**CЄВЄРОДОНЕЦЬКА МІСЬКА РАДА**

**ВИКОНАВЧИЙ КОМІТЕТ**

**РІШЕННЯ № 45**

**“10”лютого 2016 року**

**м.Сєвєродонецьк**

Про підсумки

контрольно-ревізійної роботи

за 2015 рік

На підставі ст.17 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» та ст.26 Бюджетного кодексу України, заслухавши довідку робочої групи про підсумки контрольно-ревізійної роботи за 2015 рік, виконком міської ради

**ВИРІШИВ:**

1. Довідку робочої групи взяти до відома (Додаток).

2. Відділу контрольно-ревізійної та договірної роботи департаменту з юридичних питань та контролю Сєвєродонецької міської ради продовжити здійснення роботи щодо проведення внутрішніх аудитів у відповідності до затвердженого Порядку здійснення внутрішніх аудитів, та інформування виконавчого комітету про його результати в установлені терміни.

3. Рішення підлягає оприлюдненню.

4. Контроль за виконанням цього рішення покласти на директора департаменту з юридичних питань та контролю Мураховського О.О..

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Перший заступник міського голови** |  | **П.Г.Чернишин** |
|  |  |  |
|  |  |  |

Додаток

до рішення виконкому

від \_10\_лютого 2016 року № 45

Довідка робочої групи.

Про підсумки

контрольно-ревізійної роботи

за 2015 рік

За січень-грудень 2015 року відділом контрольно-ревізійної та договірної роботи департаменту з юридичних питань та контролю Сєвєродонецької міської ради, у відповідності до затверджених планів роботи відділу на 2015 рік, здійснено 9 контрольних заходів в 6-х комунальних підприємствах та 3-х бюджетних установах, з них:

* аудит фінансово-господарської діяльності (або окремих питань) – 8;
* перевірку дотримання законодавства при закупівлі товарів, робіт і послуг за державні кошти – 1.

В ході здійснених контрольних заходів (аудитів) майже у всіх суб’єктів встановлено порушення фінансово-господарської діяльності, основні з яких наступні:

1) порушення в частині розрахунків з оплати праці (відповідні порушення були встановлені при здійсненні аудиту в КП «Сєвєродоненцьке підприємство садово-паркового господарства та благоустрою» (директор Бородавка С.В.), в КП «Житлосервіс «Світанок» (директор Антоненко П.В.), в КП «Житлосервіс «Ритм» (директор Мамаєв О.В.), СДЮК «Юність» (в.о.директора Половінкін А.Ф.):

- КП «Житлосервіс «Світанок» в порушення вимог діючого законодавства надавалася робітникам підприємства додаткова відпустка за роботу із шкідливими та важкими умовами праці у кількості 4 календарні дні, без проведення атестації робочих місць; в порушення ст.50 та ст.61 КЗпП встановлено перевищення місячної норми робочого часу працівниками КПЖ Світанок за окремими професіями без передбачення відповідної можливості застосування підсумованого обліку робочого часу з чітко визначеним обліковим періодом в колективному договорі; постійне недотримання строків розрахунку із заробітної плати з працівниками КПЖ «Світанок».

- КП «Житлосервіс «Ритм» встановлено завишення штатної чисельності юрисконсультів за період 01.01.14 по 12.09.14 в зв’язку з чим завищено фонд оплати праці за відповідні періоди; директором КПЖ Ритм в порушення діючого законодавства залучено для виконання обов’язків юрисконсульта на штатну посаду фізичну особу, яка на час прийняття на посаду не мала повної вищої освіти відповідного напрямку підготовки (спеціаліст); на КПЖ Ритм нарахування доплати за роботу із шкідливими умовами праці здійснюється не лише за час фактичної роботи в відповідних шкідливих умовах, а виходячи з фактичного окладу, в зв’язку з чим встановлено зайве нараховання заробітної плати; КПЖ Ритм надавалася працівникам додаткова відпустка за роботу із шкідливими та важкими умовами праці у кількості 4 календарні дні, без проведення атестації робочих місць; недотримання строків виплати заробітної плати; порушення в частині надання позики для вирішення соціально-побутових питань в розмірах, більших ніж передбачено умовами колективного договору при відсутності фінансової можливості (прибутку); директором КПЖ Ритм Мамаєвим О.В. було нанесено шкоди (збитків) підприємству шляхом сплати коштів фізичним особам не передбачених умовами договорів на виконання робіт; порушення Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування»; встановлено факт сплати коштів фізичній особі за договором підряду за фактично ненадані послуги з медичного огляду водіїв; КПЖ Ритм не нараховує та не сплачує працівникам відповідну компенсацію, передбачену діючим законодавством, при порушені термінів сплати доходів; в порушення ст.116 та ст.117 КЗпПУ, КПЖ Ритм порушує строки розрахунків з працівниками при звільненні та не здійснює виплати працівникові його середнього заробітку за весь час затримки до дня фактичного розрахунку.

