Отчёт о работе контрольно-ревизионного отдела администрации Озёрского городского округа за IV квартал 2016 года (на сайт)

Контрольно-ревизионным отделом администрации Озёрского городского округа в IV квартале 2016 года проведено четыре контрольных мероприятия: три ревизии финансово-хозяйственной деятельности и одна внеплановая тематическая проверка.

**1. Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Специальная (коррекционная) общеобразовательная школа № 36 III-IV видов»**

В результате проведённой ревизии (акт ревизии от 21.10.2016 № 9) установлено:

1. Нецелевые расходы субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 115000 руб. за счет оплаты аудиторских услуг.

2. Неэффективные расходы субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 114397 руб.34 коп., в том числе:

- оплата за участие во Всероссийском образовательном форуме, в котором представитель учреждения не принимал участия – 7300 руб.;

- выплата уволенному работнику заработной платы за время вынужденного прогула и компенсации морального вреда – 56371 руб.83 коп.;

- необоснованная командировка – 23340 руб.;

- оплата арендной платы за квартиру, в которой проживает работник школы – 22933 руб.91 коп.;

- оплата пени и штрафов на нарушения налогового законодательства - 4451 руб.60 коп.

3. Нарушения расчётов с подотчётными лицами:

- невыдача работникам, направляемым в командировки, денежных авансов, возмещение произведённых расходов со значительной задержкой;

- выплата суточных при однодневной командировке в сумме 200 руб.

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

5. Недостоверная годовая отчётность:

1) за 2014 год:

- занижены фактические расходы учреждения на 1524500 руб.91 коп.;

- скрыта кредиторская задолженность в сумме 1525720 руб.91 коп.;

- скрыт перерасход фонда оплаты труда на сумму 242246 руб.04 коп.;

- занижен остаток материальных запасов на сумму 1220 руб.;

- занижен остаток основных средств на сумму 7369347 руб.64 коп., не начислена амортизация, занижена остаточная стоимость основных средств;

- данные аналитического учёта по счёту 205.31 «Расчёты по доходам от оказания платных работ, услуг» не соответствуют данным синтетического учёта;

2) за 2015 год:

- занижены фактические расходы учреждения на 180567 руб.66 коп.;

- скрыта кредиторская задолженность в сумме 124900 руб.69 коп.;

- завышен остаток материальных запасов на сумму 55666 руб.97 коп.;

- завышены фактические и кассовые расходы по отчислениям во внебюджетные фонды на сумму 365431 руб.66 коп.;

- данные аналитического учёта по счёту 205.31 «Расчёты по доходам от оказания платных работ, услуг» не соответствуют данным синтетического учёта.

6. Перед составлением годового отчёта не проводится обязательная инвентаризация расчётов с поставщиками и подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами.

7. Отражение расходов по несоответствующим кодам бюджетной классификации:

- стоимость приобретённых основных средств на сумму 268581 руб.84 коп. отражена по коду 226 «прочие работы, услуги» вместо кода 310 «увеличение стоимости основных средств»;

- стоимость приобретённых материальных запасов на сумму 16008 руб. отражена по коду 310 «увеличение стоимости основных средств» вместо кода 340 «увеличение стоимости материальных запасов».

8. В сентябре 2015 года списаны основные средства (60 наименований) на сумму 617332 руб.82 коп., однако при утилизации не оприходован металлолом и учреждением не получен доход от его сдачи.

9. Несвоевременное оприходование основных средств:

- полученные в январе 2015 года основные средства на сумму 268581 руб.84 коп. оприходованы в состав основных средств в июне 2015 года;

- полученные в декабре 2013 года основные средства на сумму 7369347 руб.64 коп. оприходованы в состав основных средств в июне 2015 года как безвозмездно полученные.

10. Несвоевременное списание материальных запасов – выданные на нужды учреждения в декабре 2015 года материальные запасы на сумму 55666 руб.97 коп. списаны в январе 2016 года.

11. При списании мягкого инвентаря не приходуется ветошь.

12. В оборотной ведомости по нефинансовым активам (основным средствам) отсутствует достоверность количественных показателей, из чего следует вывод о формальном проведении в 2015 году инвентаризации основных средств.

13. Списание без основания в 2015 году плакатов (23 шт.) на сумму 61549 руб.

14. Недостаточный контроль за состоянием расчётов с родителями по оплате за содержание детей в детском учреждении.

