



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

**РЕШЕНИЕ**

30.08.2010

№ 619

Об отчёте Ревизионной комиссии городского округа Стрежевой о результатах деятельности Ревизионной комиссии за 1 полугодие 2010 года

Заслушав и обсудив представленный председателем Ревизионной комиссии городского округа Стрежевой Е.И. Токаревой отчёт о результатах деятельности Ревизионной комиссии за 1 полугодие 2010 года

**ДУМА ГОРОДСКОГО ОКРУГА РЕШИЛА:**

1. Утвердить отчёт Ревизионной комиссии городского округа Стрежевой о результатах деятельности Ревизионной комиссии за 1 полугодие 2010 года согласно приложению.
2. Настоящее решение опубликовать в газете «Северная звезда».

Председатель Думы городского округа

Мэр городского округа Стрежевой

\_\_\_\_\_ Н.В.Крюков

\_\_\_\_\_ В.М.Харахорин

**Отчёт**  
**Ревизионной комиссии городского округа Стрежевой**  
**о результатах деятельности за 1 полугодие 2010 года**

Ревизионной комиссией за 1 полугодие 2010 года проведено 9 проверок.  
7 проверок проведено в соответствии с утверждённым Планом работы Ревизионной комиссии и 2 проверки – по отдельному поручению Думы городского округа Стрежевой.

Проверены следующие организации:

**1. Муниципальное учреждение «Управление культуры, спорта и молодёжной политики Администрации городского округа Стрежевой» по вопросу правильности и обоснованности заключения договоров гражданско-правового характера, заключаемых с физическими лицами и их исполнение за 2009 год.**

Результаты проверки:

1. В нарушение статьи 73 Бюджетного кодекса РФ работы и услуги, выполненные физическими лицами, не отражены в Реестре закупок.
2. В договорах подряда не указывается наименование объекта, где будут выполняться работы. Не указывались объекты и в Актах выполненных работ.
3. К договорам подряда не прилагаются расчёты, сметы в обоснование денежного вознаграждения за выполняемые работы и объёмов выполняемых работ.

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

**2. Муниципальное учреждение Управление образования городского округа Стрежевой по вопросу правильности и обоснованности заключения договоров гражданско-правового характера, заключаемых с физическими лицами и их исполнение за 2009 год.**

Результаты проверки:

1. В нарушение п. 4.1 договора подряда от 01.01.2009 г. № 201 изменения условий договора не оформлено письменным соглашением.
2. Исполнение договоров возмездного оказания услуг по экспертизе профессиональной компетентности педагогов подтверждается актами приёма-передачи выполненных работ.
3. В нарушение ст. 73 Бюджетного кодекса РФ оказание услуг, выполнение работ по договорам гражданско-правового характера не включены в Реестр закупок за 2009 год.

По результатам проверки начальнику МУ Управление образования Администрации городского округа Стрежевой направлено Представление об устранении выявленных нарушений.

**3. Муниципальное учреждение здравоохранения «Городская больница» по вопросу правильности начисления заработной платы за 2009 год (проверка проводилась по поручению Думы городского округа Стрежевой).**

Результаты проверки:

1. Расчёт заработной платы учреждением производится на основании Положений, закреплённых Коллективным договором между МУЗ «Городская больница» и работниками МУЗ «Городская больница».

2. Выплат, противоречащих Коллективному договору, при исчислении заработной платы не установлено.

3. При формировании расчётных листков по заработной плате под видом начислений «надбавки стимулирующего характера» допускается объединение доплат к должностному окладу и надбавок стимулирующего характера. Под видом начислений «оплата по среднему заработку» допускается объединение заработной платы во время нахождения работника в командировке, оплата за донорские дни и др. выплаты, исчисление которых производится по среднему заработку.

4. При представлении оплачиваемого отпуска работнику, кадровой службой учреждения допущены нарушения условий статей 124 и 126 Трудового кодекса РФ.

5. В главе 9 «Отпуск и оздоровление работников» Коллективного договора не отражено право работников на удлинённый основной отпуск, определённый постановлением Минтруда РФ от 08 августа 1996 г. № 50 и порядок предоставления ежегодных оплачиваемых отпусков.