- в КП СП СПГтаБ встановлено нанесення матеріальних збитків (шкоди) працівникам шляхом заниження посадових окладів, та наслідком чого не донарахування єдиного соціального внеску на відповідні суми; низку порушень в частині зайвої сплати заробітної платні шляхом нарахування та сплати премії, винагороди за цивільно-правовими договорами та інш.

- Встановлено завищення СДЮК «Юність» розміру доплати за виконання обов’язків тимчасово відсутніх працівників; СДЮК Юність зайво нарахована та сплачена заробітна плата за посадою економіста без документального підтвердження фактично відпрацьованого часу працівником за цією посадою.

2) порушення при здійсненні орендних відношень були встановлені в КПЖ Ритм (директор Мамаєв О.В.), в КПЖ Світанок (директор Антоненко П.В.), в КП СП СПГтаБ (директор Бородавка С.В.):

- в КПЖ Ритм не було виставлено рахунки до сплати по фактичний день використання приміщення згідно акту здачі-приймання;

- в КПЖ Світанок не застосовується повний комплекс заходів щодо забезпечення виконання грошових зобов’язань, які передбачено Цивільним Кодексом України;

- в КП СП СПГтаБ в порушення Закону України «Про оренду державного та комунального майна» орендна плата розрахована не у відповідності до затвердженої методики, а визначена фіксованою сумою щомісячного платежу.

3) порушення при використанні паливно-мастильних матеріалів були встановлені в КПЖ Ритм (директор Мамаєв О.В.), КПЖ Світанок (директор Антоненко П.В.), в СДЮК Юність (в.о.директора Половінкін А.Ф.):

- КПЖ Ритм та СДЮК Юність було застосовано підвищуючий коефіцієнт коригування норми витрат палива на автомобілі на роботу в умовах міста з населенням до 0,5млн.чол. в розмірі 10відс. при поїздках на весь шлях маршруту, а не виключно у межах міста, та не застосовано понижуючий коефіцієнт коригування норм витрат палива при роботі за межами міста.

- КПЖ Світанок не складено первинних документів, підтверджуючих виконання автомобілем транспортної роботи в червні місяці 2015 року.

4) порушення в частині повноти отримання та обліку доходів встановлені в КПЖ Ритм (директор Мамаєв О.В.) та КПЖ Світанок (директор Антоненко П.В.).

- порушення порядку ведення бухгалтерського обліку;

- інші.

За результатами здійснених аудитів відділом контрольно-ревізійної та договірної роботи департаменту з юридичних питань та контролю розроблені та надані відповідні рекомендації щодо усунення встановлених порушень та недопущення їх в майбутньому.

Про хід усунення встановлених порушень підконтрольні суб’єкти інформують відділ контрольно-ревізійної та договірної роботи департаменту з юридичних питань та контролю до повного іх усунення.

Про результати проведених аудитів відділ контрольно-ревізійної та договірної роботи департаменту з юридичних питань та контролю Сєвєродонецької міської ради постійно інформує заступників міського голови згідно закріплення.

За відповідний період відділ контрольно-ревізійної та договірної роботи департаменту з юридичних питань та контролю приймав участь у роботі балансової комісії по результатам роботи комунальних підприємств за 2014 рік.

Відділом контрольно-ревізійної та договірної роботи департаменту з юридичних питань та контролю Сєвєродонецької міської ради підготовлено та надано зацікавленим особам звіти про проведення закупівель товарів, робіт і послуг за державні кошти структурними підрозділами міської ради за 2015 рік.

Згідно з річним планом закупівель на 2015 рік та об’ємів фінансування відділ контрольно-ревізійної та договірної роботи приймав участь в проведенні конкурсних торгів щодо закупівлі «Послуг з постачання пару та гарячої води», «Енергії електричної», закупівлі «Машин обчислювальних та приладдя до них (комп’ютерна техніка)», закупівлі «Палива рідинне та газ; оливи мастильні (Бензин А-95».

Згідно з річним планом закупівель на 2016 рік було проведено торги з закупівлі «Пару та гарячої води» та «Енергії електричної».

За відповідний період відділом контрольно-ревізійної та договірної роботи було підготовлено документацію та проведено закупівлі при впровадженні Сєвєродонецькою міською радою проекту НЕФКО:

* «Проведення робіт з реконструкції систем внутрішнього освітлення ДНЗ №43»;
* «Проведення робіт зі встановлення теплового насосу для потреб ГВП»;
* «Модернізації систем вуличного освітлення м.Сєвєродонецьк».

За відповідний період відділом контрольно-ревізійної та договірної роботи було підготовлено документацію та проведено конкурс у відповідності до програми «Зовнішня діяльність Європейського Союзу», з закупки комп’ютерного обладнання, конкурс з визначення переможця на розробку проектно-кошторисної документації, конкурс з виконання ремонтних робіт з Капітального ремонту автодорожнього моста через р.Сіверський Донець.

В робочому порядку в межах своєї компетенції виконувалися інші доручення керівництва для своєчасного виявлення порушень та їх усунення підконтрольними підрозділами Сєвєродонецької міської ради.

Керуючий справами виконкому Л.Ф.Єфименко