**Информация проверки правильности образования и использования средств, полученных от предпринимательской деятельности**

 **за 2011 год в Муниципальном бюджетном учреждении**

 **«Сосногорская центральная районная больница».**

1. В нарушение п.10 Постановления Правительства Российской Федерации от 13 января 1996 г. № 27 «Об утверждении правил предоставления платных медицинских услуг населению медицинскими учреждениями» и ст. 10 Закона РФ от 07.02.1992 N 2300-1 "О защите прав потребителей" в Учреждении отсутствует доступная информация, включающая в себя сведения о режиме работы.

2. В нарушение п.6 Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации (утвержден решением Совета Директоров ЦБР 22 сентября 1993 г. N 40 с изменениями от 26 февраля 1996 г.) Учреждение не сдает в банк денежную наличность сверх установленных лимитов остатка наличных денежных средств находящихся в кассе.

**Информация проверки финансово – хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения**

**«Городской дом культуры «Горизонт»**

1. Содержание Устава не соответствует требованиям действующего законодательства РФ.

2. Установлены нарушения требований «Порядка ведения кассовых операций в РФ», утвержденного Решением Совета Директоров Центрального банка РФ от 22.09.93 № 40.

3. Муниципальное задание на 2010 год не соответствует требованиям п.1 ст.69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации отсутствуют показатели, характеризующие состав, качество и (или) объем (содержание) оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ).

4. В муниципальном задании муниципальному автономному учреждению «Городской дом культуры «Горизонт» на 2011 год по наименованию показателя качества муниципальной услуги «Количество досуговых формирований (кружки, коллективы самодеятельного народного творчества, объединения, студии) учреждения» занижено значение индикатора и шкалы оценки качества, что завышает оценку качества муниципальной услуги.

5. Занижено значение индикатора и шкалы оценки качества*,* что завышает оценку качества муниципальной услуги. Задание выдано на 22 формирования, по шкале оценки качества указано, что оценка качества услуги «отлично» за количество формирований свыше 17 ед. Фактически по отчету в 2011 году действовало 19 формирований и поэтому не может быть выставлена Учреждению оценка «отлично» по данному показателю, подтверждающих группу оплаты труда. Нет возможности установить правильность определения группы по оплате труда.

 6. Установлено, что Учреждением в отчет о выполнении муниципального задания были включены мероприятия проведенные Учреждением по договорам возмездного оказания услуг. Так, например, в отчет о выполнении муниципального задания было включено: 2 совещания РЖД, конференции СГПЗ, концерты и вечера отдыха для работников СГПЗ, ТЭЦ, РЖД. Так же в отчет по мероприятиям были включены: открытый урок в студии танца Хозяиновой Н.В. и заседания клуба «Меломан», которые, по мнению Ревизионной комиссии, относятся к работе клубных формирований.

7. Установлены нарушения рекомендаций по ведению журналов учёта работы клубных формирований одобренных Решением Коллегии Министерства культуры Российской Федерации от 29 мая 2002 № 10. Количество представленных журналов не подтверждает число постоянно действующих клубных формирований отраженных в отчете.

8. В нарушении ст.103 Трудового кодекса РФ от 30.12.2001 для оплаты труда в выходные и нерабочие праздничные дни творческих работников и оплаты труда сторожей отсутствуют графики сменности. На проверку графики сменности не представлены.

9. Установлена переплата по надбавке за выслугу лет с 01.01.2011г. по 01.01.2012 г.  в сумме 2 207 руб.41 коп.

10. В нарушение п.1 ст. 15 Федерального закона «Об автономных учреждениях» от 03.10.2006 N 174-ФЗ протокол заседания наблюдательного совета по одобрению заключения договора с ООО «Проектно-изыскательская фирма «Проектант» на разработку проекта капитального ремонта «Городского дома культуры «Горизонт» в г. Сосногорске по ул. Ленина,19 стоимостью работ за оказанные услуги в сумме 2 981 340 руб. отсутствует.

 11. В соответствии со ст. 131 ГК РФ право собственности и другие вещные права на недвижимые вещи, ограничения этих прав, их возникновение, переход и прекращение подлежат государственной регистрации**.** В нарушение вышеуказанной статьи на нежилое помещение, переданное в оперативное управление, отсутствует свидетельство о государственной регистрации права на недвижимое имущество.

12. В ходе проверки установлено, что часть помещений ДК сдаются в аренду под торговлю, однако договора Учреждением оформлены как договора возмездного оказания услуг. В соответствии с п. 1.1 договора предметом договора является представление заказчику нежилой площади во временное пользование. В соответствии со ст. 606 ГК РФ данный предмет договора квалифицирует договор как договор аренды.