15. Отсутствие суммированного учёта рабочего времени сторожей (вахтёров), отсутствие контроля за соблюдением норм рабочего времени данной категории работников.

16. Непроведение специальной оценки условий труда (аттестации рабочих мест) на рабочих местах в здании детского сада.

17. Системой оплаты труда не установлен порядок расчёта объёма дополнительной работы, не определены количественные критерии установления размера доплат за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных (совмещение профессий, расширение зон обслуживания, увеличение объёма выполняемых работ, исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от основной должности).

18. Систематически осуществляются стимулирующие выплаты «за выполнение особо важных и срочных заданий» при отсутствии фактов установления заданий и документов, подтверждающих фактическое выполнение заданий.

19. Предельные размеры премий установлены с приставкой «до», при этом не определены количественные и качественные характеристики основных показателей премирования, в соответствии с которыми устанавливается конкретный размер премии.

20. До 31.12.2015 в учреждении значилось четыре работника, оформленных на условиях дистанционной работы (место работы – Челябинск, Москва). Должностными инструкциями данных работников предусматривалось выполнение должностных обязанностей непосредственно в учреждении, с детьми с ограниченными возможностями здоровья.

21. Оформление на должность учителя по предмету «основы права» работника, не имеющего необходимых для данной должности документов, не включённого в тарификационный список, предмет «основы права» не предусмотрен учебным планом на 2015-2016 учебный год.

22. Неправомерная выплата заработной платы в сумме 582971 руб.65 коп. (выплаты, не предусмотренные действующими нормативными документами).

23. Излишне выплаченная (переплата) заработная плата в сумме 47280 руб.94 коп.

24. Недоначисленная (недоплата) заработная плата в сумме 48992 руб.42 коп.

25. Другие нарушения и упущения в деятельности учреждения.

По результатам ревизии издано постановление администрации Озерского городского округа от 15.11.2016 № 3026.

**2. Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 25»**

В результате проведённой ревизии (акт ревизии от 25.11.2016 № 10) установлено:

1. Неэффективные расходы в сумме 12769 руб.87 коп. за счёт оплаты пени и штрафов за нарушения налогового законодательства.

2. Осуществление информационно-методическим отделом учреждения, не имеющим официального статуса, деятельности, не предусмотренной действующим уставом учреждения и муниципальным заданием.

3. Недостоверность годовой отчётности:

1) за 2014 год:

- занижены фактические расходы учреждения на 438643 руб.90 коп.;

- скрыта кредиторская задолженность в сумме 438643 руб.90 коп.;

2) за 2015 год:

- занижены фактические расходы учреждения на 225103 руб.12 коп.;

- скрыта кредиторская задолженность в сумме 225103 руб.12 коп.

4. Перед составлением годового отчёта за 2015 год не проведена обязательная инвентаризация расчётов с поставщиками и подрядчиками. прочими дебиторами и кредиторами.

5. Отражение расходов учреждения по несоответствующим кодам бюджетной классификации: выплаты работнику среднемесячного заработка на период трудоустройства при его увольнении в связи с сокращением штата учреждения отражены по подстатье 211 «Заработная плата» вместо подстатьи 262 «Пособия по социальной помощи населению» в сумме 54020 руб.37 коп.

6. Невыдача работникам учреждения, направляемым в служебные командировки, денежных авансов на оплату расходов по командировкам.

7. Неоформление в соответствии с действующими нормативными документами договоров на предоставление помещений в пользование на условиях почасовой аренды физическим лицам, проводящим в учреждении платные занятия в различных секциях и кружках. Поступление от данных физических лиц на счёт учреждения платежей «скрытой аренды» в виде добровольных пожертвований.

8. Хранение в помещении гаража, находящегося в оперативном управлении учреждения, имущества, не принадлежащего учреждению, без оформления договора аренды или договора о передаче имущества на ответственное хранение.

9. Отсутствие контроля за своевременностью поступления арендной платы и сумм возмещения коммунальных расходов от ООО «Эколайн». Неначисление и непредъявление к возмещению пеней и штрафов за просрочку платежей, предусмотренных договором аренды, в сумме 82970 руб.72 коп.

10. Системой оплаты труда не установлен порядок расчёта объёма дополнительной работы, не определены количественные критерии установления размера доплат за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных (совмещение профессий, расширение зон обслуживания, увеличение объёма выполняемых работ, исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от основной должности).

