

ОТЧЕТ № \_\_\_\_\_

по результатам внеплановой проверки финансово-хозяйственной деятельности  
муниципального учреждения «Дирекция благоустройства города»

город Рязань

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2011 года

1. Проверка проведена на основании постановления главы муниципального образования, председателя Рязанской городской Думы от 4 марта 2011 года № 14 «О проведении внепланового мероприятия - проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения «Дирекция благоустройства города», распоряжения Контрольно-счетной палаты города Рязани от 16 марта 2011 года № 14 «О проведении внеплановой проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения «Дирекция благоустройства города».

2. Проверяемая организация: муниципальное учреждение города Рязани «Дирекция благоустройства города» (далее - МУ «ДБГ»).

3. Цель проверки: проверка финансово-хозяйственной деятельности МУ «ДБГ», законности, эффективности и целевого использования МУ «ДБГ» средств бюджета города, проверка эффективности владения, пользования муниципальным имуществом города Рязани, переданного в оперативное управление МУ «ДБГ».

4. Проверяемый период: с 1 января 2010 года по 31 декабря 2010 года.

5. По результатам проверки рабочей группой Контрольно-счетной палаты города Рязани оформлен и подписан акт № 5 от 16 мая 2011 года, директор МУ «ДБГ» Громовой Александр Николаевич 18 мая 2011 года с актом ознакомлен, о чем имеется соответствующая отметка.

6. В ходе внеплановой проверки установлено следующее.

МУ «ДБГ» создано решением Рязанского городского Совета от 24 декабря 1998 года № 412.

МУ «ДБГ» является юридическим лицом, некоммерческой организацией и действует на основании устава МУ «ДБГ».

Учредителем МУ «ДБГ» является муниципальное образование - городской округ город Рязань Рязанской области в лице Рязанской городской Думы и администрации города Рязани.

В проверяемом периоде действовали две редакции устава МУ «ДБГ», первая утверждена решением Рязанского городского Совета от 31 января 2008 года № 12-III, вторая - решением Рязанской городской Думы от 29 ноября 2010 года № 698-I.

Целями деятельности МУ «ДБГ» являются

- организация содержания городских парков;
- организация учета городских лесов, сбора сведений о состоянии и использовании городских лесов;
- организация и осуществление работ по содержанию, ремонту, строительству объектов внешнего благоустройства города и дорожного хозяйства.

Предметом деятельности МУ «ДБГ» является организация работ по содержанию городских парков, содержанию объектов внешнего благоустройства и дорожного хозяйства.

Согласно пункту 3.1 устава МУ «ДБГ» для достижения предусмотренных уставом целей учреждение вправе осуществлять в соответствии с законодательством РФ, муниципальными правовыми актами и уставом приносящую доход деятельность.

В соответствии с пунктом 5.1.1 Устава МУ «ДБГ» Рязанская городская Дума устанавливает тарифы на услуги, предоставляемые учреждением.

В нарушение указанного требования устава учреждения стоимость платных услуг, оказываемых МУ «ДБГ» физическим и юридическим лицам, в проверяемом периоде устанавливалась калькуляциями на отдельные оказываемые услуги, которые утверждались директором МУ «ДБГ».

Применяемый в 2010 году порядок утверждения тарифа платных услуг, оказываемых МУ «ДБГ» физическим и юридическим лицам, не соответствует установленному порядку, при этом сумма доходов, полученных МУ «ДБГ» за оказание платных услуг, составила за проверяемый период свыше 1,5 млн. рублей.

Учетная политика в МУ «ДБГ» утверждена приказом руководителя учреждения от 21 декабря 2009 года № 43.

В нарушение требований Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету», начиная с момента принятия учетной политики в учреждении, изменения в нее не вносились, несмотря на изменения законодательства Российской Федерации и нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, принятые в период 2009-2010гг.

В ходе проведения проверки договоров, заключенных МУ «ДБГ» в 2010 году, установлены ряд нарушений:

В проверяемом периоде со стороны МУ «ДБГ» допускались нарушения сроков подготовки и оформления документов по направлениям деятельности учреждения (подготовка технических условий для разработки проектно-сметной документации на строительство, реконструкцию, ремонт объектов внешнего благоустройства, подготовка технических условий согласования перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов автомобильным транспортом по дорогам города).