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

**4. Муниципальное учреждение «Финансовое управление Администрации городского округа Стрежевой» по вопросу эффективности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию городской целевой программы «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории городского округа Стрежевой на период 2008-2010 годы» за 2009 год.**

Результаты проверки:

1. За 2009 год на Программу израсходовано 7677,6 тыс. руб.

Нецелевого использования средств, выделенных на реализацию Программы, не установлено.

2. В нарушение п.3 Порядка принятия решения об определении категории субъектов малого и среднего предпринимательства в Администрации городского округа Стрежевой, установленного постановлением Администрации городского округа Стрежевой от 05.09.2008 г. № 523. заявления об определении категории субъекта предпринимательства не регистрировались. В названных заявлениях отсутствует дата подачи заявления.

3. В Положении «О реестре субъектов малого и среднего предпринимательства-получателей поддержки, оказываемой органами местного самоуправления городского округа Стрежевой» установлено наличие противоречия пункта 1.3 пункту 1.4.

4. Порядком проведения конкурса предпринимательских проектов «Бизнес-старт-Стрежевой» не установлены сроки проведения мониторинга реализации предпринимательских проектов, получивших муниципальную поддержку, а также не предусмотрено документальное оформление результатов мониторинга.

5. Приложением к Положению «О ведении реестров субъектов малого и среднего предпринимательства – получателей поддержки и о требованиях к технологическим, программным, лингвистическим, правовым и организационным средствам обеспечения

пользования указанными реестрами» (утверждено Постановлением Правительства РФ от 06.05.2008 № 358) предусмотрено ведение Реестра в разрезе разделов: субъекты малого предпринимательства (за исключением микропредприятий), субъекты среднего предпринимательства, микропредприятия. Реестр субъектов малого и среднего предпринимательства-получателей поддержки, оказываемой органами местного самоуправления городского округа Стрежевой ведётся сплошным методом без выделения данных Реестра по указанным разделам.

6. Программой не предусмотрено составление ежегодного сводного отчёта по исполнению Программы и порядок его рассмотрения.

По результатам проверки мэру городского округа Стрежевой направлено письмо о принятии мер по устранению замечаний, выявленных проверкой.

#### **5. Товарищество собственников жилья «Маяк» по вопросу финансово-хозяйственной деятельности за 2009 год (проверка проводилась по поручению Думы городского округа Стрежевой).**

Результаты проверки:

1. Учетная политика товарищества собственников жилья «Маяк» на 2009 отсутствует.

2. В нарушение ст. 145 Жилищного кодекса РФ и ст. 8 Устава ТСЖ «Маяк» общим собранием не определялись направления использования доходов от хозяйственной деятельности, планы о финансовой деятельности товариществом не разрабатывались. Отчёт о финансовой деятельности за 2009 год составлен, протоколами не подтверждено, что отчёт о финансовой деятельности рассматривался на общем собрании.

3. Учёт протоколов заседаний не ведётся.

4. По отчёту ТСЖ «Маяк» получено доходов от населения за 2009 год 941,1 тыс. руб. По данным МУ «БРЦ» квартиросъёмщиками уплачено за 2009 год 1105,9 тыс. руб. В отчёте ТСЖ «Маяк» доходы от населения занижены на 164,8 тыс. руб.

Существенно расходятся данные ТСЖ «Маяк» по задолженности населения с аналогичными данными МУ «БРЦ». По состоянию на 01.01.2009 г. задолженность по данным ТСЖ «Маяк» завышена на 608627 рублей, по состоянию на 01.01.2010 г. завышена на 579179 рублей.

Также расходятся данные по начислению оплаты населению и оплате населением за жилищные услуги.

5. ТСЖ «Маяк» находится на упрощённой системе налогообложения. Книга доходов и расходов на проверку не представлена.

