 1 квартале 2017 года с экономленных денежных средств за 2016 год».

Из письма № 894 от 12.08.2016 начальника Управления образования Администрации городского округа Стрежевой А.М. Довгань:

1. Акт проверки МДОУ «Детский сад №12 «Семицветик» комбинированного вида городского округа Стрежевой» по вопросу аудита в сфере закупок для нужд учреждения будет рассмотрен на совещании руководителей образовательных учреждений 16.08.2016 года;
2. По итогам ранее проведенной проверки МДОУ «Росинка» (акт №2 от 09.03.2016г.) приняты меры по усилению контроля за составлением договоров и расчетов стоимости услуг;
3. В 2016 году формы актов выполненных работ соответствуют форме акта, приложенной к договору (контракту);
4. Приказом Управления образования от 25.12.2015г. №391 утвержден план проверок образовательных учреждений, подведомственных Управлению образования, в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных услуг на 2016 год».

Из письма № 914 от 22.08.2016 и.о. начальника Управления образования Администрации городского округа Стрежевой Н.М. Осотова:

«Дополнительно к письму от 12.08.2016 № 50 МДОУ Детский сад № 12 «Семицветик» направляем платёжные поручения, подтверждающие факт возврата денежных средств на общую сумму 4502, 65 рублей».

8. Муниципальное казенное учреждение Администрация городского округа Стрежевой по вопросу целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на асфальтирование участков дорог (выборочно) за 2016 год.

Результаты проверки:

1. Всего фактическое финансирование работ по ремонту автомобильных дорог составило 26344,8 тыс. руб., в том числе из областного бюджета 5462,2 тыс. руб.
2. В 2016 году Администрацией городского округа Стрежевой на ремонт автомобильных дорог заключено 7 муниципальных контрактов на общую сумму 25605,6 тыс. руб. и 1 муниципальный контракт заключен на фрезерование покрытия городских дорог (подготовительные работы к асфальтированию) на сумму 3080,6 тыс. руб.
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. Проверкой установлено, что названное Постановление Администрацией городского округа Стрежевой в работе не применяется.

- 4.** В нарушение п.2.1 раздела 2 Порядка содержания и ремонта автомобильных дорог местного значения в границах городского округа Стрежевой, утвержденного Постановлением Администрации городского округа Стрежевой от 02.05.2012 №289, не утвержден состав комиссии.
- 5.** В нарушение п.2.5. раздела 2 Порядка содержания и ремонта автомобильных дорог местного значения в границах городского округа Стрежевой отсутствуют акты обследования автомобильных дорог.
- 6.** В нарушение п.2.7 раздела 2 Порядка содержания и ремонта автомобильных дорог местного значения в границах городского округа Стрежевой на момент проверки отсутствует необходимый инвентарь для выполнения инструментального контроля.
- 7.** В нарушение ГОСТа 21.701 – 2013 (Система проектной документации для строительства (СПДС). Правила выполнения рабочей документации автомобильных дорог) и п. 3.1 раздела 3 Порядка по всем муниципальным контрактам отсутствует проектная документация.
- 8.** В нарушение пункта 7 «Отраслевого дорожного методического документа Методические рекомендации по ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования» принятого и введенного в действие письмом Государственной службы дорожного хозяйства Министерства транспорта Российской Федерации от 17.03.2004 №ОС – 28/1270 – ис, пункта 7 ОДН 218.0.006 – 2002 в Администрации городского округа Стрежевой отсутствует четкое планирование дорожной деятельности на основе диагностирования и оценки состояния автомобильных дорог. Списки для ремонта дорог составляются произвольно.
- 9.** По всем муниципальным контрактам расхождений по площадям фактически выполненным и принятым работам не выявлено.
- 10.** Проведена проверка по всем муниципальным контрактам на предмет соответствия площади выполненных работ, предусмотренных локально – сметными расчетами, фактически принятым работам. Расхождений по площадям фактически выполненным и принятым работам не установлено.
- 11.** В ходе проверки фактически принятых работ выявлен дефект на участке дороги по ул. Комсомольской (ПК 0.347 –ПК 0.642) от Северо – Восточного проезда до детской поликлиники (на повороте). Подрядчиком произведена работа по устранению дефекта. При повторном выезде на осмотр по устранению дефекта выявлено, что работы по устранению дефекта произведены. После устранения дефекта остался шов.
- 12.** Нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

Предложения по результатам проверки:

- 1.** В целях организации работ по капитальному ремонту автомобильных дорог местного значения и определения размера бюджетных ассигнований на указанные цели, применять нормативы финансовых затрат, утвержденных постановлением Администрации городского округа Стрежевой.
- 2.** Утвердить состав комиссии по обследованию автомобильных дорог местного значения в границах городского округа Стрежевой.
- 3.** Все работы по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог и искусственных сооружений, разработке проектов, смет и ведомостей дефектов выполнять на основе данных диагностики (осмотра и исследования состояния) дорог и сооружений на них. Результаты обследования автомобильных дорог оформлять актами в соответствии с Порядком содержания и ремонта автомобильных дорог местного значения в границах городского округа Стрежевой.
- 4.** Соблюдать требования ГОСТа 21.701 – 2013 (Система проектной документации для строительства (СПДС). Правила выполнения рабочей документации автомобильных дорог) и п. 3.1 раздела 3 Порядка содержания и ремонта автомобильных дорог местного значения в границах городского округа Стрежевой по разработке проектно – сметной документации.
- 5.** При приемке у Подрядчика выполненных работ особое внимание уделить наличию дефектов, работы принимать только после устранения дефектов.

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

После проверки:

Из письма № 01 – 18 – 3655 от 18.10.2016 и.о. мэра городского округа, заместителя Мэра по экономике и финансам В.В. Дениченко:

«Администрация городского округа Стрежевой рассмотрела представление, вынесенное по итогам проверки МКУ Администрация городского округа Стрежевой по вопросу целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на асфальтирование дорог на 2016 год, и сообщает, что все нарушения, выявленные в ходе проверки, внимательно проанализированы. В целях недопущения впредь подобных нарушений утвержден план мероприятий по устранению выявленных нарушений:

1. Подготовка проекта постановления «О внесении изменений в Постановление от 25.10.2012 №721», срок исполнения 15.12.2016;
2. Подготовка проекта распоряжения «Об утверждении состава комиссии по обследованию автомобильных дорог местного значения в границах городского округа Стрежевой, срок исполнения 15.12.2016;
3. Оформление результатов обследования автомобильных дорог актами обследования, срок исполнения постоянно;
4. Соблюдение требований ГОСТ 21.701 – 2013 и п. 3.1 раздела 3 Порядка содержания и ремонта автомобильных дорог местного значения в границах городского округа Стрежевой при разработке проектно – сметной документации, срок исполнения постоянно;
5. Обеспечение качественной приёмки выполненных работ, приемка работ только после устранения дефектов, срок исполнения постоянно».

9.Муниципальное автономное учреждение «Редакция Стрежевской городской газеты «Северная звезда» по вопросу финансово-хозяйственной деятельности за 2015 год.

Результаты проверки:

1. В нарушение п.3.2 раздела 3 Порядка составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности, утверждённого Постановлением Администрации городского округа Стрежевой № 459 от 08.07.2011, План финансово-хозяйственной деятельности утверждён руководителем МАУ Редакция «Северная звезда» 31 декабря 2014 года при отсутствии Заключения Наблюдательного совета (Проверке представлен протокол № 4/2015 собрания членов наблюдательного совета от 18.03.2015года, на собрании План финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год был рассмотрен и принят). При внесении изменений в План финансово-хозяйственной деятельности, План по установленной форме не составлялся, руководителем не утверждался, заключения Наблюдательного совета отсутствовали.

2. Выявлены несоответствия действующему законодательству по Учётной политике:

- в преамбуле Приказа имеется ссылка на Федеральный закон РФ от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учёте», который утратил силу с 01 января 2013 г.;

- в нарушение п.п. 6.3 п.6 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощённом порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» неправильно определён срок представления Авансового отчёта при выдаче денежных средств под отчёт.

3. За 2015 год Редакцией «Северная звезда» получено доходов 12322,0 тыс. руб., в том числе получено субсидий на выполнение муниципального задания 5310,0 тыс. руб., субсидий на иные цели 108,3 тыс. руб., доходов от предпринимательской деятельности 6903,7 тыс. руб.

Доходы за 2015 год к уровню 2014 года снизились на 1056,6 тыс. руб., к уровню 2013 года снизились на 1863,8 тыс. руб., в т.ч. доходы 2015 года от предпринимательской

деятельности к уровню 2014 года снизились на 961,9 тыс. руб., к уровню 2013 года снизились на 1403,1 тыс. руб. Расходы Учреждения составили 13100,1 тыс. руб. Расходы произведены с учётом остатков денежных средств по состоянию на 01.01.2015 года.

4. Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2016 г. по субсидиям на выполнение муниципального задания составила 37,8 тыс. руб., кредиторская задолженность 2,1 тыс. руб. Дебиторская задолженность по приносящей доход деятельности составила 194,0 тыс. руб., кредиторская 356,6 тыс. руб. Просроченной кредиторской и нереальной к взысканию дебиторской задолженности нет.

5. Установлены нарушения при начислении заработной платы штатным работникам Учреждения. В нарушение п.3.7, 3.9 Положения об оплате труда работников МАУ «Редакция «Северная звезда», утверждённого 01.04.2014 неправильно исчислялась надбавка за сложность, напряжённость труда, ежемесячная премия. Допущенные нарушения повлекли завышение оплаты труда на сумму 582,3 тыс. руб., что в свою очередь повлекло неправомерную выплату заработной платы сотрудникам Учреждения в сумме 506,6 тыс. руб., излишнее перечисление налога на доходы в сумме 76,0 тыс. руб., излишнее перечисление страховых взносов в сумме 175,9 тыс. руб.

6. При проверке использования денежных средств, выданных под отчёт, нарушений не установлено.

7. На балансе Учреждения числится автомобиль Нива Шевроле. При проверке правильности расходования ГСМ, правильности заполнения путевых листов нарушений не установлено.

8. По состоянию на 01.01.2016 года на балансе МАУ «Редакция «Северная звезда» числятся основные средства на общую сумму 2033,1 тыс. руб. и на забалансовом счете на сумму 188,0 тыс. руб. Всё имущество закреплено за МАУ «Редакция «Северная звезда» на праве оперативного управления. Собственником имущества является муниципальное образование городской округа Стрежевой.

Амортизация основных средств на конец года составила 1856,5 тыс. руб., остаточная стоимость 176,5 тыс. руб., износ основных средств составляет 91,3%. В течение года был приобретён 1 компьютер стоимостью 37,9 тыс. руб. за счёт средств местного бюджета. Основные средства за счёт средств от предпринимательской деятельности не приобретались. В октябре 2015 года произведено списание 9 основных средств с нулевой остаточной стоимостью. Нарушений по списанию не установлено.

В ходе проверки проверено фактическое наличие числящихся основных средств в Учреждении. Недостач и излишков не выявлено. На 17 основных средствах отсутствуют инвентарные номера.

9. При сопоставлении данных Книги доходов и расходов с Отчётом об исполнении учреждением Плана его финансово-хозяйственной деятельности (по приносящей доход деятельности – форма 0503737) установлено расхождение по полученным доходам на 23327 рублей, 65 копеек.

В нарушение п. 1.5 Порядка заполнения Книги учёта доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощённую систему налогообложения, утверждённого Приказом Минфина РФ от 22 октября 2012 № 135н Книга учёта доходов и расходов не пронумерована, не прошнурована, не скреплена печатью, подпись руководителя отсутствует.

Не ведутся 2,3,4 разделы Книги доходов и расходов.

Полученные расходы МАУ «Редакция «Северная звезда» распределяет на выполнение муниципального задания и на расходы, связанные с осуществлением предпринимательской деятельности. Распределение расходов производится в произвольной форме, установленного порядка разделения расходов по видам деятельности нет. Отсутствие названного порядка может повлечь неправильное исчисление налога, уплачиваемого в связи с применением упрощённой системы налогообложения, а также неправильное определение финансового результата по видам деятельности.

При сопоставлении данных книги кассира-операциониста с данными кассовой книги расхождений по оплате за оказанные услуги не выявлено.

В нарушение Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учёта, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» журнал регистрации приходных и расходных документов оформляется не по установленной форме. Не указывается наименование учреждения, период, должность, фамилия, имя, отчество работника, ответственного за ведение журнала.

10. МАУ Редакция «Северная звезда» 29.12.2014 мэром городского округа Стрежевой утверждено Муниципальное задание на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов.

В нарушение п.3.2 раздела 3 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утверждённого Постановлением Администрации городского округа Стрежевой № 732 от 30.09.2014, Администрацией городского округа Стрежевой не был установлен Порядок определения нормативных затрат на оказание услуг (выполнение работ) и поддержание функционирования МАУ Редакция «Северная звезда».

При проверке фактического исполнения муниципального задания установлено, что муниципальное задание выполнено, по показателям «количество номеров выпускаемых в год», «количество страниц», «среднегодовой тираж одного номера газеты» плановые показатели перевыполнены.

Выявлено несоответствие показателя «количество номеров выпускаемых в год», отражённого в отчёте об исполнении муниципального задания, фактическому выпуску газет. По данным Учреждения фактическое количество номеров выпускаемых в год 215, по данным проверки 217.