Учреждением не соблюдалась форма заключения договоров. В нарушение ст. 161 Гражданского кодекса Российской Федерации, в соответствии с которой сделки между юридическими лицами и с гражданами должны совершаться в простой письменной форме, за исключением сделок, требующих нотариального удостоверения, МУ «ДБГ» не заключало договора на оказание платных услуг в письменной форме. В течение девяти месяцев 2010 года МУ «ДБГ» составлялись лишь акты выполненных работ.

Выявлен факт невыполнения обязательств со стороны Исполнителя и попустительства и отсутствие контроля со стороны Учреждения и Плательщика по заключенному муниципальному контракту. Так, 28 декабря 2010 года между администрацией города Рязани («Заказчик»), ООО «Альтернатива» («Исполнитель»), МУ «ДБГ» («Учреждение») и управлением благоустройства города и дорожного хозяйства администрации города Рязани («Плательщик») был заключен муниципальный контракт № 1792 на выполнение работ по ремонту автодороги по улице Интернациональной в районе перинатального центра города Рязани (цена контракта - 8 304 312 рублей, срок выполнения работ определен с момента заключения муниципального контракта по 31.12.2010 (4 дня).

Согласно представленной технической документации начало работ датируется 01.10.2010 (общий журнал работ), то есть за 58 дней до даты заключения муниципального контракта.

19.04.2011 рабочей группой Контрольно-счетной палаты города Рязани проведено обследование территории по улице Интернациональной в районе перинатального центра и установлено, что предусмотренная проектно-сметной документацией указанного выше муниципального контракта - асфальтированная пешеходная дорожка - отсутствует, строительные и ремонтные работы не ведутся.

На запрос Контрольно-счетной палаты города Рязани по данному факту были представлены пояснения, согласно которым в целях безусловного освоения бюджетных денежных средств до конца 2010 года начальником управления благоустройства города и дорожного хозяйства администрации города Рязани (Новиков Ю.Н.) было принято решение закрыть контракт № 1792 от 28.12.2010 в полном объеме, а к устройству пешеходных дорожек площадью 1095,13 кв.м. приступить с наступлением благоприятных климатических условий, при этом подрядчиком (ООО «Альтернатива»), было представлено соответствующее гарантийное письмо № 71 от 27.12.2010 (еще до заключения муниципального контракта от 28.12.2010 № 1792 на вышеуказанные работы). МУ «ДБГ» с таким решением согласилось. Однако, до момента проведения обследования сотрудниками Контрольно-счетной палаты города Рязани, обязательства со стороны Исполнителя выполнены не были.

При повторном обследовании рабочей группой Контрольно-счетной палаты города Рязани 05.05.2011 в целях проверки факта устранения нарушения в части выполнения обязательств по укладке пешеходной дорожки площадью 1095,13 кв. м. установлено, что со стороны РОКБ находится асфальтированная пешеходная дорожка вдоль ограждения.

Выявлены факты необоснованного расходования бюджетных средств в отсутствие расчетов стоимости оказанных услуг, смет, калькуляций. Так, 26 июля 2010 года между Администрацией города Рязани («Заказчик»), МП города Рязани «Лесопарковое хозяйство» («Исполнитель»), МУ «ДБГ» («Учреждение») и управлением благоустройства города и дорожного хозяйства администрации города Рязани («Плательщик») был заключен муниципальный контракт № 930 на выполнение работ по выкашиванию газонов в городе Рязани, цена контракта составляет 1 млн. рублей, срок выполнения работ «в течение 5 календарных дней с момента подписания муниципального контракта».

Согласно акта о приемке выполненных подрядных работ за июль 2010 (отчетный период с 26.07.2010 по 30.07.2010) произведено выкашивание газонов триммером в Железнодорожном районе у МКЦ площадью 907 м<sup>2</sup>, при этом, согласно тому же акту, произведено выкашивание газонов косой на той же площади и в том же объеме.

