

Отчёт
Ревизионной комиссии городского округа Стрежевой
о результатах деятельности за 2015 год

В 2015 году Ревизионная комиссия осуществляла контрольные, экспертно-аналитические мероприятия на основании поручений Думы городского округа, утверждённых решением Думы городского округа Стрежевой от 16.12.2014 № 590 и Плана работы Ревизионной комиссии городского округа Стрежевой на 2015 год.

За 2015 год Ревизионной комиссией проведено 10 проверок, из них 2 проведено совместно с Финансовым управлением Администрации городского округа Стрежевой. План по проверкам выполнен в полном объёме.

Из проведённых 10 проверок в 10-ми были установлены нарушения и замечания. Процент выявленных нарушений составил 100,0 %. По результатам проверок возмещено в бюджет 172,0 тыс. руб.

По результатам проведённых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий было подготовлено 81 предложение по устранению нарушений и замечаний.

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, выделенных на техническое обновление ЦТП – 15 с заменой тепломеханического оборудования, полной автоматизацией и учетом отпуска тепла и горячего водоснабжения за 2014 год	с 19 января по 05 февраля	с нарушениями (представление не выносилось)
2	МКУ «Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации городского округа Стрежевой»	Целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности экономики городского округа Стрежевой на период 2010 – 2020 годы» за 2014 год	с 06 февраля по 04 марта	с нарушениями (вынесено два представления)
3	МКУ Администрация городского округа Стрежевой	Целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделенных победителям проектов «Бизнес – старт» в рамках муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории городского округа Стрежевой на 2011 – 2015 годы» за 2013 год	с 03 февраля по 13 марта	с нарушениями (вынесено представление)
4	МКУ «Управление образования Администрации городского округа	Исполнение Соглашений о порядке предоставления субсидий на финансовое обеспечение муниципальных заданий	с 13 марта по 17 апреля	с нарушениями (вынесено представление)

	Стрежевой»	дошкольным образовательным учреждениям городского округа Стрежевой за 2014 год		
5	МКУ «Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации городского округа Стрежевой»	Исполнение Соглашений о порядке предоставления субсидий на финансовое обеспечение муниципальных заданий подведомственным учреждениям МКУ «Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации городского округа Стрежевой за 2014 год	с 05 мая по 28 мая	с нарушениями (вынесено представление)
6	МКУ Финансовое управление Администрации городского округа Стрежевой	Целевое использование бюджетных средств, выделенных на сопровождение программ и баз данных за 2014 год	с 28 мая по 19 июня	с нарушениями (вынесено представление)
7	МКУ Администрация городского округа Стрежевой	Использование бюджетных средств, выделенных на капитальный и текущий ремонт муниципального жилищного фонда за 2014 год	с 24 июня по 24 июля	с нарушениями (вынесено представление)
8	МКСКОУ «Специальная (коррекционная) общеобразовательная школа VIII вида городского округа Стрежевой»	Аудит в сфере закупок за 2014 год	с 27 августа по 21 сентября	с нарушениями (вынесено представление)
9	МБОУ ДОД «Детская школа искусств»	Аудит в сфере закупок за 2014 год	с 22 сентября по 15 октября	с нарушениями (вынесено представление)
10	МБОУ ДОД Центр экологического воспитания детей городского округа Стрежевой	Аудит в сфере закупок за 2014 год	с 24 ноября по 15 декабря	с нарушениями (вынесено представление)

Проверены следующие учреждения:

I. Муниципальное казенное учреждение Администрация городского округа Стрежевой по вопросу целевого использования бюджетных средств, выделенных на техническое обновление ЦТП -15 с заменой тепломеханического оборудования, полной автоматизацией и учетом отпуска тепла и горячего водоснабжения за 2014 год

Результаты проверки:

1. В 2014 году на техническое обновление ЦТП -15 с заменой тепломеханического оборудования, полной автоматизацией и учетом отпуска тепла и горячего водоснабжения было предусмотрено финансирование в размере 9064,4 тыс. руб. в т.ч.
- за счет средств областного бюджета 7472,8 тыс. руб.;

- за счет средств местного бюджета 1591,6 тыс. руб.

2. Фактическое финансирование работ по капитальному ремонту ЦТП – 15 с заменой тепломеханического оборудования составило 7495,9 тыс. руб.

Работы выполнены в срок. На сумму 1568,5 тыс. руб. Администрацией городского округа Стрежевой заключено соглашение о расторжении муниципального контракта.

3. В нарушение пункта 3.3. статьи 3 Муниципального контракта № 2013.236919 от 23.12.2013 подрядчику в качестве авансовых платежей перечислено 6935,5 тыс. руб. Контрактом авансовые платежи не предусматривались.

4. Нецелевого использования бюджетных средств, выделенных на техническое обновление ЦТП -15 с заменой тепломеханического оборудования, полной автоматизацией и учетом отпуска тепла и горячего водоснабжения за 2014 год, не установлено.

Предложение по результатам проверки:

Администрации городского округа Стрежевой соблюдать условия муниципальных контрактов, в части перечисления авансовых платежей.

2. Муниципальное казенное учреждение «Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации городского округа Стрежевой» по вопросу целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности экономики городского округа Стрежевой на период 2010 – 2020 годы» за 2014 год

Результаты проверки:

1. В 2014 году МКУ «Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрацией городского округа Стрежевой» на реализацию муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности экономики городского округа Стрежевой на период 2010 – 2020 гг.» выделено из местного бюджета 1954,0 тыс. руб.

2. В нарушение пункта 20 Решения Думы городского округа Стрежевой № 426 от 18.12.2013 г. «О местном бюджете городского округа Стрежевой на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» договорами подряда № 83 от 09.07.2014г., № 219 от 01.08.2014г. предусмотрена предоплата на материалы в размере 50%, авансирование произведено в размере 50% от стоимости договоров подряда.

3. За нарушение срока выполнения работ по Муниципальному контракту № 2014.175129 от 11.07.2014 подрядчику была начислена пеня в размере 7695,73 руб. Расчет пени произведен за 27 дней просрочки неправильно. Фактически просрочка в выполнении работ составила 26 дней. Подрядчику излишне начислена пеня в размере 285,63 руб.

4. В нарушение п.1 ст. 708 Гражданского кодекса РФ в муниципальном контракте №2014.175129 от 11.07.2014 сторонами не согласован начальный срок выполнения работ.

5. В нарушение пункта 4.3.14 ст. 4 договора подряда № 83 от 09.07.2014 г подрядчиком в бухгалтерию не представлены счета – фактуры, товарные накладные за приобретенные материалы. В ходе проверки в Ревизионную комиссию представлена счет – фактура, не полная и не подтвержденная оттиском печати товарная накладная.

6. Акты приемки выполненных работ (форма КС- 2) по договорам подряда №83 от 09.07.2014 г, № 219 от 01.08.2014 г. составлены без указания позиций и видов выполненных работ, в связи с чем, по актам приемки выполненных работ не представилось возможным проверить фактически выполненные работы по указанным договорам и как следствие при фактическом обследовании работ в Историко - краеведческом музее по смене системы отопления и модернизации узла учета тепловой энергии (договор подряда № 83 от 09.07.2014, № 219 от 01.08.2014г.) выявлено несоответствие фактических работ локально – сметным расчетам.