13. В нарушении п.7 Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации (утвержден решением Совета Директоров ЦБР 22 сентября 1993 N 40) (с изменениями от 26 февраля 1996 года) проводилось хранение в кассе наличных денежных средств сверх установленного лимита.

14. В нарушении п.21 «Порядка ведения кассовых операций» приходные и расходные кассовые ордера не регистрируются Учреждением в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов.

**Информация проверки финансово - хозяйственной деятельности**

**муниципального автономного учреждения "Войвожский»**

**Дом культуры "Нефтяник"**

1. Содержание Устава не соответствует требованиям действующего законодательства РФ.

2. Установлены нарушения требований «Порядка ведения кассовых операций в РФ», утвержденного Решением Совета Директоров Центрального банка РФ от 22.09.1993 № 40.

3. Муниципальные задания не соответствуют требованиям п.1 ст. 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, отсутствуют показатели, характеризующие состав, качество и (или) объем (содержание) оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ).

4. К проверке не представлены документы, подтверждающие группу оплаты труда, нет возможности установить правильность определения группы по оплате труда.

5. В нарушение ст. 12 Федерального Закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ**«**О бухгалтерском учете» ип.1.3, п.1.5, п.1.6, п.2.1  Приказа Минфина Российской Федерации от13.06.1995 г. № 49 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34-н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» в Учреждении  перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проводилась инвентаризация имущества в 2010 и 2011 годах.

6. Договора о полной материальной ответственности с материально ответственными лицами не заключены.

7. Установлены нарушения и отклонения от действующих норм и рекомендаций при составлении штатного расписания.

8. В нарушение ст. 131 ГК РФ на нежилые помещения, переданные в оперативное управление, отсутствуют свидетельства о государственной регистрации права на недвижимое имущество.

9. Автономное учреждение ведет бухгалтерский учет с нарушением порядка, установленного законодательством РФ (п. 11 ст. 2 Федерального закона N 174-ФЗ).

**Информация  о результатах проверки правильности образования и использования средств, полученных от предпринимательской деятельности за 2011 год в Муниципальном бюджетном учреждении**

**«Войвожская районная больница № 2».**

Учреждение вследствие отклонений от правил составления отчетности, предусмотренных Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н,с учетом несоблюдения требований предусмотренных пунктом 1 статьи 13 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», искажена бюджетная отчетность (баланс исполнения бюджета получателя средств бюджета на 01 января 2012 года) по коду строки 230 «расчеты по доходам в графе 8 на сумму 17 144,43 руб., что составляет 175,8 процентов от суммы отраженной в балансе. Аналогично по коду строки 490 «расчеты по принятым обязательствам» в графе 8 на сумму 17 144,43 руб., что составляет 0,97 процентов от суммы отраженной в балансе.

**Информация о результатах проверки**

**финансово-хозяйственной деятельности МУП «ГЕО-БТИ»**

**за 2010 год и 1 полугодие 2011 года**

         Ревизионной комиссией муниципального образования муниципального района «Сосногорск» в октябре 2011 года проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «ГЕО-БТИ» за 2010 год и 1 полугодие 2011 года.

Объектом проверки явилось МУП «ГЕО-БТИ».

Проверка проведена в соответствии с утвержденной программой проверки. В ходе проверки отмечен ряд недостатков:

-   установлено нарушение статьи 8 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»,

-   в 2010 - 2011 годах в нарушение ст. 57, ст. 58, ст. 59 Трудового кодекса Российской Федерации с гражданами заключались договора подряда в случаях фактического наличия трудовых правоотношений.

По результатам проверки Ревизионной комиссией направлено МУП «ГЕО-БТИ» представление об устранении выявленных нарушений. В адрес Главы МО MP «Сосногорск» - председателя Совета района, руководителю администрации MP «Сосногорск» направлен отчет о результатах контрольного мероприятия.

**Информация о результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности МУП Водоканал «Войвож»**

**за 2010 год и 1 полугодие 2011 года**

Ревизионной комиссией  муниципального образования муниципального района «Сосногорск»  в сентябре 2011 года проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП Водоканал «Войвож» за  2010 год и 1 полугодие 2011 года.

Проверка проведена в соответствии с утвержденной программой проверки.

В ходе проверки отмечен ряд недостатков:

- искажение показателей в отчете о прибылях и убытках за 2010 г. - в отчет не включены прочие доходы, завышена себестоимость услуг;

- уставной фонд не сформирован;

 - предприятием не получены лицензии: на право пользования недрами, на право использования (поверхностные водные объекты);

- в 2010 - 2011 годах в нарушение ст. 57, ст. 58, ст. 59 Трудового кодекса Российской Федерации с гражданами заключались договора подряда в случаях фактического наличия трудовых правоотношений;

- в 2010 г. объемные показатели выполнены менее чем на 50%;

- предприятием не в полной мере проводится работа с населением по возмещению задолженности за оказанные услуги.