Кроме того, при анализе заключенных МУ «ДБГ» договоров установлено, что в 2010 году учреждение выступало третьей стороной по 79 муниципальным контрактам на выполнение работ по благоустройству города в качестве организации, осуществляющей контроль и надзор за ходом и качеством выполняемых работ, соблюдением сроков их выполнения. Общая цена указанных муниципальных контрактов в 2010 году составила 378 647,11 тыс. рублей.

На вышеуказанный объем работ штатным расписанием МУ «ДБГ» предусмотрено 17 специалистов и 4 автомобиля. Очевидно, что при данных объемах подлежащих контролю работ и имеющемся количестве специалистов контроль и надзор за ходом и качеством выполняемых работ может осуществляться лишь формально.

В ходе проверки банковских и кассовых операций, а также расчетов с подотчетными лицами, нарушений не выявлено.

При проведении проверки освоения бюджетных средств посредством размещения заказа путем проведения торгов, запроса котировок установлено, что в 2010 году для нужд МУ «ДБГ» было заключено 6 муниципальных контрактов на общую сумму 6 794 тыс. рублей. Из них 4 муниципальных контракта на поставку горюче-смазочных материалов (622 тыс. рублей), 1 контракт на поставку искусственной ели с украшениями (219 тыс. рублей) и 1 контракт на благоустройство городских парков (5 955 тыс.

рублей). Также, в 2010 году осуществлялась поставка ГСМ в рамках муниципального контракта № 1155 от 21.12.2009 года.

Таким образом, фактически исполнение в 2010 году осуществлялось по 5 муниципальным контрактам, при этом бюджетные ассигнования в размере 172,5 тыс. рублей, выделенные на оплату муниципальных контрактов в 2011 году, не были освоены. Муниципальные контракты №№ 1155, 258, 634 и 1074 на момент окончания проверки не расторгнуты.

По двум муниципальным контрактам из вышеуказанных шести предусмотрены поставка товаров и выполнение работ в 2011 году. Так, поставка ГСМ по муниципальному контракту от 06.12.2010 № 1523 (цена контракта – 131,5 тыс. рублей) предусмотрена в первом квартале 2011 года. Муниципальный контракт № 1947 на благоустройство городских парков (цена контракта – 5 955 тыс. рублей) заключен 31.12.2010, срок выполнения работ по нему определен с 31.12.2010 по 31.12.2011.

В соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальные контракты заключаются в пределах лимитов бюджетных обязательств, которые возникают, в том числе в результате заключения муниципальным образованием (от имени муниципального образования) договоров (соглашений) по вопросам, которые органы местного самоуправления вправе решать. При этом формирование расходов бюджета осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, исполнение которых должно происходить в очередном финансовом году за счет средств соответствующего бюджета. Решение о бюджете вступает в силу с 1 января и действует по 31 декабря финансового года.

Следовательно, расходные обязательства по оплате муниципальных контрактов №№ 1523 и 1947 на общую сумму 6 086,5 тыс. рублей, исполнение по которым должно осуществляться в 2011 году, должны быть отнесены к расходам бюджета на 2011 год. Вместе с тем факт заключения указанных муниципальных контрактов соответственно 06.12.2010 и 31.12.2010 подразумевает отнесение расходных обязательств по ним к расходам бюджета на текущий 2010 год.

Таким образом, расходные обязательства, возникшие в 2010 году, должны быть отнесены к расходам бюджета на 2011 год, что противоречит принципам бюджетной системы Российской Федерации.

Кроме того, при размещении заказа для нужд МУ «ДБГ» допущены нарушения требований статьи 55 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», которой предусмотрена возможность размещения заказа у единственного поставщика посредством заключения гражданско-правового договора на сумму, не превышающую установленного Центральным банком Российской Федерации предельного размера расчетов наличными деньгами в Российской Федерации между юридическими лицами по одной сделке (100 000 рублей).

