



Дума городского округа Стрежевой

РЕШЕНИЕ

03.08.2011

№ 100

Об утверждении отчёта Ревизионной комиссии городского округа Стрежевой о результатах деятельности Ревизионной комиссии за 1 полугодие 2011 года

Заслушав и обсудив представленный председателем Ревизионной комиссии городского округа Стрежевой Е.И. Токаревой отчёт о результатах деятельности Ревизионной комиссии за 1 полугодие 2011 года

ДУМА ГОРОДСКОГО ОКРУГА РЕШИЛА:

1. Утвердить отчёт Ревизионной комиссии городского округа Стрежевой о результатах деятельности Ревизионной комиссии за 1 полугодие 2011 года согласно приложению.
2. Настоящее решение опубликовать в официальном печатном издании - газете «Северная звезда».

Председатель Думы городского округа

Мэр городского округа Стрежевой

_____ М.Н.Шевелева

_____ В.М.Харахорин

Отчёт
Ревизионной комиссии городского округа Стрежевой
о результатах деятельности за 1 полугодие 2011 года

Ревизионной комиссией за 1 полугодие 2011 года проведено 10 проверок.
Все 10 проверок проведены в соответствии с утверждённым Планом работы Ревизионной комиссии.

Проверены следующие организации:

1. Администрация городского округа Стрежевой по вопросу целевого и эффективного использования бюджетных средств, предусмотренных в бюджете на благоустройство городских территорий за 2010 год.

Результаты проверки

1. В четвертом квартале 2010 года заседание комиссии по рассмотрению (защите) планов благоустроительных работ территории городского округа Стрежевой не проводилось.

Согласно пункта 3.5 положения о комиссии по рассмотрению (защите) планов благоустроительных работ территории городского округа Стрежевой указано «заседания комиссии проводятся по мере необходимости, но не реже одного раза в квартал».

2. Дополнительный план по благоустройству города не утвержден Мэром городского округа.

3. В план работ по благоустройству города в 2010 году не вносились изменения, как по наименованию дополнительных мероприятий, так и по стоимости выполняемых работ.

4. Не приняты меры по взысканию ущерба муниципальному имуществу, причиненного в результате дорожно-транспортных происшествий в сумме 197 549,59 рублей. Не организован учет по возмещению ущерба, нанесенного муниципальному имуществу.

5. Не оформлены акты о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств по 11 объектам капитального строительства.

6. Выявлено нарушение применения Приказа Минфина РФ от 30.12.2009г №150н «Об утверждении указаний о применении бюджетной классификации Российской Федерации» УВ разделе 0503-благоустройство, отражены работы по 2 объектам, не относящимся к благоустроительным работам. Данные работы должны отражаться по разделу 0115-другие общегосударственные вопросы.

7. Нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

По результатам проверки Мэру городского округа Стрежевой направлено Представление об устранении выявленных замечаний и нарушений.

2. Муниципальное учреждение здравоохранения «Городская больница» по вопросу правильности и обоснованности заключения договоров гражданско-правового характера и договоров купли-продажи, заключаемых с физическими лицами и их исполнение за 2010 год.

Результаты проверки:

1. В 2010 году МУЗ «городская больница» заключило с физическими лицами 119 договоров подряда на общую сумму 1 851 670 рублей и 2 договора купли-продажи на 36 800 рублей.

2. В 78 договорах подряда установлено, что дата заключения договора позднее установленного договором начального срока выполнения работы. Договор №118 от 24.12.2010 года заключен по завершении работ. Договоры не содержат формулировки пункта 2 статьи 425 Гражданского Кодекса, что условия заключенного ими договора применяются к их отношениям, возникшим до заключения договора. Применение практики заключения договоров позднее начального срока работы влечет за собой возникновение рисков для МУЗ «Городская больница»: у сторон нет права обязанностей, отсутствует ответственность со стороны подрядчика до заключения договора.