6. В налоговую инспекцию ТСЖ «Маяк» представлена декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощённой системы налогообложения за 2009 год с нулевыми показателями. Товарищество получает доходы и производит расходы на содержание жилого дома. В налоговой декларации ТСЖ должно было отразить и полученные доходы и произведённые расходы, при наличии налоговой базы исчислить налог и произвести уплату в бюджет.

7. Собираемость платежей за жилищные услуги за 2009 год составила 100,8%.

8. В проверяемом периоде применялись тарифы на оплату за содержание жилья и текущий ремонт на уровне тарифов, принятых товариществом на 2008 г.

9. Ревизионная комиссия в ТСЖ создана, работа членами Ревизионной комиссии не проводилась.

10. В отчете по результатам деятельности за 2009 год отражено поступление арендной платы в сумме 10 тыс. рублей. Даная сумма на расчетный счет и кассу ТСЖ не поступала, договор на аренду помещений в 2009 году отсутствует.

11. Установлены многочисленные нарушения Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденного решением Совета Директоров ЦРБ 22 сентября 1993 г. № 40.

12. Чековая книжка на получение денежных средств за 2009 год не представлена.

13. Лимит остатка кассы на 2009 год ТСЖ учреждением банка не установлен. Количество дней превышения лимита кассы 18, общая сумма превышения лимита кассы 105665,85 рублей.

14. В нарушение указаний по применению и заполнению унифицированной формы авансовый отчет (ф. №ОА-1), утвержденной постановлением Госкомстата РФ от 01.08.2001 №55, при оформлении авансовых отчетов документы, приложенные к отчету, не пронумерованы в порядке их записи в отчете.

15. Переносимый остаток денежных средств в последующем авансовом отчете не соответствует предыдущему.

16. Общая сумма задолженности за подотчетными лицами по состоянию на 31.12.2009 г. составляет 195310,28 рублей.

17. В нарушение пункта 4 раздела 8 Устава ТСЖ план проведения ремонтных работ на общее собрание не выносился. В указанном плане намечены мероприятия без указания сроков их исполнения, не указаны объёмы работ, отсутствует ориентировочная стоимость затрат (работ, материалов), не определена общая стоимость затрат по выполнению плана, не назначены ответственные исполнители.

В ходе проведения проверки документов по осуществлению каких либо ремонтных работ не установлено.

18. В ТСЖ «Маяк» отсутствует Перечень работ и услуг по содержанию жилого дома. Отсутствует журнал регистрации заявок жильцов, факты выполнения заявок жильцов нигде не фиксируются

19. Учет основных средств товариществом не ведется.

20. По первой строке оборотно-сальдовой ведомости учета материальных запасов не отражен объект учета и его количество, не все материальные ценности оприходованы, часть материальных ценностей списана без всякого основания.

Постоянно действующая комиссия по списанию материальных ценностей отсутствует.

21. За 2009 год проверке представлены два акта на списание материальных запасов. Составлены и утверждены они одним человеком, председателем товарищества.

22. В приказах о приеме работников на работу не указаны: тарифная ставка (оклад), условия приема на работу, основание приема на работу. Не указан срок действия договора. Не всегда с приказом ознакомлены работники ТСЖ. Должностные инструкции отсутствуют.

23. Положение по оплате труда работников ТСЖ «Маяк» на 2009 год и Правила внутреннего трудового распорядка ТСЖ «Маяк» не разработаны.

24. ТСЖ, каких либо мероприятий по сокращению как дебиторской, так и кредиторской задолженности не представлено.

25. В связи с тем, что не все счета бухгалтерского учета имеют подтвержденные остатки, определение финансового результата деятельности ТСЖ «Маяк» не представилось возможным.

## **6. Муниципальное учреждение здравоохранения «Городская больница» по вопросу обоснованности расходов на питание стационарных больных за счёт местного бюджета за 2009 год.**

Результаты проверки:

1. Питание стационарных больных за счёт средств местного бюджета МУЗ «Городская больница» организовано в нарко-токсикологическом отделении, детском

отделении (для детей, оставшихся без попечения родителей) и терапевтическом отделении в рамках программы «Оказание медицинской помощи по социальным показаниям в городском округе Стрежевой на 2007-2009 годы».

