**ОТЧЕТ**

**о результатах контрольного мероприятия «Проверка деятельности главного распорядителя средств бюджета города Управления коммунального хозяйства Администрации города Великие Луки в 2010 году»**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:**

Пункт 1.6 плана работы Контрольно-счетной палаты города Великие Луки на 2011 год.

**Цель контрольного мероприятия:**

Проверка деятельности главного распорядителя средств бюджета города Управления коммунального хозяйства Администрации города Великие Луки

**Предмет контрольного мероприятия:**

Устав предприятия, учетная политика предприятия, финансовый план предприятия, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность, иные документы.

**Объекты контрольного мероприятия:**

Управление коммунального хозяйства Администрации города Великие Луки

**Проверяемый период:** 2010 год

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с21 марта по 31марта 2011 года

**По результатам контрольного мероприятия:**

Составлена Справка по проверке деятельности главного распорядителя средств бюджета города Управления коммунального хозяйства Администрации города Великие Луки в 2010 году от 05.04.2011 года б/н

**Результаты контрольного мероприятия:**

**Краткая информация о проверяемом объекте:**

В 2007 году на основании Решения Великолукской городской Думы от 26.04.2007 № 19 «О ликвидации Управления коммунального хозяйства Администрации города», распоряжением Администрации города Великие Луки от 11.05.2007г. № 1048-р «О ликвидации Управления коммунального хозяйства Администрации города» принято решение - о ликвидации Управления коммунального хозяйства Администрации города Великие Луки (далее – Управление).

С 01.07.2010г. прекращена процедура ликвидации Управления в связи с нецелесообразностью, на основании решения Великолукской городской Думы от 25.06.2010г. № 49 «Об отмене решения от 26.04.2007г. № 19 «О ликвидации Управления коммунального хозяйства Администрации города» и Распоряжением Администрации города Великие Луки от 02.07.2010г. № 1344-р «Об отмене распоряжения Администрации города Великие Луки от 11.05.2007г. № 1048-р «О ликвидации Управления коммунального хозяйства Администрации города».

Учетная политика на 2010 год утверждена приказом от 07.07.2010 № 1а.

**Финансовое обеспечение деятельности.**

Во исполнение Распоряжения Администрации № 1741-р в бюджете города Решением Великолукской городской Думы от 29.07.2010 № 57 «О внесении изменений и дополнений в решение городской Думы № 146 от 30.12.2009г. «О бюджете муниципального образования «Город Великие Луки» на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов по главному распорядителю средств бюджета города Управлению коммунального хозяйства Администрации города Великие Луки предусмотрены плановые назначения в сумме 147 562-40 руб.

На основании утвержденных плановых назначений Финансовым управлением Администрации города Великие Луки до Управления справками-уведомлениями доведены плановые назначения.

В нарушении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет учреждений, финансируемых за счет средств городского бюджета, утвержденного Распоряжением Администрации города Великие Луки от 30.01.2008г. № 196-р (с изменениями) в Управлении не составлена и не утверждена бюджетная смета.

В течение проверяемого периода Управлению увеличены плановые назначения на 112 462-40 руб. и составили **260 024-80 руб**.

Согласно отчету о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств в 2010 году на осуществление деятельности Управления израсходовано **228 998-11** руб. или (88%) от плановых назначений.

Расходы на оплату труда с начислениями составили 181673-31 руб. или 99,5%.от плановых назначений. Штатная численность Управления составила 2 единицы.

Сплошной проверкой начисления и выплаты заработной платы, нарушений не установлено.

На ежемесячные гарантированные компенсационные выплаты израсходовано 45 124-80 руб. или 100% от плановых назначений в рамках реализации муниципальной целевой программы «Противодействие коррупции в органах управления и структурных подразделениях Администрации города Великие Луки на 2010-2012 годы», утвержденной Постановлением Администрации города от 31.12.2009г. № 117. Нарушений порядка начисления и выплаты ежемесячных гарантированных компенсационные выплат, не установлено.

Прочие услуги составили 2 200 руб. или 14,67% от плановых назначений, из них:

* услуги нотариуса – 600-00 руб. (заверение подписи);
* на поставку программного обеспечения ПО «Kaspersky Internet Security 2011 Russian Edition 2-Desktop 1», на сумму 1 600-00 руб.

В ходе проверки выявлено, что в Управлении на балансе отсутствует компьютерная техника, следовательно расходы на поставку программного обеспечения к компьютерам произведены необоснованно.

**Реорганизация.**

В соответствии со ст. 57-60 Гражданского кодекса РФ при реорганизации Учреждения необходимо соблюдение определенных процедур:

в соответствии с абз.2п.1ст 60 Гражданского кодекса РФ публикация о реорганизации Учреждения как юридического лица в специализированном издании «Вестник государственной регистрации» осуществлялась дважды 13.10.2010г. в журнале № 40 и от 17.11.2010г. в журнале № 45.