3. Не ко всем договорам подряда прилагаются расчеты, сметы в обоснование денежного вознаграждения за выполняемые работы и объемы выполняемых работ.

4. Приемка выполненной работы осуществляется с оформлением Акта выполненных работ по форме Т-73, утвержденной Постановлением Госкомстата России от 29.12.2000г. №136. Указанное Постановление Госкомстата утратило силу. Во всех Актах о приемке выполненных работ отсутствует дата приемки работ. В связи с отсутствием даты в Актах о приемке выполненных работ, в ходе проверки не представилась возможность проанализировать своевременность выполнения работ.

5. Проверкой установлен случай дважды выплаченной суммы по договору подряда №18 от 18.12.2010 г. Сумма излишне выплаченной суммы подрядчику составила 19 999 рублей 26 копеек. В ходе проверки бухгалтерией МУЗ «Городская больница» произведен возврат излишне выплаченной суммы, подрядчиком сумма внесена в полном объеме.

6. В нарушение статьи 73 Бюджетного кодекса РФ выполненные работы по договорам подряда, заключенным во 2 квартале 2010 года, не отражены в реестре закупок. Выполненные работы по договорам подряда, заключенным в 3 квартале, отражены частично.

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

3. Муниципальное учреждение «Управление культуры, спорта и молодежной политики» по вопросу правильности расчетов с подотчетными лицами за 2010 год.

Результаты проверки:

1. Бюджетный учет расчетов с подотчетными лицами велся в соответствии с Приказом Минфина РФ от 30.12.2008 №148н «Об утверждении инструкции по бюджетному учету», каких либо нарушений в ведении бюджетного учета не установлено.

2. Допускалась выдача денежных средств из лицевого счета МУ «Управление культуры, спорта и молодежной политики» под отчет работникам подразделений МУ «Управление культуры, спорта и молодежной политики». Подразделения являются самостоятельными юридическими лицами.

По результатам проверки начальнику МУ «Управление культуры, спорта и молодежной политики» направлено Представление об устранении выявленного замечания.

4. Муниципальное учреждение «Биллингово-расчетный центр» по вопросу правильности начисления платы за наем муниципального жилья и полноты мер, принимаемых по ее взысканию за 2010 год.

Результаты проверки:

1. За 2010 год начислено платы за наем муниципального жилищного фонда в сумме 2 388,9 тысяч рублей. Оплата квартиросъемщиками произведена в сумме 2 501,0 тысяч рублей. Процент собираемости платежей составил 104,7%.

2. По состоянию на 01.01.2010 г. Задолженность по плате за наем составляла 1 049,4 тысячи рублей, по состоянию на 01.01.2011 г. 937,3 тысяч рублей. В сравнении с началом года задолженность по плате за наем уменьшилась на 112,1 тысячу рублей. По состоянию на 01.01.2011 г. Числилось по плате за наем 797 должников.

За несвоевременную оплату платежей начислено пени в сумме 50,6 тысяч рублей, оплачено пени в сумме 39,0 тысяч рублей.

МУ «БРЦ» принимаются все меры, предусмотренные действующим законодательством, по взысканию задолженности.

3. Установлено неправильное применение размера платы за наем жилого помещения по 4 квартирносъемщикам. В одном случае установлен факт отсутствия начисления платы за наем по договору найма специализированного жилого помещения (служебного). Выявленные нарушения повлекли доначисление платы за наем в сумме 1 948 рублей. По замечанию Ревизионной комиссии МУ «БРЦ» произвело доначисление указанных сумм к уплате в ходе проверки.

