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

Контрольно-ревизионным отделом администрации во II квартале 2015 года проведены одна плановая документальная ревизия финансово-хозяйственной деятельности и одна тематическая проверка по представлению прокуратуры ЗАТО г.Озерск.

**1. Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Центр развития ребенка – Детский сад № 58 «Жемчужинка» за 2014 год.**

В результате проведенной тематической проверки (акт от 01.04.2015 № 4) установлено следующее:

1. Нарушения Трудового кодекса Российской Федерации:

- невключение в трудовые договоры с работниками обязательных условий (объем поручаемой работы, размер оплаты, перечень трудовых функций);

- незаключение трудового договора с работником при приеме на работу на условиях внутреннего совместительства;

- необоснованное неначисление выплат стимулирующего характера.

2. Нарушения правил ведения делопроизводства.

3. Нарушения порядка начисления заработной платы:

- начисление стимулирующих выплат в размерах, превышающих установленные положением об оплате труда;

- нарушения порядка начисления районного коэффициента;

- нарушения порядка исчисления средней заработной платы, в результате – излишне выплачена заработная плата в сумме 11123 руб.97 коп., недоплата заработной платы в сумме 2073 руб.80 коп.;

4. Неправомерная выплата заработной платы в сумме 575842 руб.84 коп., в том числе:

1) выплаты, не предусмотренные положением об оплате труда:

- надбавка воспитателям в размере 1000 руб. в сумме 53140 руб.70 коп.;

- доплата ведущему специалисту по охране труда за обучение работников в области гражданской обороны в сумме 36732 руб.38 коп.;

2) выплаты за выполнение особо важных заданий при отсутствии заданий и документов, подтверждающих их выполнение, в сумме 5148 руб.;

3) выплаты за увеличение объема работ при отсутствии вакантных ставок в сумме 480821 руб.76 коп.

5. Нарушение статьи 95 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

По результатам тематической проверки издано постановление администрации Озерского городского округа от 29.04.2015 № 1219. За допущенные нарушения заведующему объявлен выговор.

6. Для устранения нарушения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ учреждению выдано предписание от 13.05.2015 № 2.

**2. Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Новогорная средняя общеобразовательная школа № 41» за 2013-2014 годы и I квартал 2015 года.**

В результате проведённой ревизии (акт от 28.05.2015 № 5) в целом по учреждению установлено:

1. Неэффективное использование средств в сумме 249004 руб.37 коп., в том числе:

- штрафы и пени за нарушения налогового законодательства в сумме 1573 руб.25 коп.;

- штраф за выпуск на линию транспортного средства, не зарегистрированного в установленном порядке, допуск к управлению транспортным средством водителя, не имеющего права управления в сумме 100000 руб.;

- использование субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания, на питание в летнем оздоровительном лагере при наличии средств родителей на эти цели в сумме 56935 руб.52 коп. (п.2.2 акта);

- использование средств родителей, полученных на питание детей, на цели, не связанные с питанием, в сумме 83561 руб. (п.2.3.3 акта);

- использование субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на приобретение поздравительной продукции для сторонних организаций в сумме 6934 руб.60 коп. (п.7.5 акта).

2. Не разработан и не организован порядок сбора и сдачи на лицевой счёт учреждения наличных денег, собранных за питание детей. Отсутствует контроль за своевременностью и полнотой внесения родителями платы за питание, за наличием и сохранностью наличных денег.

3. Постоянно не соблюдаются нормы расхода на питание детей в стоимостном выражении.

4. Приказ об учётной политике не раскрывает в полной мере политику учреждения в области бухгалтерского учёта с учётом отраслевых особенностей деятельности учреждения.

5. Отсутствует аналитический учёт по счёту 205 «Расчёты по доходам», отсутствует учёт расчётов с сотрудниками за питание.

6. В годовом отчёте за 2014 год занижена кредиторская задолженность по расчётам по принятым обязательствам на 214268 руб.48 коп.

7. Имеется дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности в сумме 10952 руб.68 коп.

8. Излишне выплачена заработная плата в сумме 106651 руб.

9. Неправомерная выплата заработной платы в сумме 40980 руб.34 коп.

10. Доплата учителям за составление расписаний учебных занятий, входящее в должностные обязанности заместителя директора по учебно-воспитательной работе, в сумме 124249 руб.10 коп.

11. Доплата «за выполнение обязанностей, не входящих в должностные инструкции» в сумме 182023 руб.89 коп. без указания конкретного перечня и объёма выполняемых работ.

12. Доплата за «выполнение особо важных и срочных работ» в сумме 2686 руб.10 коп. при отсутствии заданий и отчётов об их исполнении.

13. Недоплата заработной платы в сумме 1887 руб.73 коп.

14. Невыплата компенсации педагогическим работникам на приобретение книгоиздательской и иной печатной продукции в сумме 742 руб.86 коп. (2013 год).

15. Не предоставляются дополнительные оплачиваемые отпуска сотрудникам, занятым на рабочих местах с вредными условиями труда.

16. Нарушения расчётов с подотчётными лицами:

- недоплата суточных в сумме 100 руб.;

- несвоевременное представление авансовых отчётов о произведённых в командировках расходах;

- оплата добровольного страхования при проезде на железнодорожном транспорте – 100 руб.

17. Не разработан порядок осуществления сотрудниками служебных поездок, порядок возмещения данных расходов, порядок осуществления контроля за служебными поездками.

18. Отдельные нарушения действующих инструкций по бухгалтерскому учёту основных средств и материальных запасов.

19. Излишки основных средств (малые архитектурные формы) в количестве 77 единиц, излишки материальных запасов на сумму 1300 руб.02 коп., недостача материальных запасов на сумму 10237 руб.96 коп.

20. Замещение должности кладовщика заведующей производством, принимающей продукты для приготовления питания, и ведущим бухгалтером, осуществляющим учёт продуктов питания, что полностью исключает возможность осуществления контроля за сохранностью и использованием продуктов питания.

21. Хранение продуктов питания на складе поставщика без оформления соответствующего договора.

22. Другие нарушения и упущения в деятельности учреждения.

По результатам ревизии издано постановление администрации Озерского городского округа от 22.06.2015 № 1771. За допущенные нарушения директору объявлен выговор

Материалы ревизии и тематической проверки направлены в прокуратуру ЗАТО г. Озерск для прокурорского надзора.

Начальник контрольно-ревизионного

отдела администрации Г.Е.Маркелова