7. По запросу Ревизионной комиссии Администрация городского округа Стрежевой представила уточненные локально – сметные расчеты по фактически выполненным работам по договорам подряда № 83 от 09.07.2014 и № 219 от 01.08.2014г. Согласно уточненных локально – сметных расчетов по фактически выполненным работам объемы работ были завышены на 53467,93 руб., таким образом, подрядчику неправомерно произведена оплата за невыполненные работы в сумме 53467,93 руб. Указанная сумма подлежит возврату в бюджет.

8. По муниципальным контрактам №2014.45869 от 28.03.2014 г., № 2014.175129 от 11.07.2014 г. отсутствуют акты освидетельствования скрытых работ.

9. Нецелевого использования бюджетных средств, выделенных на реализацию долгосрочной целевой программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности экономики городского округа Стрежевой на период 2010 – 2020 годы» за 2014 год, не установлено.

Предложение по результатам проверки:

1. При заключении Муниципальных контрактов (договоров) соблюдать требования установленные Решением Думы городского округа Стрежевой о местном бюджете городского округа Стрежевой на очередной финансовый год и на плановый период, в части авансовых платежей.

2. Излишне начисленную сумму пени в размере 285,63 руб. по Муниципальному контракту № 2014.175129 от 11.07.2014 вернуть подрядчику.

3. При составлении договоров (муниципальных контрактов) соблюдать требования статей 708, 422,432 Гражданского кодекса РФ. В договорах (муниципальных контрактах) указывать начальный и конечный сроки выполнения работ.

4. Принять меры по соблюдению условий договоров (контрактов), в части представления подрядчиками в бухгалтерию счетов – фактур, товарных накладных и других документов, предусмотренных договорами (контрактами).

5. Принимать выполненные работы согласно утвержденных смет, акты о приемке выполненных работ оформлять по видам работ с учетом требований, предусмотренных Учетной политикой МКУ «УКС и МП».

6. Принять меры к незамедлительному взысканию с подрядчика излишне выплаченные суммы за невыполненные работы в размере 53467,93 руб. по договорам подряда № 83 от 09.07.2014, № 219 от 01.08.2014.

7. Начальнику МКУ «УКС и МП» Н.А. Потаповой принять меры по усилению контроля за составлением и исполнением договоров (муниципальных контрактов), приемкой выполненных работ, принятием к учету правильно оформленных первичных документов. Провести совещание с руководителями учреждений подведомственных МКУ «УКС и МП» по устранению и недопущению в дальнейшей работе нарушений и замечаний, выявленных проверкой.

По результатам проверки начальнику МКУ «УКС и МП», генеральному директору МБУК «МСК» направлены Представления об устранении нарушений, выявленных проверкой.

После проверки:

Из письма (№ 02-166 от 16.04.2015) начальника МКУ «УКС и МП» Н.А. Потаповой:

«В МКУ «УКС и МП» усилен контроль: за соблюдением норм гражданского законодательства при составлении проектов контрактов (договоров); за соблюдением бюджетного законодательства при осуществлении расчетов с поставщиками (подрядчиками), за соблюдением нормативно-правовых актов органов местного самоуправления, за своевременным и достоверным предоставлением в централизованную бухгалтерию МКУ «УКС и МП» счетов-фактур, товарных накладных, иных сопутствующих документов по исполнению контрактов (договоров).

В МКУ «УКС и МП», а также в подведомственных учреждениях усилен контроль за: соблюдением условий контрактов (договоров), порядком (своевременностью и полнотой) приемки выполненных работ (оказанных услуг), приемкой товарно-материальных ценностей (Распоряжение МКУ «УКС и МП» от 01.04.2015 №11).

20.03.2015 г. с подрядчиком заключено соглашение о возврате Заказчику - МБУК «МСК» излишне выплаченной суммы по договору подряда № 83 от 09.07.2014 в размере 53467,93 руб.

01.04.2015 МБУК «МСК» осуществлен возврат в бюджет городского округа Стрежевой излишне выплаченной суммы по договору подряда №83 от 09.07.2014 в размере 53467,93 руб., а также возвращена ООО «Сибирь» излишне начисленная и взысканная сумма пени в размере 285,63 руб. по контракту от 11.07.2014 №2014.175129.

С руководителями подведомственных учреждений проведено совещание по недопущению нарушений законодательства в области осуществления закупок товаров (работ, услуг).

Аналогичный ответ получен от генерального директора МБУК «МСК» А.Г. Войцеховича (письмо № 63 от 16.04.2015).

3. Муниципальное казенное учреждение Администрация городского округа Стрежевой по вопросу целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных победителям проектов «Бизнес – старт» в рамках муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории городского округа Стрежевой на 2011 – 2015 годы» за 2013 год.

Результаты проверки:

1. Решением Думы городского округа Стрежевой от 19.12.2012 № 277 «О местном бюджете городского округа Стрежевой на 2013 год» (с изменениями) на муниципальную программу «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории городского округа Стрежевой на 2011-2015 годы» было предусмотрено финансирование в размере 18007,0 тыс. руб.

Фактические расходы по Программе составили 17308,1 тыс. руб.

2. Муниципальной программой «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории городского округа Стрежевой на 2011-2015 годы» на 2013 год финансирование предусматривалось в сумме 12183,5 тыс. руб.

В нарушение п. 2 ст. 179 Бюджетного кодекса РФ Программа не была приведена в соответствии с решением Думы городского округа Стрежевой от 19.12.2012 № 277 «О местном бюджете городского округа Стрежевой на 2013 год» (с изменениями).

Согласно п.2 ст.179 Бюджетного кодекса РФ государственные (муниципальные программы) подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее двух месяцев со дня вступления его в силу (срок не позднее двух месяцев по приведению в соответствие действовал в проверяемом периоде, в настоящее время такой срок установлен в течение трёх месяцев).

3. На выполнение мероприятия по предоставлению субсидий для startующего бизнеса на основе отбора предпринимательских проектов Программой на 2013 год было предусмотрено финансирование в размере 3160,0 тыс. руб.

Сумма выделенных субсидий победителям отбора предпринимательских проектов составила 8258,1 тыс. руб. В результате проведения отбора предпринимательских проектов определены победители по 28 проектам. Один победитель Отбора предпринимательских проектов вернул выделенную субсидию в сумме 300,0 тыс. руб.

Фактические расходы на выполнение мероприятия по предоставлению субсидий startующему бизнесу составили 7958,1 тыс. руб. На выполнение мероприятия были использованы остатки 2012 года, также предусмотренные для представления субсидий для startующего бизнеса.

4. Нецелевого использования бюджетных средств, проверкой не установлено.

5. В нарушение раздела 5 Порядка проведения отбора предпринимательских проектов «Бизнес-старт», утверждённого Постановлением Администрации городского округа № 869 от 17.12.2012 (далее по тексту Порядок проведения отбора) заявки участников не прошиты, не пронумерованы и не скреплены печатью.

6. В нарушение раздела 9 Порядка проведения отбора в договорах о предоставлении субсидии предусматривалось представление получателем субсидии Организатору (Администрации городского округа Стрежевой) Анкеты получателя поддержки в течение двух календарных лет ежегодно, не позднее 1 апреля. Порядком проведения отбора предусмотрено представление Организатору Анкеты получателя поддержки в течение последующих двух календарных лет, следующим за годом получения субсидии ежегодно, до 15 марта.

7. Договорами о предоставлении субсидии не были предусмотрены ожидаемые результаты реализации предпринимательского проекта, не был предусмотрен период, в течение которого должны представляться отчёты о ходе реализации предпринимательского проекта. Проверкой установлено, что получатели субсидий отчёты предоставляли и в 2013 и в 2014 году.