11. При проверке соблюдения МАУ Редакция «Северная звезда» законодательства о закупках товаров, работ, услуг установлено, что закупки товаров, работ, услуг производились без исполнения законодательства о закупках.

12. В нарушение ст. 29 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» МАУ Редакция «Северная звезда» не установлен Порядок передачи документов при смене руководителя.

13. Не разработана Номенклатура дел на 2015 год, оформление дел производилось в произвольной форме. Самостоятельно разработанной и утверждённой инструкции по делопроизводству в МАУ Редакция «Северная звезда» нет. Проверке представлена Инструкция по делопроизводству Администрации городского округа Стрежевой и Приказ МАУ Редакция «Северная звезда» № 45 от 28.05.2010 о руководстве в ведении делопроизводства МАУ Редакция «Северная звезда» Инструкцией по делопроизводству Администрации городского округа Стрежевой.

Предложения по результатам проверки:

1. Соблюдать Порядок составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности, План финансово-хозяйственной деятельности, изменения в План финансово-хозяйственной деятельности утверждать руководителем МАУ Редакция «Северная звезда» при наличии Заключения Наблюдательного совета.

2. Внести изменения в Учётную политику МАУ Редакция «Северная звезда» в части срока представления авансовых отчётов при выдаче денежных средств под отчёт.

3. В целях сохранности основных средств и правильности ведения учёта на всех основных средствах обозначить инвентарные номера.

4. Книгу доходов и расходов прошнуровать, пронумеровать, скрепить печатью и подписью руководителя, заполнить разделы 2,3,4.

В Учётной политике предусмотреть Порядок разделения расходов на выполнение муниципального задания и расходов, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности.

Обеспечить ведение Книги доходов и расходов в соответствии с Приказом Минфина РФ от 22 октября 2012 № 135н «Об утверждении форм Книги учёта доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощённую систему

налогообложения, Книгу учёта доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и Порядок их заполнения».

Направить в налоговый орган уточнённую декларацию по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощённой системы налогообложения за 2015 год.

5. Вести журнал регистрации приходных и расходных ордеров по форме, установленной Приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учёта, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

6. Осуществлять закупки товаров, работ, услуг с соблюдением действующего законодательства о закупках.

7. В целях соблюдения законодательства о закупках предлагается вести Реестр договоров заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

8. Разработать и утвердить Порядок передачи документов при смене руководителя.

9. В целях обеспечения сохранности документов, учёта и формирования дел разработать и утвердить Инструкцию по делопроизводству и Номенклатуру дел. Оформление дел оформлять в Порядке, предусмотренном Инструкцией по делопроизводству.

10. На постоянной основе проводить анализ финансово-хозяйственной деятельности, разрабатывать мероприятия по повышению эффективности работы Учреждения. Анализ финансово-хозяйственной деятельности и мероприятия по повышению эффективности работы оформлять документально.

11. За допущенные нарушения при начислении заработной платы привлечь к ответственности главного бухгалтера МАУ «Редакция «Северная звезда». По результатам проверки директору МБОУ ДОД «ДШИ» направлено Представление об устранении нарушений, выявленных проверкой.

По результатам проверки главному редактору МАУ «Редакция «Северная звезда», и. о. мэра городского округа Стрежевой направлены Представления об устранении нарушений, выявленных проверкой.

После проверки:

Из письма № 52 от 14.11.2016 главного редактора МАУ «Редакция Стрежевской городской газеты «Северная звезда» Е.О. Лазаревой:

«На основании Представления по основной деятельности учреждения издан приказ №63 от 19.10.2016г. «Об устранении нарушений», в котором назначены ответственные за устранения нарушений и сроки исполнения приказа».

Из письма № 01-18-3981 от 14.11.2016 мэра городского округа Стрежевой В.М. Харахорина:

«Администрация городского округа Стрежевой рассмотрела представление, вынесенное по итогам проверки МАУ «Редакция Стрежевской газеты «Северная звезда» по вопросу финансово – хозяйственной деятельности за 2015 год, и сообщает, что Постановлением Администрации городского округа Стрежевой от 11.11.2016 №848 утвержден Порядок определения базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг, предоставляемых муниципальными учреждениями, в отношении которых Администрация городского округа Стрежевой осуществляет функции и полномочия учредителя, и Порядок определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, предоставляемых муниципальными учреждениями, в отношении которых Администрация городского округа Стрежевой осуществляет функции и полномочия учредителя, а также базовый норматив затрат на оказание муниципальных услуг МАУ «Редакция Стрежевской газеты «Северная звезда».

