Отчет о работе контрольно-ревизионного отдела администрации Озерского городского округа за I квартал 2015 года (на сайт)

Контрольно-ревизионным отделом администрации в I квартале 2015 года проведены две плановые ревизии финансово-хозяйственной деятельности и одна тематическая проверка муниципальных учреждений.

**1. Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей Озерского городского округа «Детская художественная школа» за 2013 год и 11 месяцев 2014 года.**

В результате проведённой ревизии (акт от 27.01.2015 № 1) в целом по учреждению установлено следующее:

1) приказ об учётной политике не соответствует требованиям законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учёте;

2) нарушения «Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ», утверждённых приказом Министерства финансов РФ от 01.07.2013 № 65н, - расходы по подстатье 212 «прочие выплаты» отражены по подстатье 226 «прочие работы, услуги» в сумме 1783 руб.98 коп.;

3) непроведение перед составлением годового отчёта обязательной инвентаризации расчётов с поставщиками и подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами;

4) неправомерная выплата:

а) заработной платы в сумме 302741 руб.35 коп., в том числе:

- доплаты за расширение зоны обслуживания при отсутствии вакантных ставок – 113062 руб.94 коп.;

- выплата стимулирующей доплаты в размере 13%, не предусмотренной действующим положением по оплате труда – 189678 руб.41 коп.;

б) суточных в сумме 2400 руб. при командировках в местность, откуда работники, исходя из условий транспортного сообщения и характера выполняемой в командировках работы, имеют возможность ежедневно возвращаться к месту постоянного жительства;

в) выплата вознаграждения по договору подряда за работу, выполнение которой официально не подтверждено, в сумме 20905 руб.

5) Излишне выплаченная заработная плата в сумме 39418 руб.55 коп.;

6) недоплата заработной платы в сумме 2442 руб.10 коп.;

7) производство доплат за работу при совмещении профессий, расширении зоны обслуживания, увеличении объёма работ, выполнении обязанностей временно отсутствующего работника без учета содержания и объема дополнительной работы;

8) отсутствие в перечне выплат стимулирующего характера показателей с учетом деятельности разных категорий работников, круга их должностных обязанностей, а также размеров выплат, отсутствие комиссии для оценки эффективности работы каждого работника;

9) отдельные нарушения порядка учёта основных средств;

10) оплата по договорам подряда без подтверждения объёма выполненных работ;

11) произведённые расходы в сумме 85150 руб.65 коп. за счёт добровольных пожертвований родителей, не предусмотренные утверждённым перечнем использования денежных средств, полученных в качестве добровольных пожертвований;

12) прочие нарушения и упущения в деятельности учреждения.

По результатам ревизии издано постановление администрации Озерского городского округа от 10.02.2015 № 265.

**2. Муниципальное учреждение «Комплексный центр социального обслуживания населения» Озерского городского округа за 2014 год.**

В результате проведенной тематической проверки (акт от 06.02.2015 № 2) установлено:

1) нарушения Трудового кодекса Российской Федерации:

- отсутствие выплат компенсационного характера, непредоставление дополнительного отпуска, неустановление сокращенной продолжительности рабочего времени работнику, занятому на рабочем месте с вредными условиями труда;

- заключение трудового договора с работником при совпадении рабочего времени по основной должности и должности по совместительству;

- непредоставление отпуска совместителям в период нахождения в очередном отпуске по основному месту работы;

- невыплата компенсации за неиспользованный отпуск;

- начисление компенсации за неиспользованный отпуск работникам, заключившим трудовой договор на срок до двух месяцев, из расчета 2,33 рабочих дня;

2) нарушения порядка исчисления средней заработной платы;

3) недоплата заработной платы в сумме 5441 руб.86 коп.;

4) излишне выплаченная заработная плата в сумме 1682 руб.78 коп.;

5) другие нарушения и упущения в финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

По результатам тематической проверки издано постановление администрации Озерского городского округа от 06.03.2015 № 579.

**3. Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 8 «Колосок» общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением физического направления развития воспитанников» за 2013-2014 годы**

В результате проведённой ревизии (акт от 26.03.2015 № 3) в целом по учреждению установлено:

1) неэффективные расходы в сумме 23155 руб.92 коп. за счёт уплаты штрафов и пени за нарушения налогового законодательства;

2) приказ об учётной политике не раскрывает в полной мере политику учреждения в области бухгалтерского учёта с учётом отраслевых особенностей деятельности учреждения;

3) Недостоверная бухгалтерская отчётность:

а) годовой отчёт за 2013 год:

- занижены фактические расходы на сумму 616403 руб.44 коп.;

- скрыта кредиторская задолженность по расчётам по платежам в бюджет на сумму 417064 руб.32 коп.;

- скрыта кредиторская задолженность по принятым обязательствам на сумму 219339 руб.12 коп.;

- скрыта дебиторская задолженность по заработной плате на сумму 20000 руб.;

б) годовой отчёт за 2014 год:

- завышены фактические расходы на сумму 616403 руб.44 коп.;

- скрыта дебиторская задолженность по заработной плате на сумму 59208 руб.14 коп.;

4) систематическое несвоевременное перечисление в бюджет и внебюджетные фонды обязательных платежей, в результате чего рост неэффективных расходов за счёт уплаты штрафов и пени;

5) непроведение перед составлением годового отчёта обязательной инвентаризации расчётов с поставщиками и подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами;

6) неправомерная выплата заработной платы в сумме 494210 руб.01 коп., излишне выплаченная заработная плата в сумме 4144 руб.69 коп., недоплата заработной платы в сумме 840 руб.32 коп.;

7) систематическое получение главным бухгалтером внеплановых авансов при наличии постоянной значительной задолженности по заработной плате;

8) недостоверность расчётов с родителями по оплате за содержание детей, невозврат родителям выбывших детей излишне уплаченной родительской платы;

9) не определён порядок расчётов с сотрудниками за предоставляемое питание, наличие постоянной значительной задолженности сотрудников;

10) отдельные нарушения действующих инструкций по учёту основных средств;

11) нарушения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»:

а) части 2 статьи 38 - не назначено должностное лицо:

- по осуществлению закупок товаров, работ, услуг;

- для работы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказании услуг;

- на выполнение действий от лица сотрудника организации (администратор информационной безопасности) в Удостоверяющем центре Управления Федерального казначейства по Челябинской области;

б) части 4 статьи 93 – в договорах, заключённых до 04.06.2014, отсутствуют сведения о расчёте и обосновании цены договора (контракта);

в) части 6 статьи 22 – отсутствуют источники информации, послужившие обоснованием начальной (максимальной) цены договоров (контрактов);

12) другие нарушения и упущения в финансово-хозяйственной деятельности.

По результатам ревизии издано постановление администрации Озерского городского округа от 04.04.2015 № 1017. Заведующему объявлен выговор.

Материалы ревизий финансово-хозяйственной деятельности и тематической проверки направлены в Прокуратуру ЗАТО г.Озерск для прокурорского надзора.

Начальник контрольно-ревизионного

отдела администрации Г.Е. Маркелова