



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

РЕШЕНИЕ

18.04.2007

№ 217

Об отчете Ревизионной комиссии городского округа Стрежевой о результатах деятельности за I квартал 2007 года

Заслушав и обсудив представленный Ревизионной комиссией городского округа Стрежевой отчет о результатах деятельности за I квартал 2007 года

ДУМА ГОРОДСКОГО ОКРУГА РЕШИЛА:

1. Утвердить отчет Ревизионной комиссии городского округа Стрежевой о результатах деятельности за I квартал 2007 года согласно приложению.
2. Настоящее решение опубликовать в газете «Северная звезда».

Председатель Думы городского округа

Мэр городского округа Стрежевой

_____ В.М.Харахорин

_____ А.В.Трошин

ОТЧЕТ
Ревизионной комиссии городского округа Стрежевой
о результатах деятельности за 1 квартал 2007 года

Ревизионной комиссией за 1 квартал 2007 г. в соответствии с Планом работы, утверждённым Решением Думы городского округа Стрежевой от 20.12.2006 г. № 176 проведено 5 проверок.

Проверены следующие организации:

1.Муниципальное учреждение «Управление городского хозяйства» по вопросу целевого использования бюджетных средств, выделенных на текущее содержание за 2006 год.

Проверка проводилась главным специалистом Кирлеевой Н.И.

Объём проверенных бюджетных средств составил 3355 тыс. руб.

В ходе проверки установлены нарушения функциональной и экономической классификации расходов, утверждённой Приказом Минфина от 21 декабря 2005 г. № 152н, установлены случаи нарушения Приказа Минфина от 10 февраля 2006 г. № 25н «Об утверждении Инструкции по бюджетному учёту». Учреждением допущено несоответствие штатных должностей фактической штатной расстановке. Штатное расписание по учреждению утверждается без разделения ставок по источникам финансирования.

Нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

По результатам проверки директору МУ «Управление городского хозяйства» направлено Представление об устранении нарушений.

2. Муниципальное учреждение здравоохранения «Городская больница» по вопросу целевого и эффективного использования средств, выделенных в 2005 году на ремонтно-строительные работы.

Проверка проводилась главным специалистом Ермоловым А.М.

Объём проверенных бюджетных средств составил 6838440 рублей.

Установлены следующие нарушения:

1. Подрядчиком ООО «ПГС – Сервис» нарушены сроки выполнения работ по контрактам, санкции за нарушение сроков выполнения работ не применялись.
2. В нарушение ст. 71 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о муниципальном заказе в муниципальном образовании город Стрежевой, утверждённое Решением городской Думы № 319 от 06.04.2005 г. заключены дополнительные соглашения к контракту № 3 от 23.06.2005 г. с ЗАО «Технологическое строительство» на общую сумму 1733471 рубль без проведения конкурсов.
3. При приёмке работ по ремонту морга, выполненного ЗАО «Технологическое строительство», в Актах о приёмке выполненных работ отражены не фактически выполненные работы, а перечисленные в смете к контракту, т.е. не соответствующие действительности. Завышение стоимости фактически выполненных работ составило 10794 рубля.
4. Предпринимателем Кротовой Н.И. выполнены ремонтные работы на 1350708 рублей без лицензии на проведение строительных работ. Произведена закупка материалов у вышеназванного предпринимателя по договорам подряда, а не поставки. Нарушен п. 2 статьи 9 Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129 –ФЗ «О бухгалтерском учёте», в части оформления первичных документов по учёту работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ - отсутствовали Акты выполненных работ (Формы КС-2) и справки о стоимости работ (формы КС-3), утверждённые Постановлением Госкомстата

России от 11 ноября 1999 г. № 100, при приёмке работ по договорам подряда у этого же предпринимателя. Отсутствовали первичные документы (накладные, счета-фактуры), подтверждающие стоимость материалов (оконные блоки) в текущих ценах. В нарушение Постановления Администрации Томской области от 09.12.2004 г. № 86 а «Порядок определения текущей сметной стоимости строительства объектов ...» отсутствовал расчёт компенсации стоимости материалов.

При проверке объёмов выполненных предпринимателем Кротовой Н.И. работ установлено завышение их стоимости на 42750 рублей.

5. Нарушена Инструкция по бюджетному учёту, утверждённая приказом Минфина от 10 февраля 2006 г. № 25н в части оприходования материальных запасов и основных средств – отсутствовали накладные на приобретаемые товары.
6. По счёту – фактуре № 21 от 18.12.2005 г. оплачены работы по установке окна в кабинете офтальмолога, договор отсутствует, Акт выполненных работ составлен в произвольной форме, со ссылкой на договор № 197 от 01.01.2005 г. на замену окон в хирургическом кабинете.
7. Квалифицированный контроль за проведением ремонтно-строительных работ, качественным оформлением и приёмкой выполненных работ в МУЗ «Городская больница» отсутствовал.

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

3. Муниципальное учреждение Управление образования Администрации городского округа Стрежевой по вопросу целевого использования бюджетных средств, выделенных из местного бюджета на реализацию целевых программ за 2006 год.

Проверка проведена главным специалистом Кирлеевой Н.И.
Объём проверенных бюджетных средств составил 4365772 рубля.

Результаты проверки:

1. В нарушение Приказа Минфина РФ от 21 декабря 2005 г. №152н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», расходы по целевым программам охрана материнства и детства и социальная поддержка остро нуждающихся категорий населения отражены по нескольким кодам экономической классификации.

2. На основании первичных учетных документов, оформленных на юридическое лицо Управление образования Администрации городского округа Стрежевой, централизованной бухгалтерией учреждения осуществляются хозяйственные операции по другим обслуживаемым учреждениям, являющимися так же юридическими лицами.