 По результатам проверки  Ревизионной комиссией направлено  МУП Водоканал «Войвож» представление об устранении выявленных нарушений. В адрес Главы МО МР «Сосногорск» - председателя Совета района, руководителю администрации МР «Сосногорск», Главе МО ГП «Войвож», Руководителю администрации ГП «Войвож» направлен отчет о результатах контрольного мероприятия.

**Информация по результатам проверки**

 **финансово - хозяйственной деятельности**

**муниципального  автономного учреждения**

**«Пресс-центр администрации муниципального образования муниципального района   «Сосногорск»**

**за 2010 год и 1 полугодие 2011 г.**

 Ревизионной комиссией муниципального образования муниципального района «Сосногорск» проведена проверка  финансово - хозяйственной деятельности  муниципального  автономного учреждения «Пресс-центр администрации муниципального образования муниципального района   «Сосногорск» за 2010 год и 1 полугодие 2011 г.

В результате проверки выявлено:

* Содержание Устава не соответствует требованиям действующего законодательства  РФ.
* Калькуляция на действующие расценки на платные услуги не составлена.
* В нарушение  ст. 12 Федерального Закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п.1.3, п.1.5, п.1.6, п.2.1 Приказа Минфина Российской Федерации от 13.06.1995   №49, Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34-н «Об утверждении  Положения  по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» в МАУ «Пресс-центр»   не проводилась перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация имущества. В связи со сменой директора МАУ «Пресс-центр» также не проведена инвентаризация имущества.
* В нарушение ст. 131 ГК РФ на нежилые помещения, переданные в оперативное управление на основании постановления главы администрации МО МР «Сосногорск», отсутствует свидетельство о государственной регистрации права на недвижимое имущество.
* В МАУ «Пресс-центр» отсутствует приказ  по Учетной политике. Бухгалтерский учет в учреждении ведется не в полном объеме.
* При сличении фактических денежных средств в кассе с отчетными данными по бухгалтерскому учету  установлена недостача  в сумме 492 руб.06 коп.
* В нарушение Постановления Госкомстата России от 28.11.1997 №78 пр. Минтранса России от 18.09.2008 №152, Письма Минфина России от 25.08.2009 №03-03-06/2/161  в Учреждении не  ведется журнал регистрации путевых листов. Автотранспорт используется в выходные и нерабочие праздничные дни, при этом приказы о работе работников в указанные дни не издаются (пр. Минтранса России от 18.09.2008 №152, Письмо Минфина России от 25.08.2009 №03-03-06/2/161).
* Отчет о результатах проверки направлен Главе МО МР «Сосногорск» - председателю Совета района и руководителю администрации МР «Сосногорск».

**Информация  по результатам проверки правильности начисления и выплаты заработной платы в МУ «Сосногорская ЦРБ»**

 **за первое полугодие 2011 года**

Ревизионной комиссией муниципального образования муниципального района «Сосногорск» проведена проверка в МУ «Сосногорская ЦРБ» по вопросу правильности начисления и выплаты заработной платы за первое полугодие 2011 года.

В результате проверки выявлено:

* Не определены показатели результативности учреждения, в соответствии с которыми устанавливаются выплаты стимулирующего характера руководителям муниципальных учреждений здравоохранения МР «Сосногорск» администрацией МР «Сосногорск».
* Не разработано  Положение о порядке и условиях расходования фонда стимулирующих выплат МУ «СЦРБ».
* Постановлением главы МР «Сосногорск» от 29.10.2010 г.№1150 «Об оплате труда работников муниципальных учреждений здравоохранения МР «Сосногорск» утверждены выплаты стимулирующего характера работникам муниципальных учреждений здравоохранения муниципального района «Сосногорск»: надбавки за интенсивность и высокие результаты работы, надбавки за качество выполняемых работ, премиальные выплаты по итогам работы. Фактически  выплачиваются надбавки за интенсивность и высокие результаты работы, надбавки за качество выполняемых работ, премиальные выплаты по итогам работы и 20% надбавка, выплата которой не предусмотрена  ни одним нормативным документом.
* Коэффициент кратности среднемесячной заработной платы главного врача МУ «СЦРБ» за первое полугодие равен 5,59 (при средней численности работников 515 коэффициент кратности равен  5,5),   превышение 0,09.
* Отчет о результатах проверки направлен Главе МО МР «Сосногорск» - председателю Совета района и руководителю администрации МР «Сосногорск».