**Отчет о работе контрольно-ревизионного отдела**

**администрации Озерского городского округа**

**за I квартал 2020 года**

(на сайт site@ozerskadm.ru)

1. Контрольно-ревизионным отделом администрации Озерского городского округа за I квартал 2020 года проведено 3 контрольных мероприятия:

1.1. анализ осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главным распорядителем бюджетных средств - Управлением образования администрации Озерского городского округа;

1.2. внеплановая документальная проверка Муниципального казенного учреждения «Управление капитального строительства Озерского городского округа»;

1.3. плановая документальная ревизия финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Озерского городского округа «Детская музыкальная школа № 1» (далее - МБУДО «ДМШ №1») за 2018, 9 месяцев 2019 года.

2. В результате проведенных контрольных мероприятий установлено:

2.1. В нарушение требований «Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Озерского городского округа, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Озерского городского округа, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Озерского городского округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа от 13.04.2015 № 985:

 - решения начальника Управления образования на проведение аудиторской проверки не оформлялись;

 - в рамках подготовки к аудиторским проверкам не составлялись программы аудиторских проверок;

 - не оформлена рабочая документация, подготавливаемая или получаемая в связи с проведением аудиторской проверки.

2.2. Неэффективное расходование бюджетных средств - отвлечение средств в длительную дебиторскую задолженность за 2018 год в сумме 1343 руб. 15 коп. (МБУДО «ДМШ №1»).

2.3. Недостоверность бухгалтерской (бюджетной) отчетности (МБУДО «ДМШ №1»).

2.4. Нарушения нормативных документов по бухгалтерскому учету основных средств и материальных запасов (МБУДО «ДМШ №1»).

2.5. В нарушение пункта 6.1. 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 расходных кассовых ордерах (форма 0310002) систематически отсутствуют паспортные данные, сумма прописью и подпись получателя денежных средств (МБУДО «ДМШ №1»).

2.6. Нарушения Трудового кодекса:

 - статей 60.2, 72 - изменение определенных сторонами условий трудового договора без оформления письменного соглашения сторон;

 - статьи 95, а также Порядка исчисления нормы рабочего времени на определенные календарные периоды времени (месяц, квартал, год) в зависимости от установленной продолжительности рабочего времени в неделю, выразившиеся в нарушении порядка расчета среднемесячного количества рабочих часов, что повлекло нарушение установленного порядка расчета заработной платы;

- статьи 84.1, части 1 статьи 140 – несоблюдение установленного срока выплаты сумм, причитающихся работнику от работодателя при увольнении (МБУДО «ДМШ №1»).

2.7. Нарушение пункта 11 постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» выразившееся в несоблюдении порядка расчета компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении работника, заключившего трудовой договор на срок до двух месяцев (МБУДО «ДМШ №1»).

2.8. В нарушение пункта 3 статьи 298 Гражданского кодекса РФ осуществлена передача недвижимого имущества площадью 132,6 кв.м без согласия собственника (МБУДО «ДМШ №1»).

2.9. Нарушения части 2 пункта 1 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», выразившиеся в несоблюдении установленных заключенными контрактами сроков оплаты (МБУДО «ДМШ №1»).

Начальник контрольно-ревизионного

отдела администрации

Озерского городского округа Г.С. Погонина