в соответствии со ст.58 Гражданского кодекса РФ, п.1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49 (с изменениями) и на основании Приказа Управления коммунального хозяйства Администрации города Великие Луки от 01.11.2010г. № 5 «О проведении инвентаризации» перед составлением передаточного акта по состоянию на 01.11.2010года в Управлении была проведена инвентаризация материальных ценностей, основных средств, нематериальных активов, финансовых обязательств и денежных средств.

По результатам инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами на 01.11.2010г. кредиторская задолженность перед ООО «Коммунремстрой» составила 429 615-42 руб.

По результатам инвентаризации материалов, нефинансовых активов, наличных денежных средств, расчетов недостач и излишков не обнаружено.

В соответствии со статьей 59 Гражданского кодекса РФ при реорганизации Учреждения составлен передаточный акт. Передаточный акт от 25.11.2010г., утвержденный Распоряжением Администрации г. Великие Луки от 25.11.2010г. № 2114-р содержит положения о правопреемстве по всем обязательствам реорганизованного юридического лица в отношении всех его кредиторов и должников, включая обязательства.

На основании Приложения № 1 к передаточному акту от 25.11.2010г. по акту приема передачи бухгалтерских документов в п.п. 6, 9 Управление передает МУ «УЖКХ г.Великие Луки» свидетельства на право бессрочного (постоянного) пользования землей для полигона твердых бытовых отходов с подъездной дорогой общей площадью 15,4 га (кадастровый номер 60:02:13:382) и для эксплуатации и обслуживания служебных гаражей администрации города по ул. К.Либкнехта общей площадью 4245 м2 (кадастровый номер 60:25:030902:45).

В ходе проверки установлено, что Управлению, на праве бессрочного (постоянного) пользования предоставлены земельные участки с кадастровыми номерами 60:02:13:382, 60:25:030902:45, подлежащие государственной регистрации, в соответствии с п.1 ст.131 Гражданского кодекса РФ и п.1ст.4 Федерального Закона «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» от 21.07.1997 года № 122-ФЗ.

В нарушение вышеперечисленных нормативных актов не оформлена регистрация права бессрочного (постоянного) пользования земельными участками.

Деятельность Управления прекращена путем реорганизации в форме присоединения, о чем свидетельствует запись в Едином государственном реестре юридических лиц от 10.12.2010г.

**Проверка бюджетного учета и бюджетной отчетности.**

 Ведение кассовых операций в Управлении осуществлялось в соответствии с Порядком ведения кассовых операций в РФ, утвержденным Решением Совета Директоров Центрального Банка России от 22.09.1993 № 40 (в ред. Письма ЦБ РФ от 26.02.1996 № 247) (далее - Порядок ведения кассовых операций).

Денежная наличность, полученная в банке в проверяемом периоде, оприходована полностью и своевременно, нарушений не установлено.

В ходе сплошной проверки авансовых отчетов за 2010 год нарушений не установлено.

По данным бюджетного учета на 01 января 2010 года числилась кредиторская задолженность на общую сумму 386 473-00 руб. перед ООО «Коммунремстрой» за капитальный ремонт фонтана на пл.А.Матросова, дата возникновения задолженности - 30.04.2005г., (акт сверки от 12.07.2007г. б/н).

В нарушении Инструкции по бюджетному учету, утвержденной Приказом Минфина РФ от 30.12.2008г. № 148н с изменениями от 30.12.2009 года № 152н не принята к учету сумма процентов и судебных издержек на сумму 43 142-42 руб, согласно Решению Арбитражного суда от 09.02.2009года Дело № А-52-7190/2009, что привело к искажению бюджетной отчетности за 2009 год.

По состоянию на 10.12.2010 года (дата реорганизации) кредиторская задолженность увеличилась на 43 142-42 руб. и составила 429 615-42 руб.

В нарушении п. 275 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 3.11.2008г. № 128н (далее - Инструкция 128н) в редакции приказа Министерства финансов РФ от 09.11.2009г. № 115н (далее Инструкция 128н с изменениями) в период проверки не предоставлена бюджетная отчетность при реорганизации Учреждения.

**Предложения:**

1.Направить Отчет о результатах проверки деятельности главного распорядителя средств бюджета города Управления коммунального хозяйства Администрации города Великие Луки в 2010 году, для сведения в Великолукскую Городскую Думу,

2.Подготовить информационное письмо по результатам контрольного мероприятия Главе Администрации города Великие Луки.

Аудитор Контрольно-счетной

палаты г.Великие Луки С.А.Мойжес