4. Учет начислений и оплаты за жилищно-коммунальные услуги ведется в программе «Домовладелец» срок уплаты платежей предусмотрен в программе «Домовладелец» не позднее 25 числа, следующего за истекшим месяцем. Согласно ст.155 Жилищного кодекса РФ плата за жилое помещение и коммунальные услуги вносится ежемесячно до десятого числа месяца, следующего за истекшим месяцем, если иной срок не установлен договором управления многоквартирным домом. Отдельными договорами не управление многоквартирным домом установлены иные сроки внесения платежей. Таким образом, единый срок внесения платежей за жилищно-коммунальные услуги, предусмотренный в программе «Домовладелец» для всех ТСЖ, не соответствует требованиям ст. 155 Жилищного кодекса РФ.

По результатам проверки директору Муниципальное учреждение «Биллингово-расчетный центр» направлено представление о принятии мер по устранению нарушений, выявленных проверкой.

5. Администрации городского округа Стрежевой по вопросу правильности и своевременности взыскания арендной платы за аренду муниципального имущества за 2010 год.

Результаты проверки:

1. По состоянию на 01.01.2010 года задолженность за арендаторами муниципального имущества составила 42 607 108,93 рубля, остаток задолженности за арендаторами имущества по состоянию на 31.12.2010 года составил 17 677 985,31 рублей. Снижение суммы задолженности за 2010 год составило 24 929 123,62 рубля.

2. В соответствии с постановлением Администрации городского округа Стрежевой от 20.07.2010 №508 «Об утверждении методики определения величины арендной платы за пользование движимым имуществом муниципальной собственности городского округа Стрежевой» арендная плата за движимое имущество начисляется следующим образом: годовая сумма амортизации, помноженная на коэффициент доходности по виду деятельности арендатора. В аренду могут сдаваться объекты как движимого, так и недвижимого имущества со 100% амортизацией, годовая сумма амортизации таковых будет, равняется 0, следовательно, сумма арендных платежей тоже будет равняться 0.

3. В нарушение п.121 Приказа Федеральной антимонопольной службы от 10.02.2010 №67 «О порядке проведения конкурсов или аукционов на право заключения договоров аренды, договоров безвозмездного пользования, договоров доверительного управления имуществом, иных договоров, предусматривающих переход владения и (или) пользования в отношении государственного или муниципального имущества, и перечня видов имущества, в отношении которого заключение указанных договоров может, осуществляется путем проведения торгов в форме конкурса» в составе конкурсной документации отсутствуют заявления об отсутствии решения о ликвидации заявителя-юридического лица, об отсутствии решения арбитражного суда о признании заявителя-юридического лица, индивидуального предпринимателя банкротом, об отсутствии решения о приостановлении деятельности заявителя, в порядке, предусмотренном Кодексом РФ об административных правонарушениях.

4. Учреждением допускается неточное отражение в учете в счет арендной платы суммы задатка, внесенного арендаторами за участие в аукционе. Задаток зачисляется либо в счет погашения арендной платы другого договора, либо отражен в учетных данных за более поздний период.

5. Недоначисленная сумма арендной платы по договору аренды муниципального имущества с ООО «Аптека 59» составляет 3856,34 рублей.

6. В нарушение п.152 Приказа Минфина РФ от 30.12.2008г №148н «Об утверждении Инструкции по бюджетному учету» на счете 120502-расчеты с плательщиками по доходам от собственности ведутся расчеты по возврату от судебных приставов госпошлины, судебных расходов, средств ООО «СТЭС», ошибочно перечисленных в бюджет.

По результатам проверки Мэру городского округа направлено представление об устранении выявленных замечаний и нарушений.

6. Муниципальное учреждение «Историко-краеведческий музей» по вопросу целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на приобретение музейных фондов за 2010 год.

Результаты проверки:

1. Нецелевого использования бюджетных средств при приобретении музейных ценностей не выявлено.