Из письма № 3 от 17.01.2017 главного редактора МАУ «Редакция Стрежевской городской газеты «Северная звезда» Е.О. Лазаревой:

«По исполнению Представления, выданного Ревизионной комиссией, проведены мероприятия:

1. Рекомендации по соблюдению Порядка составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности, внесения изменений в План финансово-хозяйственной деятельности приняты к сведению и исполнению.

2. Внесены изменения в Учётную политику МАУ «Редакция «Северная звезда» по срокам представления авансовых отчётов при выдаче денежных средств под отчёт.

3. В целях сохранности основных средств обозначены инвентарные номера на тех основных средствах, где они отсутствовали или были утрачены в ходе эксплуатации.

4. Содержание и оформление Книги учёта доходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощённую систему налогообложения приведено в соответствие с Приказом Минфина РФ от 22 октября 2012 г. № 135н «Об утверждении форм Книги учёта доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощённую систему налогообложения и порядка их заполнения».

В налоговый орган направлена уточнённая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощённой системы налогообложения за 2015 год.

Порядок распределения расходов, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности определён в Положении о платных услугах Муниципального автономного учреждения « Редакция Стрежевской городской газеты «Северная звезда», утверждённом и введённом в действие Приказом. Учётная политика МАУ «Редакция «Северная звезда» на 2017 год содержит данный порядок.

5. Содержание и оформление журнала регистрации приходных и расходных ордеров приведено в соответствие с формой, установленной Приказом Минфина России от 30 марта 2015 года № 52н «Об утверждении форм первичных учётных документов и регистров бухгалтерского учёта, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методическими указаниями по их применению»,

6. В целях организации осуществления закупок товаров и услуг в соответствии с действующим законодательством Учреждение заключает соглашение с Администрацией городского округа Стрежевой о передаче ей полномочий по осуществлению закупок для МАУ «Редакция «Северная звезда». В настоящее время оформляется ЭЦП в УФК по Томской области.

В Администрацию городского округа Стрежевой направлено ходатайство об оказании содействия в рамках полномочий, установленных постановлением № 120 «О порядке взаимодействия Муниципального казённого учреждения Администрации городского округа Стрежевой, заказчиков, муниципальных заказчиков городского округа Стрежевой при осуществлении закупок».

7. Сформирован план-график закупок учреждения на 2017 год. После заключения соглашения с Администрацией городского округа Стрежевой в Учреждении будет назначен контрактный управляющий.

8. Разработан и утверждён порядок передачи документов при смене руководителя в составе Инструкции по делу производству.

9. В целях обеспечения сохранности документов, учёта и формирования дел разработана и утверждена Инструкция по делопроизводству. Сводная номенклатура дел на 2017-2021 г.г. согласована на заседании экспертной комиссии и направлена в Архивный отдел городского округа Стрежевой с целью согласования с ЭПК Архивного управления Томской области.

10. Рекомендации по ведению и оформлению анализа финансово-хозяйственной деятельности, разработке мероприятий по повышению эффективности работы Учреждения приняты к сведению и исполнению».

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 2016 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 11 Заключений:

1. На проект решения Думы городского округа Стрежевой «О внесении изменений в решение Думы городского округа Стрежевой от 09.12.2015 № 36 «О местном бюджете городского округа Стрежевой на 2016 год» - 1 Заключение;
2. О состоянии поступлений доходов и средств от заимствований в местный бюджет – 4 Заключения (за 3 месяца, 4 месяца, 7 месяцев, 11 месяцев 2016 года);
3. По отчёту об исполнении местного бюджета – 4 Заключения (за 2015 год, 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев 2016 года);
4. На проект решения Думы городского округа Стрежевой «О местном бюджете городского округа Стрежевой на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» - 2 Заключения.

В отчётном периоде подготовлен Отчёт о результатах деятельности Ревизионной комиссии городского округа Стрежевой за 2015 год. Указанный отчёт был опубликован в газете «Северная звезда» и расположен на сайте городского округа Стрежевой.

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

17.02.2016 Ревизионная комиссия приняла участие в семинаре по теме «Вопросы реализации полномочий муниципальных КСО по составлению протокола об административных правонарушениях» в г. Томске.

В 4 квартале 2016 года проведена работа по разработке и формированию Плана работы Ревизионной комиссии на 2017 год.

За 2016 год Ревизионной комиссией подготовлено и направлено в учреждения города 104 письма информационного и рекомендательного характера.