МУ «ДБГ» в 2010 году принимались бюджетные обязательства на суммы, превышающие установленный законодательством предел. Так, по договору № 33 возмездного оказания услуг по техническому обслуживанию и ремонту автомобилей, заключенному между МУ «ДБГ» и обществом с ограниченной ответственностью «Алмаз» 19.11.2010, фактически были оказаны и оплачены услуги в 2010 году на общую сумму 120,4 тыс. рублей. По договору от 01.04.2010, заключенному между МУ «ДБГ» и индивидуальным предпринимателем Голубевым Николаем Владимировичем на оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств, были оказаны услуги на общую сумму 110,1 тыс. рублей.

Общая сумма финансовых нарушений по вышеуказанному основанию за проверяемый период составила 30,5 тыс. рублей.

Проведенной проверкой установлено, что в МУ «ДБГ» разработан коллективный договор, положение об оплате труда. В нарушение требований статей 43 и 50 Трудового кодекса Российской Федерации коллективный договор не зарегистрирован в главном управлении по труду и социальным вопросам Рязанской области и в нем не установлена дата вступления в силу, что не позволяет определить начало действия разработанного в учреждении коллективного договора.

В проверяемом периоде штатная численность работников МУ «ДБГ» составила 31 человек, фактическая среднесписочная численность составила 29 человек.

При проверке правильности начисления и выплаты заработной платы, а также соблюдения штатной дисциплины в МУ «ДБГ», нарушений не выявлено.

По результатам выборочной проверки правильности расходования средств на горюче-смазочные материалы (далее - ГСМ) установлено, что списание ГСМ в учреждении осуществляется на основании норм расхода топлива и смазочных материалов по путевым листам. Однако, при анализе заполнения путевых листов выявлены факты нарушения ст. 20 Федерального закона от 10 декабря 1995 г. № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения», которые свидетельствуют о том, что в МУ «ДБГ» не организован и не проводится предрейсовый медицинский осмотр водителей.

Проведена выборочная инвентаризация основных средств и материальных ценностей, в ходе которой установлено, что на балансе МУ «ДБГ» отсутствуют имеющиеся в наличии материальные ценности (8 металлических стеллажей стоимостью 34,3 тыс. рублей), кроме того, не на всех основных средствах указаны уникальные инвентарные номера.

По итогам выборочной инвентаризации проведенной в рамках проверки МУ «ДБГ» был составлен акт о результатах инвентаризации от 13 апреля 2011 года № 1 и сличительные ведомости от 13 апреля 2011 года № 1 и № 2 по объектам нефинансовых активов. В ходе проверки вышеуказанный хозяйственный инвентарь принят к бухгалтерскому учету (поставлен на баланс) учреждения.

При проверке баланса учреждения установлено, что по учетным данным в МУ «ДБГ» значатся ряд объектов незавершенного строительства:

- гражданское кладбище в районе НПЗ;
- мусоросортировочная станция;
- свалка ТБО.

Финансирование объекта незавершенного строительства «Гражданское кладбище в районе НПЗ» начато в 2002 году, сумма финансирования составила 9 931,3 тыс. рублей.

Рабочей группой Контрольно-счетной палаты города Рязани при обследовании установлено наличие на объекте «Гражданское кладбище в районе НПЗ» внутриквартальных дорог, ограждений, административного здания, не пригодного для эксплуатации.

Финансирование объекта незавершенного строительства «Мусоросортировочная станция» начато в 1999 году, общая сумма затрат по данному объекту составила 17 478,3 тыс. рублей.

Рабочей группой Контрольно-счетной палаты города Рязани при обследовании установлено наличие на объекте «Мусоросортировочная станция» нежилых «зданий» – *КПП* (адрес объекта: г. Рязань, Южный промузел, 6 стр. 12, лит. Б) и *насосная станция* (адрес объекта: г. Рязань, Южный промузел, 6 стр. 12, лит. В), у которых отсутствуют