2. На весь объём поставляемой продукции заключены муниципальные контракты, либо договоры поставки.

3. Цены на фактически поставляемую продукцию соответствуют договорным, по договорам (контрактам) с ООО «ТПУ» имеются случаи поставки продукции ниже договорных цен.

4. При проверке ведения бухгалтерского учёта в учёте продуктов питания нарушений не установлено.

5. При выборочном сопоставлении количества больных в книге учёта «Стационарный журнал» по нарко-токсикологическому отделению и количества больных указанных в меню-требование отклонений не выявлено.

6. Администрацией городского округа Стрежевой не установлены нормы на продукты питания на один койко-день стационарной помощи.

По результатам проверки Администрации городского округа Стрежевой предложено установить нормы на продукты питания на один койко-день стационарной помощи, финансируемой из местного бюджета.

#### **7. Администрация городского округа Стрежевой по вопросу правильности и обоснованности передачи муниципального имущества в безвозмездное пользование за 2009 год.**

Результаты проверки:

1. При передаче муниципального имущества в безвозмездное пользование нарушений антимонопольного законодательства не установлено.

2. Установлено несоответствие сроков действия заключенных договоров Постановлениям Администрации городского округа Стрежевой.

3. В нарушение п.2 ст. 16 «Положения о порядке управления и распоряжения объектами муниципальной собственности городского округа Стрежевой» утверждённого Решением Думы городского округа Стрежевой от 15.08.2007 № 252 монохромное лазерное многофункциональное устройство передано без решения о передаче Администрации городского округа Стрежевой.

По результатам проверки мэру городского округа Стрежевой направлено Представление о принятии мер по устранению замечаний, выявленных проверкой.

#### **8.Муниципальное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 3 городского округа Стрежевой» по вопросу эффективности использования муниципального имущества, сдаваемого в аренду за период с 1 января 2009 года по 30 апреля 2010 года.**

Результаты проверки:

1. В нарушение п. 3.1 «Положения о порядке передачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности городского округа Стрежевой», утверждённого решением Думы городского округа Стрежевой от 03.04.2009 № 472 коэффициент износа определяется учреждением в момент заключения договора.

2. Название договора не соответствует предмету договора. Название договора – договор безвозмездного пользования недвижимого имущества, в то время как предметом договора является и движимое и недвижимое имущество.

3. По состоянию на 30 апреля задолженность по арендной плате составляет 13448 рублей. Вся задолженность просроченная. Общий размер начисленной пени составляет 7890 рублей. На момент завершения проверки задолженность и пени арендаторами не погашены.

**9. Муниципальное учреждение здравоохранения «Городская больница» по вопросу целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на приобретение медицинского оборудования в хирургическое отделение за 2009 год.**

Результаты проверки:

За 2009 год приобретено оборудования в хирургическое отделение в количестве 16 единиц на сумму 5851272 рублей. Нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств, выделенных на приобретение медицинского оборудования, не установлено.

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

Результаты восьми проверок рассмотрены на заседании финансово-экономической комиссии Думы городского округа Стрежевой.

Ревизионной комиссией за 1 полугодие 2010 г. подготовлено 6 Заключений:

1. На проект решения Думы городского округа Стрежевой о внесении изменений в решение Думы городского округа от 11.12.2009 № 538 «О местном бюджете городского округа Стрежевой на 2010 год» - 1 Заключение;

2. По отчёту об исполнении местного бюджета – 2 Заключения (за 2009 год, 1 квартал 2010 года);

3. О состоянии поступлений доходов и средств от заимствований в местный бюджет – 3 Заключения (за январь 2010 года, январь-февраль 2010 года, 1 квартал 2010 года).

Составлен Отчёт «О результатах деятельности Ревизионной комиссии за 2009 год», Отчёт опубликован в газете «Северная звезда».

В течение 1 полугодия 2010 года Ревизионной комиссией подготовлено и направлено в учреждения города 83 письма информационного и рекомендательного характера.

Председатель Ревизионной комиссии

Е.И.Токарева