8. Отчёты о реализации предпринимательского проекта предусмотрены и предоставлялись не в корректной форме: ни по одному показателю не указаны единицы измерения, не указан, какой размер заработной платы (среднемесячная заработная плата или фонд оплаты труда) должен отражаться в отчёте, не указано по каким налоговым платежам (начисленным, уплаченным, виду налога) должна определяться сумма налоговых платежей в консолидируемый бюджет Томской области.

9. В связи с представлением получателями субсидий Отчётов по реализации предпринимательских проектов не в корректной форме, в ходе проверки не представилось возможным провести анализ и сделать оценку выполнения получателями субсидий заявленных в предпринимательских проектах показателей по средней заработной плате, суммам налоговых платежей и страховых взносов.

Предложения по результатам проверки:

1. Соблюдать требования п.2 ст.179 Бюджетного кодекса РФ по приведению муниципальных программ в соответствие с решениями Думы городского округа Стрежевой о местном бюджете.

2. Заявки участников отбора предпринимательских проектов принимать в строгом соответствии с утверждённым Порядком проведения отбора предпринимательских проектов.

3. Устранить в договорах о предоставлении субсидии противоречия разделу 9 Порядка проведения отбора в части срока предоставления Организатору Анкеты получателя поддержки.

4. Предусматривать договорами о предоставлении субсидии конкретные ожидаемые результаты реализации предпринимательского проекта, а также период, в течение которого должны представляться отчёты о ходе реализации предпринимательского проекта.

5. Устранить замечания выявленные проверкой по форме отчёта о ходе реализации предпринимательского проекта.

6. Принять меры по усилению контроля за представлением получателями субсидий правильной Отчётности. Обязать получателей субсидий предоставить уточнённые Анкеты и Отчёты за 2013-2014 годы.

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

После проверки:

Из письма (№ 01-18-1413 от 16.04.2015) и.о. мэра городского округа, заместителя мэра по экономике и финансам В.В. Дениченко:

«В соответствии с планом мероприятий по устранению выявленных нарушений, утвержденного Распоряжением Администрации городского округа Стрежевой от 27.03.2015 №97 выполнены мероприятия:

- в целях приведения в соответствии требований пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ в постановление АГОС от 03.11.2010 №706 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории городского округа Стрежевой на 2011 – 2015 годы» внесены изменения, приложения 1,2 к паспорту муниципальной программы изложены в новой редакции. (Проект Постановления АГОС «О внесении изменений в постановление от 03.11.2010 №706» находится в стадии согласования);

- в целях уточнения периода и формы отчета внесены изменения в Порядок проведения отбора предпринимательских проектов «Бизнес – старт», утвержденного постановлением АГОС от 17.12.2012 № 869 (Проект постановления АГОС «О внесении изменений в постановление от 17.12.2012 № 869 находится в стадии согласования в прокуратуре г. Стрежевого);

- проект договора в новой редакции разработан и согласован с правовым управлением АГОС;

- получателям субсидий, полученных в рамках проведения конкурсного отбора «Бизнес – старт» направлены письма о необходимости предоставления уточненных Анкет и отчетов за 2013 – 2014 годы в срок до 30.04.2015».

Из письма (№ 01-18-47 от 13.01.2016) мэра городского округа Стрежевой В.М.Харахорина:

«В соответствии с планом мероприятий по устранению выявленных нарушений, утверждённого распоряжением Администрацией городского округа Стрежевой от 27.03.2015 № 97 выполнены следующие мероприятия:

1) Внесены изменения в приложения 1,2 к паспорту муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории городского округа Стрежевой на 2011-2015 годы, утверждённой постановлением Администрации городского округа Стрежевой от 03.11.2010 № 706 (постановление Администрации городского округа Стрежевой от 29.04.2015 № 286). Изменения размещены на официальном сайте органов местного самоуправления Администрации городского округа Стрежевой.

2) Внесены дополнения в постановление Администрации городского округа Стрежевой от 17.12.2012 № 869 «Об утверждении Порядка проведения отбора предпринимательских проектов «Бизнес-старт» в части уточнения периода и формы отчёта (постановление Администрации городского округа Стрежевой от 07.05.2015 № 336). Изменения размещены на официальном сайте органов местного самоуправления Администрации городского округа Стрежевой.

3) Разработан и согласован с Правовым управлением проект договора о предоставлении субсидии. Разделом 4 данного проекта закреплены ожидаемые результаты предпринимательских проектов и сроки предоставления отчётности.

4) Усилен контроль за предоставлением получателями субсидий отчётности. Направлены информационные письма о необходимости предоставления уточнённых анкет и отчётов за 2013 и 2014 года. Все анкеты и отчёты получены в срок с указанием единиц измерения по всем статьям отчёта».

4.Муниципальное казенное учреждение «Управление образования администрации городского округа Стрежевой» по вопросу исполнения Соглашений о порядке предоставления субсидий на финансовое обеспечение муниципальных заданий дошкольным образовательным учреждениям городского округа Стрежевой за 2014 год.

Результаты проверки:

1. Постановлением Администрации городского округа Стрежевой № 891 от 30.12.2010 года (с изменениями от 20.05.2013 № 363) утвержден Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными

бюджетными учреждениями и муниципальными автономными учреждениями городского округа Стрежевой.

2. Муниципальные задания сформированы в соответствии со ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ.

3. Пунктом 2.1.3 Соглашений о порядке предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, предусмотрено перечисление субсидий в соответствии с графиком перечисления субсидий. Фактически субсидии учреждениям перечислялись не по графику, а по мере необходимости.

4. В муниципальные задания изменения учреждениями не вносились. Оснований для внесения изменений в муниципальные задания проверкой не установлено.

5. Управлением образования по муниципальным заданиям за 2014 год проводились проверки по контролю за выполнением муниципальных заданий, проверки по соответствию качества фактически предоставленной муниципальной услуги стандарту качества предоставления муниципальных услуг. По результатам указанных проверок и по расчетам оценки соответствия качества муниципальных услуг по всем 11 ти учреждениям муниципальные услуги соответствуют стандартам качества.

6. Отчеты дошкольных учреждений по показателям исполнения муниципальных заданий предоставляются в инспекторско – аналитический отдел Управления образования Администрации городского округа Стрежевой в электронном виде без подписи руководителей учреждений.

7. На выполнение муниципальных заданий по всем 11 МБДОУ выделено субсидий в размере 348260,9 тыс. руб. В декабре была проведена корректировка планов финансово - хозяйственной деятельности и с учетом внесения изменений в местный бюджет размер субсидии был определен в размере 343048,7 тыс. руб. Фактическое исполнение плана по расходованию субсидий МБДОУ составило 332859,5 тыс. руб. Самый большой удельный вес в субсидиях приходится на заработную плату с начислениями на оплату труда. В среднем он составляет 71 % от общих затрат учреждений.

8. Четырем руководителям МБДОУ произведен неправильный расчет стимулирующей выплаты. В расчет стимулирующей выплаты включались доплаты за вредные условия труда, что привело к завышению начисления заработной платы.

Предложения по результатам проверки:

1. МКУ Управление образования Администрации городского округа Стрежевой обеспечить предоставление отчетов по показателям муниципальных заданий с подписью руководителей МБДОУ, обеспечить сохранность этих отчетов.

2. Централизованной бухгалтерии МКУ Управления образования произвести перерасчет неправильно начисленной заработной платы за 2014, 2015 годы по руководителям МБДОУ, указанных в акте, произвести удержание из заработной платы руководителей, излишне начисленную сумму восстановить на счетах учреждений. Информацию об удержанных и восстановленных суммах, расчёты по удержанию неправильно начисленной заработной платы предоставить в Ревизионную комиссию.