оконные рамы, стекла, двери, нет внутренней отделки, по назначению не используются, *объект незавершенного строительства* («холодный склад мусоросортировочной станции»), под таким наименованием он значится в оборотно-сальдовой ведомости по счету 08.3 затраты на строительство МУ «ДБГ», дебет 3 548 882 руб., адрес объекта: г. Рязань, Южный промузел, 6 стр. 12, лит. А) – объект без крыши, без окон, без дверей, без внутренней отделки, на полу блочные перекрытия, поросль травы и кустарников, по назначению не используется, и нежилое помещение (адрес объекта: г. Рязань, Южный промузел, 6 стр. 5, лит. В, антресоль 1-го этажа, общая площадь 3070,7 кв.м.), внутри которого находится *объект незавершенного строительства* («технологический цех мусоросортировочной станции»), под таким наименованием он значится в оборотно-сальдовой ведомости по счету 08.3 затраты на строительство МУ «ДБГ», дебет 4 466 281,4 руб.). Все вышеперечисленные объекты находятся в непригодном для эксплуатации состоянии, охрана объектов не осуществляется (по пояснениям руководителя МУ «ДБГ» охрана прекращена с 01.01.2008 года по причине отсутствия лимитов по капитальному строительству на этот объект).

Финансирование объекта незавершенного строительства «Свалка ТБО» начато в 2000 году, сумма финансирования составила 7 154,6 тыс. рублей.

Рабочей группе Контрольно-счетной палаты города Рязани в присутствии директора МУ «ДБГ» сотрудниками КПКГ «Региональные инвестиции» было отказано в доступе к объектам незавершенного строительства, находящимся на территории, предназначенной для размещения и эксплуатации свалки ТБО. По устным пояснениям директора МУ «ДБГ» неоднократно в течение 2010–2011 гг. предпринимались попытки попасть на территорию свалки ТБО, однако в доступе сотрудникам МУ «ДБГ» отказывалось. Документально данные факты не подтверждены.

В соответствии с заключенным между администрацией города Рязани и Кредитным потребительским союзом «Региональные инвестиции» 18.07.2000 года Генеральным договором № 72 «На организацию работ на санкционированной свалке твердых бытовых отходов по захоронению твердых бытовых отходов и малотоксичных промышленных отходов и работ по продлению срока службы санкционированной свалки ТБО города Рязани», со сроком действия до 01.08.2015 года (далее - Генеральный договор) КПС «Региональные инвестиции» предоставлены исключительные права по организации работ на санкционированной свалке ТБО города Рязани (т.е. выполнение работ по захоронению текущих отходов, начиная с операции радиационного обследования, и проведение на теле свалки реконструкционных работ в целях продления срока службы свалки ТБО в соответствии с проектом реконструкции санкционированной свалки ТБО).

По условиям Генерального договора администрация города Рязани имеет право контролировать качество и сроки выполнения КПС «Региональные инвестиции» этапов работ по реализации проекта реконструкции свалки ТБО.

В результате запроса, направленного Контрольно-счетной палатой города Рязани в адрес администрации города Рязани и МУ «ДБГ», которому в постоянное (бессрочное) пользование передан земельный участок для складирования ТБО, был получен ответ об отсутствии контроля за качеством и сроками выполнения работ КПКГ «Региональные инвестиции».

На обращение Контрольно-счетной палаты города Рязани о выдаче КПС «Региональные инвестиции» разрешения на строительство (реконструкцию) - для проведения реконструкционных работ на теле свалки ТБО, администрацией города Рязани представлена информация о том, что такое разрешение КПКГ (ранее – КПС) «Региональные инвестиции» не выдавалось.

В соответствии со статьей 51 Градостроительного кодекса Российской Федерации для проведения работ по реконструкции требуется наличие разрешения на строительство (реконструкцию), отсутствие такого разрешения свидетельствует о том, что своих обязательств по договору КПКГ (ранее – КПС) «Региональные инвестиции» по проведению на теле свалки реконструкционных работ в целях продления срока службы свалки ТБО надлежащим образом не исполняет.

Более того, КПКГ «Региональные инвестиции» препятствует в осуществлении контроля качества и сроков выполнения работ администрации города и МУ «ДБГ» (выступающего от имени администрации и являющегося правообладателем земельного участка для складирования ТБО), что является нарушением п. 6.1 вышеуказанного договора и положений действующего законодательства.

