



**Российская Федерация
Томская область
Дума городского округа Стрежевой**

РЕШЕНИЕ

25.10.2006

№156

Об отчете Ревизионной комиссии городского округа Стрежевой о результатах деятельности за III квартал 2006 года

Заслушав и обсудив представленный Ревизионной комиссией городского округа Стрежевой отчет о результатах деятельности за III квартал 2006 года

ДУМА ГОРОДСКОГО ОКРУГА РЕШИЛА:

1. Утвердить отчет Ревизионной комиссии городского округа Стрежевой о результатах деятельности за III квартал 2006 года согласно приложению.
2. Настоящее решение опубликовать в газете «Северная звезда».

Председатель Думы городского округа

Мэр городского округа

_____ В.М.Харахорин

_____ А.В.Трошин

Отчёт
Ревизионной комиссии городского округа Стрежевой
о результатах деятельности за третий квартал 2006 года

Ревизионной комиссией за 3 квартал 2006 года проведено 8 проверок. Из них 5 проверок проведено в соответствии с утверждённым Планом работы, 1 проверка по поручению Думы городского округа Стрежевой, 2 проверки по обращению Прокуратуры г. Стрежевого.

Проверены следующие организации:

1. МУЗ «Городская больница» по вопросу организации оплаты труда работников аппарата управления за период с 01.01.2005 года по 01.04.2006 года.

Проверка проводилась главным специалистом А.М. Ермоловым.

Результаты проверки:

1. Обоснование финансирования из местного бюджета 359 ставок МУЗ «ГБ» в полном объёме не подтверждены нормативно- правовыми актами.
2. Штатное расписание аппарата управления МУЗ «ГБ» отсутствует.
3. В Положении об установлении и выплате надбавок работникам аппарата управления и финансово-экономической службы МУЗ «ГБ» не указано: за что осуществляется доплата этой категории работников; не определён период времени (месяц или квартал), за который выплачивается премия.
4. В расчёте фонда оплаты труда МУЗ «ГБ» и расчёте сокращения финансирования Учреждения на основании Решения городской Думы от 06.07.2005 г. № 344, проведённого Финансовым управлением Администрации:
 - отсутствует обоснование уменьшения фонда оплаты труда (ФОТ) НА 491 тыс. руб.;
 - расчёт ФОТ на 359 штатных единиц и расчёт ФОТ на АУП не согласованы по количеству ставок с соответствующими разрядами оплаты труда;
 - не обоснована доля финансирования аппарата управления в размере 27 % из местного бюджета. В результате чего уменьшение финансирования ФОТ МУЗ «ГБ» на основании Решения городской от 06.07.2005 г. № 344 на сумму 3864 тыс. руб. произведено неверно, проверкой данная величина определена в 2864 тыс. руб.
5. Состав АУП и затраты на его содержание при внесении изменений в смету расходов МУЗ «ГБ» и Финансовым управлением не согласовывались.
6. При действующей системе оплаты труда работников МУЗ «ГБ» существенное перераспределение фактического фонда оплаты по сравнению с расчётным: превышение фактического ФОТ работников аппарата управления МУЗ «ГБ» (33,8 ставок) над расчётным (45,5 ставок) в 1,4 раза.

По результатам проверки главному врачу МУЗ «ГБ» направлено Представление об устранении нарушений.

2. Областное государственное учреждение «Комплексный центр социального обслуживания населения г. Стрежевого Томской области» по вопросу эффективности использования средств, выделяемых из местного бюджета на реализацию целевых программ за 2005 год.

Проверка проводилась главным специалистом Н.И. Кирлеевой.

Результаты проверки:

1. ОГУ «Комплексный центр социального обслуживания населения г. Стрежевого Томской области» нарушались размеры представления натуральной помощи при выдаче одежды, школьных принадлежностей, канцтоваров.
2. Не осуществлялся бухгалтерский учёт приобретаемых продуктов питания, формирование продуктовых наборов не всегда оформляются актами, нет должного учёта выдачи продуктовых наборов.
3. Списание материальных запасов на проведение культурно-массовых мероприятий проводилось без актов на списание, подписанных комиссией по списанию материальных ценностей.
4. Нарушался Порядок ведения кассовых операций, утверждённый решением совета Директоров ЦБР 22 сентября 1993 года № 40.

Директору ОГУ направлено Представление об устранении нарушений.

3. Муниципальное учреждение здравоохранения «Городская больница» по вопросу целевого использования средств по оплате медицинской помощи, оказанной женщинам в период беременности и родов за период с 01.01. 06 г. по 01.07. 06 г.

Проверка проведена по обращению Прокуратуры г. Стрежевого.

Проверка проводилась главным специалистом А.М.Ермоловым.