2. Выявлены нарушения Инструкции Муниципального учреждения «Историко-краеведческий музей» по организации выявления, учета, хранения, реставрации и использования музейных предметов и музейных коллекций в части оформления основных учетных документов: протоколы заседаний Экспертной фондово-закупочной комиссии не скреплены печатью музея, книга регистрации актов временного хранения не прошнурована, не пронумерована, не подписана главным хранителем фондов и не крепится печатью. Не все акты временного хранения утверждены главным хранителем и скреплены печатью, не во всех актах есть расшифровки подписей, принявших и передавших музейные ценности. Книга регистрации актов на постоянное хранение не утверждена директором музея и не скреплена печатью. Акты приема музейных предметов в постоянное пользование не утверждены директором музея и не скреплены печатью. Книги поступлений, инвентарные книги не прошнурованы, не пронумерованы, не подписаны ответственными лицами, не заверены печатью музея и не заверены печатью учредителя.

В соответствии с п.11.4 Инструкции акты приема и выдачи музейных предметов и музейных коллекций в постоянное и временное пользование, книги поступлений, инвентарные книги являются основными учетными документами, следовательно, заполнение и ведение названных учетных документов должно осуществляться должным образом, в соответствии с Инструкцией по организации выявления, учета, хранения, реставрации и использования музейных предметов и музейных коллекций МУ «ИКМ»

По результатам проверки директору Муниципального учреждения «Историко-краеведческий музей» направлено представление об устранении выявленных нарушений.

7. Администрация городского округа Стрежевой по вопросу целевого и эффективного использования денежных средств, выделенных на ремонт жилых помещений ветеранов Великой Отечественной войны за 2010 год.

Результаты проверки:

1. Расходование денежных средств на ремонт и переустройство жилых помещений ветеранов Великой Отечественной войны в 2010 году осуществлялось в соответствии с городской целевой программой «Патриотическое воспитание граждан на территории городского округа Стрежевой на 2006-2010 годы».

2. Ремонт и переустройство жилых помещений ветеранов Великой Отечественной войны за 2010 год производился после рассмотрения заявления ветерана на комиссии по оказанию социальной помощи ветеранам Великой Отечественной войны.

3. Денежные средства использовались с трех источников финансирования - из средств областного бюджета, из средств направленных на благотворительную помощь Совету ветеранов войны и труда и из средств местного бюджета.

4. Ремонт и переустройство произведено в 51 квартирах ветеранов на сумму 2 056 075,71 рублей и 488 313,26 рублей было выдано в виде материальной помощи в счет возмещения затрат на произведенный ремонт.

5. Договорные обязательства подрядчиками в основном выполнены в срок. По 5 договорам за просрочку выполнения работ начислена пеня в сумме 2 201,76 рублей.

6. По завершении работ по договорам и муниципальным контрактам учреждением составляется Акт приема и ввода в эксплуатацию законченного ремонта, где предусматривается подпись ветерана ВОВ, проживающего в отремонтированном или переустроенном жилом помещении.

7. Нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

8. Программа «Патриотическое воспитание граждан на территории городского округа Стрежевой на 2006-2010 годы» предусматривает мероприятия по улучшению качества жизни ветеранов Великой Отечественной войны. Согласно положению о межведомственной комиссии по оказанию социальной помощи ветеранам Великой Отечественной войны социальная помощь оказывается бывшим несовершеннолетним узникам фашистских лагерей, ветеранами Великой Отечественной войны они не являются.

По результатам проверки предложено в новую городскую целевую программу «Патриотическое воспитание граждан городского округа Стрежевой на 2011-2013 годы» следует внести изменения, включив в нее мероприятия по улучшению качества жизни проживающих на территории городского округа Стрежевой бывших несовершеннолетних узников фашистских концлагерей.

8.МОУДОД «Детско-юношеская спортивная школа» по вопросу целевого и эффективного использования денежных средств, полученных от оказания платных услуг за 2010 год и I квартал 2011 года.

Результаты проверки:

1.Всего за 2010 год получено учреждением доходов от представления платных услуг 1 463 129,34 рублей, за I квартал 2011 года 612 443,05 рубля.

2.Оказания платных услуг взамен основной деятельности не установлено.

3. Нецелевого использования денежных средств, полученных от оказания платных услуг, не установлено.