3. Провести совещание с руководителями дошкольных учреждений по устранению в дальнейшей работе замечаний, выявленных проверкой.

По результатам проверки начальнику МКУ Управление образования городского округа Стрежевой А.М. Довгань направлено Представление об устранении нарушений, выявленных проверкой.

После проверки:

Из письма (№ 644 от 19.05.2015) начальнику МКУ Управление образования городского округа Стрежевой А.М. Довгань:

« замечания, указанные в п.1 Представления приняты к исполнению. Произведен перерасчет заработной платы указанным в акте проверки четырем заведующим МДОУ.

Руководители учреждений ознакомлены с результатами проверки на совещании с целью недопущения выявленных нарушений в дальнейшем»

5. Муниципальное казенное учреждение «Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации городского округа Стрежевой» по вопросу исполнения Соглашений о порядке предоставления субсидий на финансовое обеспечение муниципальных заданий подведомственным учреждениям МКУ «Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации городского округа Стрежевой» за 2014 год.

Результаты проверки:

1. Постановлением Администрации городского округа Стрежевой № 891 от 30.12.2010 года (с изменениями № 363 от 20.05.2013) утвержден Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными учреждениями и муниципальными автономными учреждениями городского округа Стрежевой. Указанный порядок действовал в проверяемом периоде. Постановлением Администрации городского округа Стрежевой № 732 от 30.09.2014 утвержден новый Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными (автономными, казенными) учреждениями городского округа Стрежевой

2. Предоставление муниципальному бюджетному учреждению субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в течение финансового года осуществляется на основании соглашения о порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (п.3.8 раздела 3 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного Постановлением Администрации городского округа Стрежевой № 891 от 30.12.2010 г.). МКУ «УКС и МП» со всеми подведомственными учреждениями были заключены соглашения по форме, предусмотренной Постановлением Администрации городского округа Стрежевой № 42 от 25.01.2011 г.

3. Пунктом 2.1.3 Соглашений о порядке предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, предусмотрено перечисление субсидий в соответствии с графиком перечисления субсидий. Фактически субсидии учреждениям перечислялись не по графику, а по мере необходимости.

4. На выполнение муниципальных заданий подведомственным учреждениям МКУ «УКС и МП» перечислено субсидий в сумме 109940,7 тыс. руб., в т.ч.:

МБОУ ДОД «ДЮСШ» - 18431,4 тыс. руб.;

МБУ «ФСК» - 33565,5 тыс. руб.;

МБОУ ДОД «ДЮСШ» - 17563,2 тыс. руб.;

МБУК «МСК» - 40380,6 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2015 года остаток денежных средств на счетах учреждений составил 1693,3 тыс. руб.

5. С учетом остатков субсидий по состоянию на 01.01.2014 бюджетные учреждения сформировали план финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения на 2014 год. Фактическое исполнение плана по всем 4 подведомственным учреждениям составило 110485,5 тыс. руб. Самый большой удельный вес в общей сумме расходов приходится на заработную плату с начислением страховых взносов на оплату труда. В среднем он составляет 59,7 % от общих затрат учреждений.

6. Муниципальные задания бюджетных учреждений сформированы в соответствии со ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ. Изменения в муниципальные задания учреждениями не вносились. Оснований для внесения изменений в муниципальные задания проверкой не установлено.

7. Постановлением Администрации городского округа Стрежевой № 264 от 25.04.2011 (в редакции от 05.03.2013 № 170) утверждён Перечень муниципальных услуг, оказываемых

на территории городского округа Стрежевой на основании выданных муниципальных заданий. Проверкой установлено, что в Муниципальном задании МБУК «МСК» наименование муниципальных услуг указано не в соответствии с вышеназванным Перечнем муниципальных услуг.

8.МКУ «УКС и МП» осуществляют мониторинг и контроль за выполнением муниципального задания в отношении своих подведомственных учреждений путём проведения проверок и опросов потребителей муниципальных услуг. Результаты проверок и опросов оформляются актами. Приказом об утверждении плана проведения контрольных мероприятий от 12.02.2015 № 9, Планом о проведении контрольных мероприятий, утверждённым Приказом от 12.02.2015 № 9 не предусмотрен проверяемый период проверяемого вопроса. В актах о результатах контрольного мероприятия по проверке соответствия качества фактически предоставляемых услуг утверждённым стандартам также не указывается, за какой проверяемый период проведена проверка, кроме того, в актах не указывается дата составления акта проверки.

9.Установлены замечания по оформлению Отчётов об исполнении муниципального задания в части раздела «наличие в отчётном периоде замечаний к качеству услуг со стороны контролирующих органов». В Отчёте об исполнении муниципального задания за 12 месяцев 2014 года МБОУ ДОД «ДЮСШ» выявлено занижение фактического значения по количеству обучающихся на 42 человека.

Предложения по результатам проверки:

1.МКУ «УКС и МП» муниципальные задания формировать в точном соответствии с утверждённым Перечнем муниципальных услуг.

2. Планами о проведении проверок по вопросу соответствия качества фактически предоставляемых услуг утверждённым стандартам предусматривать проверяемый период.

В актах по указанному вопросу также указывать проверяемый период и дату составления акта. Осуществлять регистрацию актов контрольных мероприятий.

3. В Отчётах об исполнении муниципального задания заполнять все графы, предусмотренные разделом Отчёта «наличие в отчётном периоде замечаний к качеству услуг со стороны контролирующих органов». В целях отражения правильной информации по указанному разделу, необходимо уточнить, проверки каких контролирующих органов должны отражаться в названном разделе.

4. Внести изменения в Отчёт об исполнении муниципального задания за 12 месяцев 2014 года МБОУ ДОД «ДЮСШ» в части фактического значения по количеству обучающихся. Уточнённый Отчёт направить в Администрацию городского округа Стрежевой.

5.Провести совещание с руководителями бюджетных учреждений по устранению в дальнейшей работе замечаний, выявленных проверкой.

По результатам проверки начальнику МКУ «Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации городского округа» Стрежевой направлено Представление об устранении нарушений, выявленных проверкой.

После проверки:

Из письма (№ 02 – 272 от 26.06.2015) и.о. начальника МКУ «Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации городского округа» Стрежевой В.В. Загреба:

«МКУ «УКС и МП» муниципальные задания приведены в соответствие с утверждённым Перечнем муниципальных услуг.

В план проведения проверок по вопросу соответствия качества фактически предоставляемых услуг утверждённым стандартам внесены дополнения о проверяемом периоде. В форму акта о проведении проверки внесены строки о проверяемом периоде и дате составления акта. Заведен журнал регистрации актов контрольных мероприятий.

В Отчете об исполнении муниципального задания заполнение всех граф в разделе «Наличие в отчетном периоде замечаний к качеству услуг со стороны контролирующих органов» и уточнение контролирующего органа, осуществляющего проверку, впредь будет исполняться неукоснительно.

В Отчет об исполнении муниципального задания за 12 месяцев 2014 года МБОУ ДОД «ДЮСШ» внесены изменения в части фактического значения по количеству обучающихся. Уточненный отчет направлен в Финансовое управление Администрации городского округа Стрежевой (исх. от 09.06.2015 №02-249).

С руководителями подведомственных учреждений проведено совещание по устранению в дальнейшей работе замечаний, выявленных проверкой».