В результате проверки установлено:

1. Учёт прихода, расхода осуществлялся небрежно.
2. Некорректно изложен п. 4 «Положения о распределении средств, поступающих в МУЗ «ГБ» в качестве оплаты медицинской помощи, оказанной женщинам в период беременности и родов на 2006 г.», допускающий возможность расходования поступивших средств на любые нужды учреждения.
3. Отсутствовал должный учёт расходования средств на заработную плату.

В ходе проверки замечания устранены.

4. Муниципальное учреждение «Управление образования» Администрации городского округа Стрежевой по вопросу исполнения Федерального закона от 21 июля 2005 г. № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»

Проверка проводилась председателем Ревизионной комиссии Е.И. Токаревой

В результате проверки установлено:

1. Неправильное заключение МУ «Управление образования» в двух случаях договоров от своего имени на выполнение услуг, потребителями которых являются образовательные учреждения – самостоятельные юридические лица.
2. Ненадлежащее исполнение бюджетного процесса, нарушение Федерального закона от 21 июля 2005 г. № 94-ФЗ в результате заключения договора с Томским государственным университетом на проведение дополнительных образовательных услуг по коллективному обучению руководителей муниципальных учреждений на сумму 120000 рублей без проведения способов размещения заказа.
3. Ведение реестра закупок, осуществлённых без заключения муниципальных контрактов не в полном объёме (в реестр закупок не включались работы и услуги) в нарушение ст. 73 Бюджетного кодекса РФ.

Начальнику МУ «Управление образование» направлено Представление об устранении нарушений. За нарушение Федерального закона № 94–ФЗ начальником Финансово-

го управления Администрации городского округа Стрежевой начальнику МУ «Управление образования» вынесено предупреждение о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса, в соответствии со ст. 301 Бюджетного кодекса РФ.

5. Муниципальное учреждение «Управление образования» Администрации городского округа Стрежевой по вопросу целевого расходования средств на реализацию национального проекта «Образование» за период с 01.01. 06 г. по 01.09. 06 г.

Проверка проведена по обращению Прокуратуры г. Стрежевого.

Проверка проводилась главным специалистом Н.И. Кирлеевой.

Нецелевого расходования средств на реализацию национального проекта «Образование» не установлено.

6. Муниципальное учреждение «Редакция Стрежевской газеты «Северная звезда» - проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения за 2005 год.

Проверка проводилась главным специалистом Н.И. Кирлеевой.

Результаты проверки:

1. Нет должного контроля за ведением кассовых операций со стороны главного бухгалтера. Нарушен порядок хранения денежных средств, помещение кассы не изолировано, двери в кассу во время совершения операций не заперты с внутренней стороны, доступ в помещение кассу свободный. Имеются многочисленные нарушения в оформлении кассовых документов. Кассиром допущено смешение разных подотчётных сумм, остатка кассовой наличности и денежных средств, выданных в подотчёт на хозяйственные нужды.

Регистров бухгалтерского учёта по кассовым операциям на проверку не представлено.

2. Имеются многочисленные нарушения в оформлении авансовых отчётов, денежные средства выдаются в подотчёт при условии наличия остатков у подотчётного лица по ранее выданному авансу. Выявлена переплата по авансовому отчёту в сумме 1000 рублей.

Регистров бухгалтерского учёта по расчётам с подотчётными лицами не представлено.

3. Учёт расчётов с поставщиками и подрядчиками ведётся с нарушениями Приказа Минфина РФ от 31 декабря 2000 г. № 94- н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению». Имелся факт заключения с ООО «Информационно-технический центр» сделки на сумму 330393, 30 рублей без проведения конкурса по размещению муниципального заказа.

Учёта расчётов с покупателями и заказчиками нет.

4. Аналитического учёта основных средств нет. В нарушение Приказа Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94–н выбытие основных средств производилось без актов на списание. Имелся факт реализации автомобиля ВАЗ–21043 без разрешения собственника (Администрации г. Стрежевого). В декабре без актов списаны видеоплеер стоимостью 1890,90 рублей, сотовый телефон стоимостью 8999 рублей, компьютер стоимостью 32600 рублей. Списание материалов производилось в момент приобретения материалов. Горюче-смазочные материалы списывались без путевых листов.

5. Расчёты с персоналом по оплате труда осуществлялись на ведомостях произвольной формы, без подписи исполнителя, тогда как в целях реализации требований Трудового кодекса РФ, Госкомстат РФ, Постановлением от 5 января 2004 г. №1, утвердил унифицированную форму № Т- 54 «Лицевой счёт».

В нарушение п. 3.2. Положения об оплате труда работникам МУ «Редакция «Северная звезда» в течении 2005 г. персоналу выдавались денежные средства именуемые «приработок». Сумма выплаченных средств по ним составила 700000 рублей.