9. Подведомственные учреждения МУ Управление образования Администрации городского округа Стрежевой по вопросу целевого использования бюджетных средств, выделенных на реализацию городской целевой программы «Социальная поддержка отдельных категорий населения в 2010 году».

Результаты проверки:

1. Финансовое обеспечение бесплатного питания детям осуществлялось из двух источников. На основании Закона Томской области от 28.12. 2010 №336-ОЗ «О представлении межбюджетных трансфертов» была представлена субвенции в размере 512000,0 рублей, из средств местного бюджета на финансирование программы было выделено 2 888 200 рублей.

2. По МОУ СОШ №3 допущено превышение нормы питания. При норме питания 42,80 рублей в день фактическая стоимость питания по школе составила 43,19 рублей, в суммовом выражении перерасход составил 5 762,84 рубля.

3. Субвенция из средств областного бюджета в размере 512 000 рублей была использована в полном объеме.

4. В целом по учреждениям дебиторская задолженность составила 430 068,88 рублей, кредиторская задолженность составила 248 761,06 рублей.

5. В марте и апреле 2011 года ООО «Торгово-производственное управление» в доход бюджета был осуществлен возврат дебиторской задолженности в сумме 453 744,19 рубля, что на 23 675,31 рублей больше сложившейся. Кредиторская задолженность была оплачена с денежных средств из городской целевой программы «Социальная поддержка отдельных категорий населения в 2011 году».

6. Контроль за качеством питания отделом по организации питания Управления образования Администрации городского округа Стрежевой документально не подтвержден.

7. Нецелевого использования бюджетных средств, выделенных на реализацию городской целевой программы «Социальная поддержка отдельных категорий населения в 2010 году» не выявлено.

По результатам проверки начальнику Муниципального учреждения Управление образования Администрации городского округа Стрежевой направлено представление об устранении выявленных замечаний и нарушений.

10. Товарищество Собственников жилья «Домосед» по вопросу финансово-хозяйственной деятельности за I квартал 2011 года.

Проверка проводилась совместно с прокуратурой города Стрежевого.

Результаты проверки:

1. Разделы 6,8,9, Устава ТСЖ «Домосед» не в полной мере соответствуют Жилищному кодексу РФ. Раздел 16 Устава ТСЖ «Домосед» противоречит федеральному законодательству.

2. Учетная политика не утверждена организационно-распорядительной документацией (приказ, распоряжение).

3. В нарушение пункта 7 статьи 148 Жилищного кодекса РФ товарищество не осуществляет бухгалтерский учет.

4. В нарушении статьи 145 Жилищного кодекса РФ размеры заработной платы утверждены приказом председателя правления, а не решением общего собрания.

5. Товарищество имеет задолженность по платежам за содержание и ремонт жилья по состоянию на 31 марта 2011 года 492 933,07 рублей. Каких либо мероприятий, принимаемых товариществом для уменьшения задолженности, не представлено.

6. Выявлена разница между учетными данными в оборотно-сальдовой ведомости и данными по выпискам банка. По данным оборотно-сальдовой ведомости поступило платежей от жильцов 191 438,11 рублей, по данным выписок из банка платежей от жильцов поступило 184 250,78 рублей. Разница составляет 7 187,33 рубля.

7. Пеня за несвоевременную оплату за содержание и ремонт жилья в проверяемом периоде не начислялась.

8. В представленной Книге доходов и расходов ТСЖ «Домосед» за I квартал 2011 года отсутствует часть III Расчет суммы убытка, уменьшающей налоговую базу по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

9. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками и покупателями и заказчиками не ведется.

10. В нарушение пункта 11 Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденный решением Совета Директоров ЦРБ 22 сентября 1993 года № 40 товариществом выдаются денежные средства под отчет при условии не представления полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному авансу. Так председателем правления ТСЖ в течение проверяемого периода в разное время были получены денежные средства на общую сумму 24 180 рублей. Авансовый отчет представлен один за весь I квартал.