6.Муниципальное казенное учреждение Финансовое управление Администрации городского округа Стрежевой по вопросу целевого использования бюджетных средств, выделенных на сопровождение программ и баз данных за 2014 год.

Результаты проверки:

1.В 2014 году из местного бюджета на основании решения Думы городского округа Стрежевой от 18.12.2013 № 426 на сопровождение программ и баз данных выделено 2259,0 тыс. руб.

2.Согласно Отчету об исполнении местного бюджета за 2014 год фактическое финансирование мероприятий по сопровождению программ и баз данных составило 2259,0 тыс. руб. Проверкой установлено, что расходы по сопровождению программ и баз данных составили 1346,8 тыс. руб.

В затраты по сопровождению программ и баз данных МКУ Финансовое управление неправильно включило приобретение видеосистемы конференцсвязи на сумму 868,5 тыс. руб., предоставление доступа к спутниковой связи на сумму 54,9 тыс. руб. Приобретение видеосистемы конференцсвязи, предоставление доступа к спутниковой связи не относятся к услугам по сопровождению программ и баз данных.

3.Предоставление доступа к спутниковой связи относится на подстатью 221 (Услуги связи). В нарушение пункта 3 раздела V Порядка отнесения операций на соответствующие группы, статьи и подстатьи классификации операций сектора государственного управления Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденной Приказом Минфина РФ от 1 июля 2013 г. N 65н. бухгалтерией данные расходы неправильно отнесены на подстатью 226 (Прочие работы, услуги).

4. В нарушение подпункта 2.3.2. пункта 2.3. статьи 2 и пункта 3.2 статьи 3 Муниципального контракта № 2013.247318 от 25.12.2013г., Исполнителю кроме предусмотренного пунктом 2.3.1 статьи 2 Муниципального контракта аванса в размере 30%, перечислялись окончательные платежи за 1,2,3 этапы до подписания акта сдачи – приемки услуг. Счета за окончательный платеж за этапы на оплату услуг были приняты Заказчиком раньше подписания акта сдачи – приемки услуг.

Предложения по результатам проверки:

1. МКУ Финансовое управление принять меры по усилению контроля за правильным составлением отчетности, правильным отнесением расходов по подстатьям классификации операций сектора государственного управления.

2. Соблюдать условия муниципальных контрактов, в части перечисления платежей.

По результатам проверки начальнику МКУ Финансовое управление Администрации городского округа Стрежевой направлено Представление об устранении нарушений, выявленных проверкой.

После проверки:

Из письма (№ 273 от 23.06.015) заместителя мэра городского округа по экономике и финансам, начальника Финансового управления Администрации городского округа Стрежевой В.В. Дениченко:

- усилен контроль за правильным составлением отчетности, правильным отнесением расходов по подстатьям классификации операций сектора государственного управления, а также за правильностью планирования направлений расходования бюджетных средств;
- усилен контроль за соблюдением условий муниципальных контрактов и договоров в части перечисления платежей;
- пересмотрен подход к планированию расходов бюджета, в том числе распределению расходов между Администрацией городского округа и Финансовым управлением;
- готовится проект изменений в решение Думы городского округа «О местном бюджете городского округа Стрежевой на 2015 год и на плановый 2016 и 2017 годов» в части корректировки приложения 5;
- главному бухгалтеру и заместителю начальника Финансового управления, начальнику бюджетного отдела снижен размер премирования за июнь 2015».

7. МКУ Администрация городского округа Стрежевой по вопросу целевого использования бюджетных средств, выделенных на капитальный и текущий ремонт муниципального жилищного фонда за 2014 год.

Результаты проверки:

1. На капитальный и текущий ремонт муниципального жилищного фонда в 2014 году было предусмотрено финансирование за счет средств местного бюджета в размере 8102,6 тыс. руб.

2. Фактическое финансирование работ по капитальному и текущему ремонту муниципального жилищного фонда составило 7912,7 тыс. руб.

3. Нецелевого использования бюджетных средств проверкой не установлено.

4. В нарушение п.6 Правил, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 25.11.2013 №1063 в Муниципальных контрактах № 2014.129648 от 16.06.2014, №2014.147211 от 02.07.2014, № 2014.147236 от 03.07.2014, №2014.155193 от 02.07.2014, №2014.213990 от 18.08.2014, №2014.226377 от 27.08.2014, №2014.261405 от 25.09.2014 неправильно предусмотрена ответственность по размеру пени начисляемой за каждый день просрочки исполнения обязательства, предусмотренного контрактом. По Муниципальному контракту №2014.213990 от 18.08.2014 работы выполнены с нарушением сроков. В результате неправильно предусмотренной ответственности Подрядчику не предъявлена и не получена в местный бюджет пеня в сумме 4461,69 руб.

5. Подрядчиком не возмещены расходы в сумме 64,9 тыс. руб. по выполнению ремонтных работ по устранению недоделок (дефектов), выполненных в период гарантийного срока другими подрядчиками в двух жилых квартирах по адресу ул. Бурувиков дом 1. На момент проверки исковое заявление в суд о взыскании стоимости выполненных работ не направлено.

6. Проведено выборочное обследование фактически выполненных работ в 3 квартирах. Установлено, работы выполнены в соответствии со сметными расчетами, при общении с квартиросъемщиками претензий у квартиросъемщиков по выполненным работам отсутствует.

7. В ходе выборочного обследования выполненных работ по капитальному ремонту крыши и чердачного перекрытия мансардного этажа жилого дома 203 выявлено расхождение по установке стоек, подкосов, установке стропильных ног, установке затяжек из досок. Согласно сметными расчетами стоимость неиспользованных материалов составила 39779,68 руб. Согласно пояснений Администрации городского округа Стрежевой Подрядчиком выполнены дополнительные работы по установке вентиляционных клапанов на общую сумму 60276,79 руб. В ходе фактического обследования установлено, что работы по установке вентиляционных клапанов выполнены.

8. В нарушение Порядка «Порядок ведения общего и (или) специального журнала учета выполнения работ при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов капитального строительства», утвержденным приказом Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору от 12.01.2007 №7 (РД – 11 – 05 – 2007) по Муниципальному контракту № 2014.44805 от 06.03.2014 на выполнение работ по капитальному ремонту крыши и чердачного перекрытия мансардного этажа жилого дома 203, в общем журнале работ №1 не заполнены разделы 5,6 Журнала, не отражены дополнительно фактически выполненные работы по установке водосточной системы и по установке вентиляционных клапанов. В разделе 4 общего журнала работ «Сведения о строительном контроле застройщика или заказчика в процессе строительства, реконструкции, капитального ремонта объекта капитального строительства» не заполнена графа 5 «Дата устранения недостатков».

Предложения по результатам проверки:

1. В муниципальных контрактах предусматривать ответственность за просрочку исполнения Подрядчиком обязательства предусмотренного контрактом в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 25.11.2013 №1063 «Об утверждении правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом».

2. Незамедлительно направить в суд исковое заявление о взыскании расходов в сумме 64,9 тыс. руб. за выполненные ремонтные работы в период гарантийного срока в двух жилых квартирах по адресу улица Бурувиков дом №1.

3. Принять меры по усилению контроля за приемкой выполненных работ. Дополнительно выполняемые работы в рамках контракта принимать по акту приемки выполненных работ. Отражать все выполненные работы в общем журнале учета выполнения работ. Заполнять все разделы и графы, предусмотренные журналом. Устранить недостатки, выявленные проверкой по ведению общего журнала работ по капитальному ремонту крыши и чердачного перекрытия мансардного этажа жилого дома 203. После устранения недостатков общий журнал работ направить в Ревизионную комиссию.