11. Систематически осуществляются стимулирующие выплаты «за выполнение особо важных и срочных работ» при отсутствии фактов установления заданий по срочным работам и документов, подтверждающих выполнение данных работ.

12. Предельные размеры премий установлены с приставкой «до», при этом не определены количественные и качественные характеристики основных показателей премирования, в соответствии с которыми устанавливается конкретный размер премии.

13. Неправомерная выплата заработной платы в сумме 55011 руб.63 коп.

14. Излишне выплаченная заработная плата (переплата) в сумме 3771 руб.61 коп.

15. Недоначисленная (недоплата) заработная плата в сумме 394 руб.87 коп.

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

17. Нарушения при определении сроков полезного использования и размеров амортизационных отчислений основных средств, включенных в десятую амортизационную группу.

18. Неведение материально-ответственным лицом складского учёта основных средств и материальных запасов, отсутствие контроля за сохранностью и рациональным использованием имущества учреждения.

19. Недостача на сумму 19552 руб.06 коп., в том числе::

- основных средств 2 единицы на сумму 14447 руб.76 коп.;

- основных средств стоимостью до 3000 руб. 13 единиц на сумму 436 руб.80 коп.;

- материальных запасов 25 единиц на сумму 4667 руб.50 коп.

20. Другие нарушения и упущения в деятельности учреждения.

По результатам ревизии издано постановление администрации Озёрского городского округа от 19.12.2016 № 3416. Руководителю учреждения объявлено замечание.

**3. Муниципальное унитарное предприятие «Экран» Озёрского городского округа**

В результате проведённой тематической поверки (акт проверки от 12.12.2016 № 11) установлено:

1. Неправомерные выплаты заместителю директора по финансово-экономической работе, главному бухгалтеру на сумму 526397 руб. 86 коп., в том числе:

- начисление и выплата персональных надбавок стимулирующего характера без приказов директора в сумме 91395 руб. 20 коп.;

- начисление и выплата премий по итогам работы на суммы надбавок стимулирующего характера и на доплаты за совмещение профессий, выплата премий без приказа директора в сумме 72347 руб. 34 коп.;

- перечисление на зарплатный счёт сумм в размерах, превышающих текущий долг предприятия перед работником, в общей сумме 362655 руб. 32 коп

2. Нарушения Федерального закона N 402-ФЗ "О бухгалтерском учёте" в части порядка оформления и хранения первичных учётных документов и регистров бухгалтерского учёта.

3. Нарушения порядка начисления заработной платы:

- начисление персональных надбавок стимулирующего характера без приказов директора;

- начисление стимулирующих выплат на доплаты за совмещение профессий (должностей) и персональные надбавки, не предусмотренное системой оплаты труда предприятия;

- необоснованное осуществление стимулирующих выплат и премий без учёта вклада конкретного работника;

- начисление премий без учёта финансовых возможностей предприятия.

4. Нарушение правил ведения делопроизводства.

По результатам тематической проверки издано постановление администрации Озёрского городского округа от 19.12.2016 № 3417.

**4. Муниципальное казённое учреждение «Озёрское лесничество»**

В результате проведённой ревизии (акт от 20.12.2016 № 12) установлено:

1. Неэффективные расходы бюджетных средств за счёт оплаты штрафов и пени за нарушения налогового законодательства в сумме 1246 руб.03 коп.

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

3. Локальными актами учреждения не определён учётный период для работников с суммированным учётом рабочего времени.

4. Недоначислена заработная плата в сумме 9392 руб.44 коп.

5. Материально-ответственным лицом не ведётся учёт материальных запасов в Книге учёта материальных ценностей по наименованиям, сортам и количеству.

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

7. Не проведена передача учреждению в оперативное управление недвижимого имущества и соответственно не оформлена государственная регистрация права на данное имущество.

8. Другие нарушения и упущения в деятельности учреждения.

Материалы проведённых контрольно-ревизионным отделом администрации Озёрского городского округа контрольных мероприятий в IV квартале 2016 года направлены в Прокуратуру ЗАТО г.Озёрск для осуществления прокурорского надзора.

Материалы ревизии МБОУ СКОШ № 36 III-IV видов и материалы проверки МУП «Экран» направлены в УМВД РФ по ЗАТО г.Озёрск Челябинской области.

Начальник контрольно-

ревизионного отдела Г.Е.Маркелова