11. Сметы на проведение ремонтных работ на 2011 год не представлены.

12. Учет основных средств и материальных запасов не ведется. Материальные ценности в проверяемом периоде закупались за наличный расчет. Постоянно действующая комиссия по списанию материальных ценностей отсутствует.

13. С шестью работниками ТСЖ «Домосед» заключены трудовые договоры, в соответствии со статьей 68 Трудового кодекса РФ, ТСЖ «Домосед» оформлены приказы о приеме на работу. Таким образом, между ТСЖ «Домосед» и указанными лицами имеют место трудовые отношения, которые регулируются трудовым законодательством. В связи с чем, указание в трудовых договорах о том, что договор является гражданско-правовым трудовым договором и указание в приказах о приеме на работу, о гражданско – правовых отношениях, противоречит Трудовому кодексу РФ.

14. В нарушение статьи 57 Трудового кодекса РФ в трудовых договорах, заключаемых ТСЖ «Домосед» не указаны следующие существенные условия трудового договора: режим труда и отдыха (время начала и окончания рабочего дня, время обеденного перерыва), отражено лишь общее количество часов, которые работник обязан отработать за неделю. Кроме того, не указаны все виды выплат, причитающихся работнику (должностной оклад, размеры компенсационной надбавки, доплат).

15. В нарушение статей 130-131.1 Трудового кодекса РФ троим работникам, установлена заработная плата в размере ниже величины прожиточного минимума в г. Стрежевом.

16. Должностные инструкции на работников ТСЖ «Домосед» отсутствуют.

17. Положение по оплате труда работников ТСЖ «Домосед» на 2009 год и Правила внутреннего трудового распорядка ТСЖ «Домосед» не представлены.

18. В связи с отсутствием бухгалтерского учета оценить состояние дебиторской и кредиторской задолженности у товарищества, а так же финансовый результат работы товарищества не представляется возможным.

Акт проверки направлен мэру городского округа Стрежевой и в Прокуратуру г. Стрежевого. Копия акта проверки направлена в Думу городского округа Стрежевой.

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

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

В течение полугодия 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.

Ревизионной комиссией в отчетном периоде проведены проверки исполнения 2 Представлений по устранению нарушений, выявленных проверками.

Были проверены:

- МУ «Историко-краеведческий музей (проверка проводилась по вопросу целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на приобретение музейных фондов за 2010 год). Проверкой установлено, предложения Ревизионной комиссии по устранению нарушений учреждением выполнены в полном объеме, нарушения устранены.

- Администрация городского округа Стрежевой (проверка проводилась по вопросу целевого и эффективного использования бюджетных средств, предусмотренных в бюджете на благоустройство городских территорий за 2010 год). Администрацией приняты меры по устранению замечаний, выявленных проверкой.

По результатам проверок Представлений составлены Справки, о проведенных проверках информирована Дума городского округа Стрежевой.

Ревизионной комиссией за 1 полугодие 2011 г. подготовлено 7 Заключений:

1. На проект решения Думы городского округа Стрежевой о внесении изменений в решение Думы городского округа от 15.12.2010 № 28 «О местном бюджете городского округа Стрежевой на 2011 год» - 1 Заключение;

2. По отчёту об исполнении местного бюджета – 2 Заключения (за 2010 год, 1 квартал 2011 года);

3. О состоянии поступлений доходов и средств от заимствований в местный бюджет – 4 Заключения (за январь 2011 года, январь-февраль 2011 года, 1 квартал 2011 года, январь-апрель 2011 года).

Составлен Отчёт «О результатах деятельности Ревизионной комиссии за 2010 год», Отчёт опубликован в газете «Северная звезда».

В течение 1 полугодия 2011 года Ревизионной комиссией подготовлено и направлено в учреждения города 82 письма информационного и рекомендательного характера.