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

После проверки:

Из письма (№ 299 от 31.08.2015) заместителя мэра городского округа Стрежевой, начальника УГХ и БП Ф.С. Гилимьянова:

«Акт Ревизионной комиссии рассмотрен 24.07.2015. Заместителем Мэра городского округа, начальником Управления городского хозяйства и безопасности проживания Администрации городского округа Стрежевой Гилимьяновым Ф.С. проведено рабочее совещание с сотрудниками отдела содержания муниципального жилищного фонда, благоустройства, строительства и капитального ремонта Управления городского хозяйства и безопасности проживания, по нарушениям, выявленным проверкой. Сотрудникам отдела указано учесть выявленные замечания при дальнейшей работе:

- в муниципальных контрактах штрафные санкции строго предусматривать в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 25.11.2013 №1063;

- исковое заявление по возмещению затрат на исправление дефектов в период гарантийного срока по муниципальному контракту направлено в Арбитражный суд г. Томска;

- сумма 39779,68 руб. по подписанным актам выполненных работ недостоверных объемов по капитальному ремонту крыши и чердачного перекрытия мансардного этажа жилого дома №203 будет взыскана с подрядной организации. Акт о снятии объемов работ подписан подрядной организацией;

- журнал производства работ приведен в соответствие с РД – 11-05-2007 «Порядок ведения общего и специального журналов работ»;

- по итогам рассмотрения Акта проверки Ревизионной комиссии принято решение снизить размер премии за июль начальнику отдела содержания муниципального жилищного фонда, благоустройства, строительства и капитального ремонта Управления городского хозяйства и безопасности проживания, ведущему юрисконсульту отдела содержания муниципального жилищного фонда, благоустройства, строительства и капитального ремонта Управления городского хозяйства и безопасности проживания, ведущему инженеру по строительному контролю отдела содержания муниципального жилищного фонда, благоустройства, строительства и капитального ремонта Управления городского хозяйства и безопасности проживания».

8. Муниципальное казенное специальное (коррекционное) образовательное учреждения для обучающихся воспитанников с ограниченными возможностями здоровья «Специальная (коррекционная) общеобразовательная школа VIII вида городского округа Стрежевой» по вопросу аудита в сфере закупок за 2014 год.

Результаты проверки:

1. В 2014 году МКСКОУ СКОШ заключено 6 контрактов, информация о которых размещена в единой информационной системе в сфере закупок на общую сумму 3198,1 тыс. руб.

2. Экономия бюджетных средств по результатам проведённых аукционов составила всего 2482 рубля. 4 аукциона признаны несостоявшимися, в связи с чем, контракты заключены по начальной (максимальной) цене контракта, указанной в Информационной карте аукциона, что и повлияло на получение экономии от проведения аукционов.

3. Расходы по контрактам, заключенным по результатам аукционов, являются целесообразными, произведены для выполнения полномочий МКСКОУ СКОШ, оплата за оказанные услуги, поставленный товар по контрактам произведена в полном объёме.

В ходе проверки проверено оприходование и фактическое наличие компьютерного оборудования и комплектующих. Установлено, компьютерное оборудование своевременно оприходовано, поставлено на учёт и установлено в школьных классах МКСКОУ СКОШ.

Выявлены следующие нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок:

1. План-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг составлен с нарушениями Особенности размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы, утверждённых Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации и Федерального казначейства от 20 сентября 2013 № 544/18н. Составлен не по форме, предусмотренной Особенности размещения планов-графиков, в столбце 6 Плана-графика не отражена информация об ограничениях, связанных с участием в закупке только субъектов малого предпринимательства (закупки у субъектов малого предпринимательства в 2014 году производились), в Плана-графике отражены не все закупки, внесение изменений в План-график не осуществлялось, по Плану-графику не представилось возможным определить какие закупки приходятся на 2014 год, а какие на 2015 год, план-график на официальном сайте расположен с нарушением установленных сроков.

2. В нарушение пунктов 3,7 части 2 статьи 25 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ) соглашения о проведении совместных торгов не содержат обоснования начальных (максимальных) цен контрактов, сроков разработки извещения и сроков утверждения документации.

3. По Муниципальным контрактам № 182/МК от 09.01.2014, № 111/МК-5 Акт об оказании услуг предъявлялся в бухгалтерию не по установленной форме. В акте отсутствовала графа «Количество детей охваченных питанием».

4. В нарушение частей 5,7,8 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, пункта 4,6 Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом», утверждённых Постановлением Правительства РФ от 25.11.2013 №1063 в муниципальных контрактах № 26/МК от 28.03.2014, №31/МК-7 от 27.03.2014 неправильно предусмотрена ответственность в виде пени за нарушение сроков поставки продукции, а также штрафов за ненадлежащее исполнение сторонами обязательств.

В проектах названных контрактов изначально не были установлены соответствующие требования Правил, утверждённых Постановлением Правительства РФ от 25.11.2013 №1063.

Указанные нарушения содержат признаки состава административного правонарушения, предусмотренного частью 4.2 статьи 7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях – утверждение документации об аукционе, с нарушением требований, предусмотренных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок. По данному случаю истёк срок давности привлечения к административной ответственности (ч.1 ст. 4.5 КоАП).

5. В нарушение пункта 12 Правил ведения реестра контрактов, заключённых заказчиками, утверждённых Постановлением Правительства РФ от 28.12.2013 г. № 1084 Сведения о заключении Муниципального контракта № 31/МК-7 от 27.03.2014 направлены несвоевременно. В информации о заключении названного Контракта отражена недостоверная информация о дате заключения Контракта. В сведениях об исполнении Контракта представлена недостоверная информация о дате заключения Контракта и о дате товарной накладной на поставку товара.

Указанные нарушения содержат признаки состава административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 7.31 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях. По данному случаю истёк срок давности привлечения к административной ответственности (ч.1 ст. 4.5 КоАП).

6. В нарушение пункта 1 части 1 статьи 64, части 1 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ допущено разночтение Информационной карты электронного аукциона на поставку моющих и чистящих средств с пунктом 6.3 раздела 6 проекта контракта, пунктом 6.3 раздела 6 Муниципального контракта № 31/МК-7 от 27.03.2014, Информационной карты электронного аукциона на поставку компьютерного оборудования и комплектующих с пунктом 2.2 раздела 2 проекта контракта и пунктом 2.2 раздела 2 Муниципального контракта № 91/МК от 29.08.2014 к гарантийному сроку по качеству товара, что содержит признаки состава административного правонарушения, предусмотренного частью 4.2 статьи 7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях. По указанным нарушениям истёк срок давности привлечения к административной ответственности (ч.1 ст. 4.5 КоАП).

7. В нарушение части 9 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчёта об исполнении государственного (муниципального) контракта не составлены и не размещены в единой информационной сети отчёты по исполнению трёх Муниципальных контрактов: № 31/МК-7 от 27.03.2014, № 26/МК от 28.03.2014, № 5990367 от 09.06.2014.

Указанные нарушения содержат признаки состава административного правонарушения, предусмотренного частью 3 статьи 7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях. По данному случаю истёк срок давности привлечения к административной ответственности (ч.1 ст. 4.5 КоАП).

Предложения по результатам проверки:

1. МКСКОУ СКОШ принять меры по недопущению нарушений, выявленных проверкой.

2. Усилить контроль за правильностью составления плана-графика, внесением в него изменений, своевременным размещением плана-графика на Официальном сайте РФ.

