Отчет о работе контрольно-ревизионного отдела

администрации Озерского городского округа

за III квартал 2017 года (на сайт)

Контрольно-ревизионным отделом администрации Озерского городского округа в III квартале 2017 года проведено четыре контрольных мероприятия: три ревизии финансово-хозяйственной деятельности и одна внеплановая тематическая проверка:

**1. Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Специальная (коррекционная) общеобразовательная школа-интернат № 37 VIII вида»**

В результате проведенной внеплановой тематической проверки (акт ревизии от 30.06.2017 № 3) установлено:

1. Бухгалтерией учреждения не должным образом осуществляется контроль за правильностью расчетов с поставщиками услуг по организации, приготовлению и предоставлению питания учащимся.

**2.** **Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 21»**

В результате проведенной ревизии (акт ревизии от 05.07.2017 № 4) установлено:

1. Неэффективные расходы в сумме 2894 руб. за счет оплаты государственной пошлины по исполнительному листу за невыполнение принятых обязательств по расчетам за коммунальные платежи.

2. Расходование бюджетных средств по содержанию здания, не эксплуатируемого в деятельности учреждения в сумме 3549833 руб. 49 коп.

3. Недостоверность годовой отчетности 2016 год:

-завышены фактические расходы учреждения на 412974 руб. 51 коп.;

-по состоянию на 01.01.2016 не отражена кредиторская задолженность в сумме 78298 руб. 11 коп.

4. Нарушение при определении сроков полезного использования и размеров амортизационных отчислений объектов, в результате излишнее начисление амортизации.

5. Отражение по несоответствующим кодам бюджетной классификации расходов бюджета.

6. Отдельные нарушения действующих инструкций по бухгалтерскому учету основных средств и материальных запасов (в том числе, учреждением не организован учет драгоценных металлов, входящих в состав основных средств. Здание школы, мастерские, бассейн учреждением не переведены на консервацию в установленном порядке).

7. Приказ об учетной политике не раскрывает в необходимой мере политику учреждения в области бухгалтерского учета с учетом отраслевых особенностей деятельности.

8. Излишки материальных ценностей в количестве 54 единиц.

9. Нарушение порядка расчетов с подотчетными лицами в виде выдачи аванса без заявления подотчетного лица.

10 Не согласованы с Управлением образования администрации Озерского городского округа цены на услуги (работы), предоставляемые (выполняемые) учреждением на платной основе.

11 Не оформлена в соответствии с действующими нормативными документами передача имущества, находящегося в оперативном управлении учреждения в использование МУП «Комбинат школьного питания».

12 Отсутствие контроля за своевременностью поступления сумм возмещения коммунальных расходов от ООО «Вариант».

13 Нарушения Трудового кодекса:

- непроведение аттестации рабочих мест по условиям труда и (или) специальной оценки условий труда;

- отсутствие должного контроля за соблюдением норм рабочего времени сторожей;

- невыплата доплат за работу в выходные и нерабочие праздничные дни, за часы, отработанные сверх установленной производственным календарем нормы рабочего времени.

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

15 Нарушения порядка расчета заработной платы:

- расчет заработной платы без учета фактически отработанного времени сторожам и педагогическим работникам, осуществляющим обучение детей на дому;

- начисление заработной платы с применением несоответствующей должности (профессии) тарифной ставки (должностного оклада);

# - расчет часовой тарифной ставки с применением месячной нормы рабочих часов.

16 Нарушение положений закона Российской Федерации от 19.02.1993 N 4520-1 О государственных гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях в виде начисления районного коэффициента на суммы премий социального характера.

17 Выплата премий, не предусмотренных системой оплаты труда учреждения и премий за выполнение прямых должностных обязанностей.

18 Отдельные нарушения порядка расчета средней заработной платы.

19 Неправомерная выплата заработной платы в сумме 226163 руб. 30 коп.

20 Невыплата заработной платы в сумме 1534 руб. 22 коп.

21 Недоначислена заработная плата (недоплата) в сумме 199 руб. 11 коп.

22 Излишне выплачена заработная плата (переплата) в сумме 21932 руб. 14 коп.

23 Другие нарушения и упущения в деятельности учреждения.

**3.** **Муниципальное казенное учреждение культуры Озерского городского округа «Централизованная библиотечная система»**

В результате проведенной ревизии (акт от 11.08. 2017 № 5) установлено:

1. Перед составлением годового отчета за 2016 год не проведена обязательная инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами.

2. Отдельные нарушения действующих инструкций по бухгалтерскому учету основных средств и материальных запасов (в том числе, учреждением не организован учет драгоценных металлов, входящих в состав основных средств, полученные в дар объекты библиотечного фонда не отражались в учете по коду финансового обеспечения «2»).

3.Учетная политика не раскрывает в необходимой мере политику учреждения в области бухгалтерского учета с учетом отраслевых особенностей деятельности учреждения.

4. Нарушения Трудового кодекса:

- не проведены аттестация рабочих мест по условиям труда и (или) специальная оценка условий труда;

- не определены категории сотрудников, работающих по пятидневной и шестидневной рабочей неделе, не установлены режимы работы различных категорий работников;

- отсутствие должного контроля за соблюдением норм рабочего времени библиотекарей и сторожей;

- в приказах о совмещении должностей (профессий), расширении зоны обслуживания не указывались содержание и объем дополнительной работы;

- непредоставление очередного отпуска за период более двух лет;

- невыплата доплат за часы, отработанные сверх установленной производственным календарем нормы рабочего времени;

- нарушение порядка расчета компенсации за неиспользованный отпуск работнику, заключившему срочный трудовой договор на срок до двух месяцев.