На основании вышеизложенного, руководствуясь пунктом 9.3 Генерального договора, которым предусмотрены основания для расторжения договора (прекращение КПС «Региональные инвестиции» выполнения работ по захоронению текущих отходов, начиная с операции радиационного обследования, более чем на 7 дней; и по проведению на теле свалки реконструкционных работ в целях продления срока службы свалки ТБО, в соответствии с проектом реконструкции санкционированной свалки ТБО, более чем на 60 дней), Контрольно-счетной палатой города Рязани были даны рекомендации администрации города принять меры к расторжению Генерального договора в связи с ненадлежащим выполнением взятых на себя обязательств со стороны КПКГ (ранее КПС) «Региональные инвестиции», его недобросовестности, а также отсутствием контроля выполнения работ на свалке ТБО со стороны администрации города.

Анализ баланса учреждения и нахождения вышеуказанных объектов незавершенного строительства у МУ «ДБГ» показал, что данные объекты не востребованы и не отвечают целям и предмету деятельности учреждения.

Согласно пояснениям главного бухгалтера МУ «ДБГ» по факту нахождения на балансе МУ «ДБГ» объектов незавершенного капитального строительства учреждением были направлены письма в управление муниципальным имуществом администрации города Рязани для принятия мер по данному вопросу, но ответ на момент окончания проверки не получен.

Таким образом, общая сумма затрат на строительство невостребованных объектов незавершенного строительства составила 34 564,2 тыс. рублей.

В настоящее время по этим объектам работы не ведутся и они не приняты в эксплуатацию.

На основании вышеизложенного, можно сделать вывод о неэффективности использования бюджетных средств, израсходованных на вышеперечисленные объекты незавершенного строительства, и отстранения (непринятии мер) по решению вопроса дальнейшей судьбы этих объектов.

По данным бухгалтерского учета МУ «ДБГ» текущая дебиторская задолженность на 01.01.2010 составила 3,5 тыс. рублей, на 01.01.2011 - 41,8 тыс. рублей (услуги связи, периодическая подписка и услуги по составлению технической документации).

Кредиторская задолженность учреждения на 01.01.2010 составила 331,6 тыс. рублей, на 01.01.2011 - 412,5 тыс. рублей (в основном заработная плата за декабрь и расчеты по платежам в бюджет и во внебюджетные фонды).

Также на 01.01.2011 МУ «ДБГ» имеет просроченную дебиторскую и кредиторскую задолженность по одному контрагенту ООО «ТехКапиталСтрой».

Сумма просроченной дебиторской задолженности составила 43 077,8 тыс. рублей.

Сумма просроченной кредиторской задолженности составила 5 938,0 тыс. рублей.

По результатам проверки факта образования просроченной дебиторской и кредиторской задолженности, установлено, что в октябре 2007 года между администрацией города Рязани и ООО «ТехКапиталСтрой» были заключены девять муниципальных контрактов на выполнение работ по ремонту городских дорог (от 22.10.2007 № 696А, от 31.10.2007 № 724, от 31.10.2007 № 725, от 31.10.2007 № 726, от 31.10.2007 № 727, от 31.10.2007 № 716А, от 31.10.2007 № 728, от 31.10.2007 № 729, от 31.10.2007 № 730) на общую сумму 182 780,8 тыс. рублей. Сумма выполненных работ составила 11 756,5 тыс. рублей, а сумма предоплаты по контрактам - 54 834,2 тыс. рублей. В связи с прекращением работ по заключенным контрактам с ООО «ТехКапиталСтрой» образовалась сумма дебиторской задолженности по выплаченным авансам (согласно условиям контрактов), которая составила 43 077,8 тыс. рублей.

Все документы по образовавшейся вышеуказанной дебиторской задолженности были изъяты правоохранительными органами 30 октября 2008 года.