3. В целях постоянного контроля за соблюдением Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ к плану-графику и при внесении изменений в план-график составлять расчёт - обоснование правильности определения способов осуществления закупок.

4. Усилить контроль за составлением проектов контрактов, контрактов.

5. По Муниципальным контрактам на оказание услуг по организации питания принимать для оплаты акты сдачи-приёмки оказанных услуг по форме, предусмотренной изначально проектом контракта. При заключении контрактов устанавливать формы актов сдачи-приёмки выполненных работ, оказанных услуг, на поставку товара в строгом соответствии с проектами контрактов.

6. Своевременно размещать отчёты об исполнении муниципальных контрактов в единой информационной системе, особое внимание уделить обязательному составлению отчётов о результатах отдельного этапа исполнения контрактов.

По результатам проверки директору МКСКОУ СКОШ направлено Представление об устранении нарушений, выявленных проверкой. Мэру городского округа Стрежевой и начальнику МКУ Управление образования Администрации городского округа Стрежевой направлена копия Акта проверки с предложением Акт проверки рассмотреть и принять меры по недопущению нарушений, выявленных проверкой.

После проверки:

Из письма (№ 258 от 22.10.2015) директора МКСКОУ СКОШ В.В. Яхно:

«Администрацией СКОШ приняты меры по недопущению нарушений, выявленных проверкой по вопросу аудита в сфере закупок за 2014 год.

Усилен контроль за составлением плана – графика, за своевременное внесение изменений в него и его размещение на официальном сайте РФ. С 01.06.2015 МКСКОУ СКОШ VIII вида перешло на структурированный план – график.

Усилен контроль за составлением проектов контрактов, контрактов, размещением и направлением в Федеральное казначейство информации о заключении контрактов в установленные сроки. Особое внимание уделяется муниципальному контракту по организации питания с ООО «ТПУ общепит».

Из письма (№ 1173 от 29.10.2015) начальника Управления образования Администрации городского округа Стрежевой А.М. Довгань:

«Акт проверки МКСКОУ СКОШ VIII вида рассмотрен специалистами Управления образования;

С руководителями и контрактными управляющими общеобразовательных учреждений и учреждений дополнительного образования 13.10.2015 проведено совещание, на котором рассмотрен Акт проверки МКСКОУ СКОШ VIII вида, указано на недопустимость подобных нарушений, строгого соблюдения законодательства РФ в сфере закупок;

Аналогичное совещание с руководителями и контрактными управляющими дошкольных образовательных учреждений проведено 15.10.2015;

Совместно со специалистами Отдела организации муниципальных закупок Администрации городского округа Стрежевой 22.10.2015 проведен обучающий семинар контрактных управляющих на тему «Порядок и сроки подготовки размещения отчета об исполнении муниципального контракта, контракта».

Из письма (№ 01-18 – 3933 от 29.10.2015) заместителя мэра городского округа по экономике и финансам, начальника Финансового управления Администрации городского округа Стрежевой В.В. Дениченко:

«Администрацией городского округа Стрежевой рассмотрен Акт проверки МКСКОУ СКОШ VIII вида по вопросу аудита в сфере закупок за 2014 год.

Проведен анализ выявленных в ходе проверки нарушений. С целью недопущения подобных нарушений в дальнейшей работе в ноябре 2015 года будет организован семинар для заказчиков;

Учитывая прямо противоположные разъяснения Департамента развития контрактной системы Министерства экономического развития РФ подготовлен запрос в УФАС по Томской области о разъяснении положений статьи 94 ФЗ от 05.04.2015 года №44 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

9. Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Детская школа искусств» по вопросу аудита в сфере закупок за 2014 год.

Результаты проверки:

1. В 2014 году МБОУ ДОД «ДШИ» заключено 5 контрактов, информация о которых размещена в единой информационной системе в сфере закупок на общую сумму 1065,9 тыс. руб. Срок исполнения трех Муниципальных контрактов приходится на 2015 год.

2. Экономия бюджетных средств по результатам проведенных аукционов и запросов котировок составила всего 231,3 тыс. руб. из них 200,9 тыс. руб. по аукциону на право заключить контракт на услуги охраны.

Расходы по контрактам, заключенным по результатам аукционов, запроса котировок являются целесообразными, произведены для выполнения полномочий МБОУ ДОД «ДШИ». Расходы на закупки осуществлялись с учетом этапов планирования закупок товаров и услуг.

3. План-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг составлен с нарушениями Особенности размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы, утвержденных Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации и Федерального казначейства от 20 сентября 2013 № 544/18н. План-график на официальном сайте расположен с нарушением установленных сроков, в версиях №1, №2 не указан порядковый номер закупки (лота) и в версии №6 плана – графика допущена арифметическая ошибка по итоговой строке «единственный поставщик 44 – ФЗ от 05.04.2013 Статья 93 часть 1 п.1» .

4. Установлены нарушения по оформлению документации на проведение торгов и исполнению Муниципального контракта № 2014.113913 от 02.06.2014 на оказание услуг по организации питания детей в количестве 50 человек в летнем оздоровительном лагере с дневным пребыванием на сумму 202,7 тыс. руб. На осуществление закупки на оказание услуг по организации питания детей МБОУ ДОД «ДШИ» была направлена заявка на проведение торгов посредством запроса котировок. Уполномоченным органом по данной закупке был проведен электронный аукцион.

Исполнителем не предъявлен Заказчику Акт сдачи – приемки оказанных услуг. Акт для оплаты был представлен без указания количества охваченных питанием детей, тем самым

оплаты был представлен без указания количества охваченных питанием детей, тем самым были нарушены условия п.п.2 п. 2.3 раздела 2 Контракта. В групповых талонах на бесплатное питание не указывалось наименование школы, отсутствует расшифровка подписи представителя школы и отсутствует печать. Общее количество детодней, учитываемых для питания, завышено на 148. Отсутствующим детям выдавали сухие пайки. Муниципальным контрактом выдача сухих пайков не предусматривалась. Документов, подтверждающих выдачу сухого пайка отсутствующим детям, проверке не представлено, таким образом МБОУ ДОД «ДШИ» неправомерно израсходованы на питание детей в лагере 28564,0 рубля. Указанная сумма подлежит к возврату в бюджет.

Предложения по результатам проверки:

1. Усилить контроль за правильностью составления плана – графика, своевременным размещением плана – графика на официальном сайте РФ.

2. МБОУ ДОД «ДШИ» принять меры по недопущению нарушений, выявленных проверкой. Осуществлять контроль за ходом исполнения контрактов. Принимать документы для оплаты в соответствии условиями контрактов.

3. Принять меры к возврату в бюджет неправомерно израсходованных денежных средств в размере 28564,0 рубля.

По результатам проверки директору МБОУ ДОД «ДШИ» направлено Представление об устранении нарушений, выявленных проверкой. Мэру городского округа Стрежевой и начальнику МКУ «Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации городского округа Стрежевой» направлена копия Акта проверки с предложением Акт проверки рассмотреть и принять меры по недопущению в дальнейшей работе образовательными учреждениями нарушений, выявленных проверкой.

После проверки:

Из письма (№ 130 от 24.11.2015) и.о. директора МБОУ ДОД «ДШИ» К.Н. Уральцева:

«По итогам рассмотрения Представления Ревизионной комиссии приняты следующие меры по устранению выявленных нарушений:

Усилен контроль за правильностью составления плана – графика, своевременным размещением плана – графика в единой информационной системе на официальном сайте РФ;

Усилен контроль за ходом исполнения контрактов. Документы принимаются для оплаты в соответствии с условиями контрактов;

Приняты меры по возврату денежных средств в размере 28564,0 руб. по контракту №2014.113918 от 02.06.2014 на оказание услуг по организации питания детей в летнем оздоровительном лагере с дневным пребыванием». Поставщик обязуется осуществить возврат в бюджет городского округа Стрежевой неправомерно израсходованных средств на питание детей в лагере в срок до 31.12.2015 года.