3. Приемка работ по ремонту квартир для детей-сирот и детей оставшихся без попечения родителей осуществлялась на основании унифицированной формы Т-73 утвержденной постановлением Госкомстата от 06.04.2001 №26. Постановлением Госкомстата от 05.01.2004 №1 действие данного постановления отменено.

4. В актах о приеме работ, по строке «выполнено» указано, что работы выполнены согласно условиям договора и в установленных объемах, т.е. в соответствии с локальным сметным расчетом. Тем не менее, стоимость работ, указанных в актах приема работ меньше суммы, указанной в локальном сметном расчете. Оплата подрядчику произведена на основании акта приема работ. Перечень работ указанных в актах о приеме работ так же не соответствует локальному сметному расчету.

5. В нескольких локальных сметных расчетах стоимость работ определена со стоимостью материалов, хотя по условиям договоров Подрядчик, выполняя работы, использовал материалы заказчика.

6. Списание материальных запасов производилось по форме 0504230 - акт о списании материальных запасов. В актах не указан объект ремонта, так же не указаны нормы расхода материалов. Имеет место несвоевременное списание материалов. Работы по ремонту квартир производились в июле, августе 2006г, списание материалов произведено в январе 2007 года.

Проверкой нецелевого расходования средств не установлено.

По результатам проверки начальнику Управления образования направлено Представление об устранении нарушений.

4. **Администрация городского округа Стрежевой по вопросу эффективности использования части нежилого двухэтажного кирпичного здания, расположенного по адресу: 4 мкр. д. 443 (рынок «Химчистка») и нежилого здания, расположенного по адресу: 4 мкр. д. 440 (рынок «Центральный») за 2005-2006 годы.**

Проверка проводилась председателем Ревизионной комиссии Токаревой Е.И.

Результаты проверки:

1. Несоответствие сроков уплаты, предусмотренных Положением «О порядке сдачи в аренду муниципального имущества» срокам уплаты, указанным в договорах.
2. Занижение арендной платы по договорам № 21 от 26.08.04 г. и № 193 от 15.08.05 г., заключенных с Панасенко О. Ю. на 27052 руб. 49 коп.
в т.ч.: за 2005 год – 17410 руб.85 коп.
за 2006 год – 9641 руб. 64 коп.
3. Занижение арендной платы по договорам № 14 от 29.12.2004 г. и № 116 от 08.11.2005 г., заключенным с ООО «Стобекс» на 779315 руб. 02 коп.
в т.ч.: за 2005 год – 521552 руб. 81 коп.
за 2006 год – 257762 руб. 21 коп.
4. Не увеличена первоначальная стоимость объекта рынка «Центральный» на 565219 рублей. (возмещенные расходы арендатору за выполнение проектных работ и проведению вневедомственной экспертизы)
5. Не начислялась пеня за просрочку арендных платежей.

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

5. **Администрация городского округа Стрежевой по вопросу использования целевых средств и безвозмездных поступлений, полученных от организаций за 2006 год.**

Проверка проводилась главным специалистом Кирлеевой Н.И.
Объем проверенных средств составил 3399999 рублей.

В ходе проверки установлено:

1. С лицевого счета Администрации городского округа Стрежевой, где Администрация городского округа Стрежевой является получателем, а не распорядителем средств, производились операции по финансированию подведомственных учреждений.

2. В нарушение Приложения №1 – корреспонденция счетов бюджетного учета приказа Минфина от 10 февраля 2006г №25н «Об утверждении Инструкции по бюджетному учету» денежные средства, перечисляемые со счета получателя средств, отражаются в регистрах бухгалтерского учета минусовой суммой, по дебету счета 401.01.2 –Финансовый результат текущей деятельности учреждения.

3. В нарушение ст.582 Гражданского кодекса РФ учреждением не в полной мере ведется обособленный учет всех операций по использованию пожертвованных денежных средств

4. В нарушение Федерального закона от 21.07.2005 № 94–ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» без проведения запроса котировок цен совершена сделка на сумму 215709 рублей.

Нецелевого использования полученных от организаций денежных средств не установлено.

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

Информация о результатах проведённых проверок направлена в Думу городского округа, мэру города, в Прокуратуру г. Стрежевого.

Ревизионной комиссией в течение 1 квартала подготовлено 4 заключения:

1. О состоянии поступлений доходов и средств от заимствований в местный бюджет – 3 заключения.
2. Заключение по отчёту об исполнении местного бюджета за 2006 год.

В Заключении по отчёту об исполнении местного бюджета отмечены факты неэффективного использования бюджетных средств, выявленные в ходе проводимых в течение 2006 года проверок.

Это и осуществление закупок, совершённых без соблюдения Порядка размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд, определённых Федеральным законом от 21 июля 2005 г. № 94 - ФЗ и отсутствие в отдельных договорах штрафных санкций за нарушение договорных обязательств, не начисление пени за просрочку арендных платежей по договорам аренды земли и аренды имущества. В ходе проверки Администрации городского округа Стрежевой по вопросу программы приватизации (продажи муниципального имущества) и приобретения имущества в муниципальную казну) установлено не начисление пени ООО «Фонд имущества «Долговой центр – Стрежевой» за несвоевременное перечисление предназначенных местному бюджету средств.

Не предъявление финансовых санкций позволяет арендаторам, организациям нарушать условия договоров, что влечет несвоевременное поступление в бюджет денежных средств, а также не поступление в бюджет дополнительных доходов в виде сумм пени за просрочку платежей.

В 1 квартале 2007 года подготовлен Отчёт о результатах деятельности Ревизионной комиссии за 2006 год. Отчёт был опубликован в газете «Северная звезда».

В течении 1 квартала 2006 г. Ревизионной комиссией подготовлено и направлено в учреждения города 63 письма информационного и рекомендательного характера.