**Отчет о работе контрольно-ревизионного отдела**

**администрации Озерского городского округа**

**за III квартал 2021 года**

Контрольно-ревизионным отделом администрации Озерского городского округа за III квартал 2021 года проведено 5 контрольных мероприятий: проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Центр развития ребенка – детский сад № 55 «Золотой ключик» (сокращенное наименование МБДОУ «ЦРР ДС №55»), проверка Муниципального казенного учреждения культуры Озерского городского округа «Централизованная библиотечная система» (сокращенное наименование – МКУ «ЦБС»), внеплановая проверка Муниципального унитарного предприятия Озерского городского округа «Урал» (сокращенное наименование – МУП «Урал»), внеплановая проверка Муниципального бюджетного учреждения Озерского городского округа «Культурно-досуговый центр» (сокращенное наименование –МБУ «КДЦ»).

В результате проведенных контрольных мероприятий установлено следующее:

1. Необоснованная выплата (переплата) заработной платы в общей сумме 340726 руб. 66 коп. (МБДОУ «ЦРР ДС № 55», МУП «Урал», МБУ «КДЦ»).

2. Нарушения ведения бухгалтерского (бюджетного) учета:

2.1. пунктов 38, 99, 118, 337, 373 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н:

 - учет материальных запасов осуществлялся на несоответствующих счетах бухгалтерского учета;

 - бланки строгой отчетности, находящиеся в учреждении на хранении, не учитывались на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» (МБДОУ «ЦРР ДС № 55»);

2.2 пунктов 23, 30 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н, части 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» - отражение в бухгалтерском учете данных, не соответствующих данным первичных учетных документов, приведшее к завышению/занижению фактических расходов учреждения и недостоверности бухгалтерской (бюджетной) отчетности (МКУ ЦБС);

2.3. статей 9, 10, 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» - принятие к учету первичных документов, оформленных ненадлежащим образом, не отражение в учете фактических расходов и отражение в учете необоснованной операции по корректировке дебиторской задолженности, приведших к завышению фактической дебиторской задолженности, необоснованные выплаты из кассы предприятия по расходным кассовым ордерам, принятие к учету документов без указания величины натурального измерения факта хозяйственной жизни, повлекшее недостоверность бухгалтерского учета и отчетности (МУП «Урал»).

3. Необоснованное отвлечение бюджетных средств при исполнении контрактов в части их оплаты (МКУ «ЦБС»).

4. В нарушение части 2 статьи 1.2Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» не предоставлены платежные документы, подтверждающие факт произведенных затрат на приобретение товаров: кассовые чеки или в оговоренных законодательством Российской Федерации случаях – бланки строгой отчетности на общую сумму 210177 руб. 61 коп. (МУП «Урал»).

5. Нарушения сроков выплаты зарплаты (МУП «Урал»).

6. Необоснованное заключение договора подряда на проведение работ в зимнее время по поливу газонов, клумб и зеленых насаждений, выпиливанию сухостоя, ремонту дорожного покрытия на сумму 8273 руб. (МУП «Урал»).

7. Нарушения условий договоров, заключенных с физическими лицами - несоблюдение порядка и сроков оплаты договоров (несвоевременное предоставление или не предоставление контрагентами подтверждающих документов) (МУП «Урал»).

8. Нарушения статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»:

 - не соблюдение порядка и сроков оплаты поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги (МБДОУ «ЦРР ДС № 55», МКУ ЦБС, МБОУ СОШ №38);

 - ненадлежащее проведение приемки и экспертизы поставленного товара уполномоченным сотрудником (МБДОУ «ЦРР ДС № 55», МКУ «ЦБС», МБОУ СОШ №38).

Начальник контрольно-ревизионного

отдела администрации

Озерского городского округа Г.С. Погонина