Из письма (№ 01-18 – 4617 от 14.12.2015) заместителя мэра городского округа по экономике и финансам, начальника Финансового управления Администрации городского округа Стрежевой В.В. Дениченко:

«До сведения бюджетных и автономных учреждений доведена информация о недопущении ошибок, выявленных в ходе проверки в МБУДО «ДШИ».

Ревизионной комиссии представлены копии платёжных поручений о восстановлении денежных средств в бюджет.

10. Муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования детей Центр экологического воспитания детей городского округа Стрежевой по вопросу аудита в сфере закупок за 2014 год.

Результаты проверки:

1. В 2014 году МБОУ ДОД ЦЭВД заключено 3 контракта, информация о которых размещена в единой информационной системе в сфере закупок на общую сумму 644,8 тыс. руб.

2. Экономия бюджетных средств по результатам проведенных аукционов составила всего 821 рубль. 2 аукциона признаны несостоявшимися, в связи с чем, контракты заключены по начальной (максимальной) цене контракта, указанной в Информационной карте аукциона, что и повлияло на получение экономии от проведения аукционов.

3. Расходы по контрактам, заключенным по результатам аукционов, являются целесообразными, произведены для выполнения полномочий МБОУ ДОД ЦЭВД, оплата за поставленный товар по контрактам произведена в полном объеме.

Выявлены следующие нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок:

1. План-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг составлен с нарушениями Особенности размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы, утвержденных Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации и Федерального казначейства от 20 сентября 2013 № 544/18н. Составлен не по форме, предусмотренной Особенности размещения планов-графиков, в столбце 6 Плана-графика не отражена информация об ограничениях, связанных с участием в закупке только субъектов малого предпринимательства (закупки у субъектов малого предпринимательства в 2014 году производились), в нижнем правом углу плана-графика не указан ответственный за формирование плана-графика, план-график на официальном сайте расположен с нарушением установленных сроков.

2. В нарушение пунктов 3,7 части 2 статьи 25 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ) соглашения о проведении совместных торгов не содержат обоснования начальных (максимальных) цен контрактов, сроков разработки извещения и сроков утверждения документации.

3. В нарушение частей 7,8 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, пункта 4,6 Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом», утвержденных Постановлением Правительства РФ от 25.11.2013 №1063 в муниципальных контрактах № 26/МК от 28.03.2014, №31/МК-7 от 27.03.2014 неправильно предусмотрена ответственность в виде пени за нарушение сроков поставки продукции, а также штрафов за ненадлежащее исполнение сторонами обязательств.

В проектах названных контрактов изначально не были установлены соответствующие требования Правил, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 25.11.2013 №1063.

Указанные нарушения содержат признаки состава административного правонарушения, предусмотренного частью 4.2 статьи 7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях – утверждение документации об аукционе, с нарушением требований, предусмотренных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок. По данному случаю истек срок давности привлечения к административной ответственности (ч.1 ст. 4.5 КоАП).

4. В нарушение пункта 12 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 28.12.2013 г. № 1084 Сведения о заключении Муниципального контракта № 31/МК-7 от 27.03.2014 направлены

несвоевременно. В информации о заключении названного Контракта отражена недостоверная информация о дате заключения Контракта. В сведениях об исполнении Контракта представлена недостоверная информация о дате заключения Контракта.

Указанные нарушения содержат признаки состава административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 7.31 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях. По данному случаю истёк срок давности привлечения к административной ответственности (ч.1 ст. 4.5 КоАП).

5. В нарушение пункта 1 части 1 статьи 64, части 1 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ допущено разночтение Информационной карты электронного аукциона на поставку моющих и чистящих средств с пунктом 6.3 раздела 6 проекта контракта, пунктом 6.3 раздела 6 Муниципального контракта № 31/МК-7 от 27.03.2014, что содержит признаки состава административного правонарушения, предусмотренного частью 4.2 статьи 7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях. По указанным нарушениям истёк срок давности привлечения к административной ответственности (ч.1 ст. 4.5 КоАП).

6. В нарушение части 9 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчёта об исполнении государственного (муниципального) контракта не составлены и не размещены в единой информационной сети отчёты по исполнению двух Муниципальных контрактов: № 31/МК-7 от 27.03.2014, № 26/МК от 28.03.2014.

Указанные нарушения содержат признаки состава административного правонарушения, предусмотренного частью 3 статьи 7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях. По данному случаю истёк срок давности привлечения к административной ответственности (ч.1 ст. 4.5 КоАП).

Предложения по результатам проверки:

1. МБОУ ДОД ЦЭВД принять меры по недопущению нарушений, выявленных проверкой.
2. Усилить контроль за правильностью составления плана-графика, внесением в него изменений, своевременным размещением плана-графика на Официальном сайте РФ.
3. Усилить контроль за составлением проектов контрактов, контрактов.
4. Своевременно размещать отчёты об исполнении муниципальных контрактов в единой информационной системе.

После проверки:

Из письма (№ 70 от 30.12.2015) директора МБОУ ДОД ЦЭВД В.Н. Постернак:

«Акт проверки и Представление Ревизионной комиссии рассмотрены на рабочем совещании специалистов МБДОУ ДОД ЦЭВД. Лицам, непосредственно исполняющим обязанности в сфере закупок указано на недопустимость нарушений, выявленных проверкой.

Нарушения, связанные с составлением проектов контрактов, устранены во 2 квартале 2014 года».

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

Результаты 9 проверок были рассмотрены на заседании финансово-экономической комиссии Думы городского округа Стрежевой (проверка МБОУ ДОД ЦЭВД будет рассматриваться в 2016 году).

В течение 2015 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. О состоянии поступлений доходов и средств от заимствований в местный бюджет 5 Заключений (за январь, 2 месяца, 6 месяцев, 7 месяцев, 10 месяцев 2015 года);
2. По отчёту об исполнении местного бюджета – 4 Заключения (за 2014 год, 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев 2015 года);
3. На проект Решения Думы городского округа Стрежевой «О местном бюджете городского округа Стрежевой на 2016 год» - 2 Заключения.

В отчётном периоде подготовлен Отчёт о результатах деятельности Ревизионной комиссии городского округа Стрежевой за 2014 год. Указанный отчёт был расположен на сайте городского округа Стрежевой.

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

В 4 квартале 2015 года была проведена работа по разработке и формированию Плана работы Ревизионной комиссии на 2016 год.

За 2015 год Ревизионной комиссией подготовлено и направлено в учреждения города 124 письма информационного и рекомендательного характера.

10.12.2015 года Ревизионная комиссия приняла участие в семинаре-совещании Совета контрольно-счётных органов Томской области в г. Томске.

В 2015 году аудитор Ревизионной комиссии прошла обучение в филиале Федерального бюджетного учреждения «Государственный научно-исследовательский институт системного анализа Счётной палаты Российской Федерации в Сибирском федеральном округе г. Новосибирск по теме «Государственный (муниципальный) аудит в строительстве. Ценообразование и сметное дело в строительстве». По завершению обучения получено удостоверение о повышении квалификации.

Председатель Ревизионной комиссии

Е.И. Токарева