В октябре 2007 года между администрацией города Рязани и ООО «ТехКапиталСтрой» были заключены еще три муниципальных контракта на выполнение работ по ремонту городских дорог (от 16.10.2007 № 691, от 16.10.2007 № 692, от 22.10.2007 № 708А). Общая сумма контрактов составляла 57 188, 8 тыс. рублей, а сумма выполненных работ - 35 523, 9 тыс. рублей. При этом, сумма оплаченных работ по контрактам составила 29 585,9 тыс. рублей. Образовавшаяся кредиторская задолженность составила 5 938 тыс. рублей. Данная кредиторская задолженность образовалась в связи с принятием решения о приостановлении выплат указанному контрагенту, в связи с большой дебиторской задолженностью, образовавшейся по вышеуказанным контрактам.

На момент окончания внеплановой проверки МУ «ДБГ» денежные средства не возвращены в бюджет города Рязани.

***Общая сумма финансовых нарушений, выявленных в ходе проверки МУ «ДБГ», составила более 51 600 тыс. рублей.***

7. С целью принятия мер по устранению нарушений, выявленных проверкой, Контрольно-счётной палатой города Рязани **предлагается:**

**МУ «ДБГ»:**

1) При оказании платных услуг, оказываемых МУ «ДБГ» физическим и юридическим лицам, строго руководствоваться действующим законодательством, муниципальными правовыми актами и уставом учреждения.

2) Не допускать впредь при заключении договоров и выполнении обязательств по ним нарушения требований Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд».

3) Организовать и проводить в соответствии с действующим законодательством с привлечением работников органов здравоохранения предрейсовые медицинские осмотры водителей.

4) Устранить нарушения требований трудового законодательства, выявленные в ходе проверки и указанные в настоящем отчете.

5) Привести в соответствие с действующим законодательством учетную политику учреждения и строго руководствоваться ей при организации и ведении бухгалтерского учета в учреждении.



6) Принять меры для оптимизации осуществления в соответствии с действующим законодательством и условиями заключенных контрактов строительного контроля при выполнении работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов дорожного хозяйства и внешнего благоустройства города Рязани, исходя из имеющихся штатной численности и материальных ресурсов.

7) Привлечь к дисциплинарной ответственности должностных лиц, виновных в нарушениях, указанных в акте проверки № 05 от 16 мая 2011 года и настоящем отчете.

#### **Администрации города Рязани:**

1) В целях законного и эффективного использования бюджетных средств, предотвращения коррупции и других злоупотреблений в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ и оказание услуг для муниципальных нужд осуществлять постоянный контроль за размещением заказов на поставки товаров, выполнение работ и оказание услуг для муниципальных нужд, заключением и исполнением МУ «ДБГ» муниципальных контрактов и гражданско-правовых договоров.

2) Рассмотреть вопрос целесообразности и правомерности нахождения на балансе МУ «ДБГ» объектов незавершенного капитального строительства (гражданское кладбище в районе НПЗ, мусоросортировочная станция и свалка ТБО) и принять соответствующие меры по решению вопроса о сохранности и использовании этих объектов.

3) Принять меры к расторжению Генерального договора от 18 июля 2000 года № 72 «На организацию работ на санкционированной свалке твердых бытовых отходов по захоронению твердых бытовых отходов и малотоксичных промышленных отходов и работ по продлению срока службы санкционированной свалки ТБО города Рязани», заключенного администрацией города Рязани и Кредитным потребительским союзом «Региональные инвестиции».

4) Рассмотреть вопрос о возможных мерах по дополнительному материально-техническому обеспечению и увеличению штатной численности МУ «ДБГ» с целью осуществления в соответствии с действующим законодательством и взятыми обязательствами по заключенным договорам (контрактам) строительного контроля при выполнении работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов дорожного хозяйства и внешнего благоустройства города Рязани.

5) В рамках полномочий собственника имущества и учредителя в отношении муниципальных учреждений города Рязани, осуществления контроля за деятельностью муниципальных учреждений, а также контроля за соблюдением Трудового кодекса Российской Федерации и иных актов, содержащих нормы трудового права, в учреждениях разработать и утвердить правовые акты, определяющие осуществление указанных полномочий с закреплением соответствующих ответственных должностных лиц.

8. Настоящий отчет направить в Рязанскую городскую Думу и администрацию города Рязани, а также в МУ «ДБГ» для принятия соответствующих мер по устранению допущенных нарушений.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты города Рязани

М.И. Батьков