В смете доходов и расходов на 2005 г. на оплату труда заложено 3987930, 31 рублей, фактически же выплачено 5156480,41 рублей, превышение расходов по статье «Оплата труда» составило 1168550,10 рублей.

6. В нарушение приказа Минфина РФ от 9 декабря 1998 г. № 60–н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» график документооборота отсутствует, порядка контроля за хозяйственными операциями нет, рабочий план счетов бухгалтерского учёта не утверждён, методы оценки активов и обязательств отсутствуют.

В нарушение Приказа Минфина РФ № 94–н учёт затрат на производство продукции не производился, все затраты учитывались на счёте «Общехозяйственные расходы».

По результатам проверки главному редактору Стрежевской городской газеты «Северная звезда» направлено Представление об устранении нарушений.

7. Администрация городского округа Стрежевой по вопросам правильности и своевременности взыскания арендной платы за землю за 2005 год.

Проверка проводилась Председателем Ревизионной комиссии Е.И. Токаревой.

Результаты проверки:

1. Отсутствовал утверждённый Порядок определения размера арендной платы, установленный в соответствии с зоной градостроительной ценности, категорией землепользования, годовой ставкой арендной платы, а также порядок, условия и сроки внесения арендной платы за земельный участок, размер пени за нарушение срока внесения арендной платы.
2. В договорах аренды земельных участков, заключенных с ОАО «ТН» ВНК, не предусматривался размер пени за просрочку платежей.
3. Комиссией по предоставлению в аренду муниципального имущества принимались решения о применении дифференцированных ставок по арендной плате за землю при отсутствии таковых полномочий.
4. В отдельных договорах аренды земельных участков отсутствовало конкретное наименование вида использования земли.
5. Занижение арендной платы по договору № 38 от 11.07.2002 г., заключенному с ОАО «ТН» ВНК о предоставлении в аренду земельного участка для эксплуатации и обслуживания здания спортивно-оздоровительного комплекса «Буровик», на 301445 руб. 50 коп.
6. Неправомерное представление льготы по договору № 2039 от 11.05.2000 г., заключенному с ОАО «ТН» ВНК под размещение здания ОГПС-1 на сумму 66507 руб.
7. Отсутствовал утверждённый порядок учёта своевременности внесения арендных платежей.
8. Не переданы для учёта в централизованную бухгалтерию остатки (задолженность, переплата) по арендной плате за землю по состоянию на 01.01.2005 г.
9. Пеня за просрочку арендных платежей не начислялась.

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

8. Муниципальное учреждение здравоохранения «Городская больница» по вопросу исполнения Федерального закона от 21 июля 2005 г. № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» за 1 полугодие 2006 г.

Проверка проводилась главным специалистом А.М.Ермоловым.

Результаты проверки:

1. Реестр закупок в МУЗ “ГБ” ведется с нарушением ст.73 Бюджетного кодекса РФ.
2. Отсутствует контроль за правильным заполнением реквизитов в первичных бухгалтерских документах (накладных, счетах-фактурах, платежных поручениях).
3. Даты заключения части договоров поставок ранее даты подведения итогов конкурса и признания победителей, с которыми заключаются договоры.
4. Не обеспечена сопоставимость и достоверность информации бухгалтерского учета, – основная цель законодательства о бухгалтерском учете в Российской Федерации (ст.3 Федерального закона № 129–ФЗ от 21.11.96г.).
5. Оплата 85 043,45 руб. ЗАО “Вита-Фарм” осуществлена по закупкам, совершенным без соблюдения “Порядка размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных или муниципальных нужд”, определенного Федеральным законом от 21 июля 2005 г. № 94–ФЗ.
6. Закупки на сумму 559 752,90 (Пятьсот пятьдесят девять тысяч семьсот пятьдесят два) рубля 90 копеек, произведённые у ЗАО “СИА Интернейшнл-Томск” должны были совершаться в соответствии с Федеральным законом от 21 июля 2005 г. №94–ФЗ, – путем проведения конкурса (запросов котировок цен) по выбору поставщика.

По результатам проверки главному врачу МУЗ «Городская больница» направлено Представление об устранении нарушений.

Информация о результатах проведённых проверок направлена в Думу городского округа Стрежевой, Мэру города, в Прокуратуру г. Стрежевого, по 6 проверкам – в Финансовое управление Администрации городского округа Стрежевой.

Ревизионной комиссией было подготовлено три заключения:

1. О состоянии поступлений доходов и средств от заимствований в местный бюджет за 1 полугодие 2006 г.
2. По отчёту об исполнении местного бюджета за 1 полугодие 2006 года.
3. О состоянии поступлений доходов и средств от заимствований в местный бюджет за 8 месяцев 2006 года.