5. Осуществление доплат заведующему отделом по работе с персоналом в общей сумме 351013 руб. 09 коп. за выполнение дополнительных трудовых обязанностей (делопроизводителя, военноучетного стола по работе с военнообязанными находящимися в запасе (с военным комиссариатом), по вопросам режима (режимный отдел), с ФОМС (страховая медицина), работе с номенклатурой дел, с архивом), а также за интенсивность и высокие результаты работы без документального подтверждения и анализа объемов фактически выполненных работ.

6. Нарушения «Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» при расчете отпускных сумм.

7. Нарушение «Правила об очередных и дополнительных отпусках» в части определения количества неиспользованных дней отпуска.

8. Неправомерная выплата стимулирующей выплаты за наличие ведомственных наград, излишняя выплата (переплата) отпускных и компенсации за неиспользованный отпуск в общей сумме 4641 руб. 09 коп.;

9. Невыплата заработной платы, недоплата компенсации за неиспользованные дни отпуска при увольнении в общей сумме 493 руб. 24 коп.;

10. Нарушение закона Челябинской области «О библиотечном деле», выразившееся в предоставление библиотечному работнику дополнительного ежегодного оплачиваемого отпуска продолжительностью более установленной.

11. Другие нарушения и упущения в деятельности учреждения.

**4. Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад комбинированного вида № 26»**

В результате проведенной ревизии (акт от 27.09.2017 № 6) установлено:

1. Непроведение перед составлением годового отчета обязательной инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами.

2. Приказ об учетной политике не раскрывает в полной мере политику учреждения в области бухгалтерского учета с учетом отраслевых особенностей деятельности учреждения.

3. В годовом отчете за 2016 год не отражена кредиторская задолженность по расчетам по принятым обязательствам в сумме 42519 руб. 60 коп. На данную сумму недостоверно отражены фактические расходы.

4. В бухгалтерском учете не отражена задолженность по исполнительному листу АС № 003079170 по состоянию на 01.01.2016 в сумме 40587 руб. 06 коп., по состоянию на 01.01.2017 в сумме 6165 руб. 14 коп.

5. Нарушения Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» в части порядка оформления приходных и расходных кассовых документов.

6. Отдельные нарушения расчетов с подотчетными лицами.

7. Недостоверность учета расчетов с родителями по оплате за содержание детей. Отсутствие контроля за состоянием расчетов с родителями выбывших детей.

8. Нарушение действующих инструкций:

- в части ведения бухгалтерского учета основных средств и материальных запасов (в том числе: нарушение при определении сроков полезного использования и размеров амортизационных отчислений объектов, ведение учета основных средств и материальных запасов на несоответствующих счетах бухгалтерского учета, отсутствие учета драгметаллов, входящих в состав основных средств, не сформирован библиотечный фонд);

- в части порядка оформления первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета.

9. Установление педагогическому работнику продолжительности рабочего времени в размере более предусмотренной приказом Министерства образования и науки РФ от 22.12.2014 № 1601 «О продолжительности рабочего времени (нормах часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников и о порядке определения учебной нагрузки педагогических работников, оговариваемой в трудовом договоре» (устранено в период ревизии).

10. Нарушения Трудового кодекса:

- нарушения порядка и сроков составления графиков сменности;

- отсутствие должного контроля за соблюдением норм рабочего времени сторожей;

- невыплата оплаты за часы недоработки, образовавшейся по вине работодателя;

- привлечение к работе в выходные и нерабочие праздничные дни без письменного распоряжения (приказа) работодателя;

- невыплата компенсации за неиспользованный отпуск работнику, заключившему трудовой договор на срок до двух месяцев.

11. Предоставление педагогическому работнику ежегодного оплачиваемого отпуска продолжительностью менее установленного п[остановлением Правительства РФ от 14 мая 2015 г. N 466 «О ежегодных основных удлиненных оплачиваемых отпусках»](garantF1://70924948.0) (устранено в период ревизии).

12. Нарушения порядка расчета заработной платы:

- расчет часовой тарифной ставки педагогических работников в случаях осуществления педагогической работы на условиях почасовой оплаты с применением месячной нормы рабочих часов;

- расчет доплаты за час работы в ночное время определялся с применением месячной нормы рабочего времени.

13. Нарушение постановления Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», выразившееся во включении в расчет среднего заработка премий в полных суммах без учета фактически отработанного времени.

14. Недоплата заработной платы в сумме 853 руб. 22 коп. (устранено в период ревизии).

15. Излишне выплачена заработная плата (переплата) в сумме 141 руб. 26 коп. (устранено в период ревизии).

16. Невыплата компенсации за неиспользованный отпуск в сумме 470 руб. 16 коп. (устранено в период ревизии).

17. Другие нарушения и упущения в деятельности учреждения.

Материалы проведенных в III квартале 2017 года контрольных мероприятий направлены в прокуратуру ЗАТО г. Озерск для осуществления прокурорского надзора.

И. О. начальника

контрольно-ревизионного отдела Л.К. Стрыгина