**Отчет о работе контрольно-ревизионного отдела**

**администрации Озерского городского округа**

**за II квартал 2020 года**

(на сайт site@ozerskadm.ru)

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

1.1. документальная ревизия финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 24» за 2018, 2019 годы;

1.2. внеплановая документальная тематическая проверка Муниципального унитарного предприятия «Дирекция единого заказчика» Озерского городского округа;

1.3. внеплановая документальная проверка Управления капитального строительства и благоустройства администрации **Озерского городского округа**.

2. В результате проведенных контрольных мероприятий в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа № 24» установлено следующее:

2.1. Неэффективное (неправомерное) расходование бюджетных средств в сумме 77911 руб. 63 коп, в том числе:

 - длительное отвлечение средств в дебиторскую задолженность в сумме 52022 руб. 44 коп.;

 - переплата заработной платы и отпускных сумм в сумме 25889 руб. 19 коп.

2.2. Неэффективное использование средств от приносящей доход деятельности на уплату штрафа, пени за нарушение налогового законодательства в общей сумме 27537 руб. 56 коп.

2.3. Недостоверность бухгалтерской (бюджетной) отчетности.

2.4. Нарушения нормативных документов по бухгалтерскому учету основных средств и материальных запасов.

2.5. Несоблюдение норм расхода горючесмазочных материалов.

2.6. В нарушение статьи 695 Гражданского кодекса в проверяемом периоде расходы по содержанию предоставленного в безвозмездное пользование недвижимого имущества (электроэнергия, водоснабжение, теплоснабжение) оплачивались учреждением, а не пользователем имущества.

2.7. Недополучено коммунальных платежей от пользователя недвижимым имуществом в сумме 14500 руб.

2.8. Неправомерное начислении заработной платы за период нахождения работника в отпуске без сохранения заработной платы.

2.9. Неправомерное неначисление заработной платы, начисление отпускных за период, фактически отработанный работником.

2.10. Нарушения Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утверждено постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922) при начислении отпускных и компенсации за основной оплачиваемый отпуск:

- пункта 2 - занижение суммы заработной платы, фактически начисленной за расчетный период;

- пункта 10 - нарушение порядка определения количества календарных дней в неполных календарных месяцах;

- пункта 11 - начисление компенсация за неиспользованный отпуск в порядке, предусмотренном для отпусков, предоставляемых в календарных днях при увольнении работников, заключивших срочные трудовые договоры на срок до двух месяцев, чем также нарушены требования статьи 291 Трудового кодекса;

- части 3 пункта 15 - включение в расчет доли премии, приходящейся на месяц, не входящий в расчетный период.

2.11. 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.

3. В результате проведенных контрольных мероприятий в Муниципальном унитарном предприятии «Дирекция единого заказчика» установлено следующее:

3.1. Нарушения Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», пункта 5.14. Устава предприятия, выразившиеся в несоблюдении установленного порядка оформления и хранения хранение первичных учетных документов, а также внутренних документов предприятия.

3.2. Несоответствие действующего штатного расписания Положению об оплате труда в части размеров окладов (должностных окладов).

3.3. Нарушения статьи 315 Трудового кодекса, выразившиеся в следующем:

- неправомерное начисление районного коэффициента на выплаты, не относящиеся к выплатам стимулирующего характера и не связанные с результатами труда (в связи с празднованием Дня защитника отечества и Международного женского дня) в общей сумме 17400 руб.;

- не начислен районный коэффициент на сумму ежемесячной премий по итогам работы в сумме 2410 руб. 29 коп.

3.4. Нарушение установленного пунктом 10 постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» порядка расчета количества календарных дней в расчетном периоде.

3.5. Нарушения действующего Положения об оплате труда:

- пункта 22 - неправомерная выплата единовременных (разовых) премий по результатам работы в размерах, превышающих определенные действующей на предприятии системой оплаты труда, что привело к переплате в общей сумме (с учетом районного коэффициента) 9251 руб. 90 коп.;

- части 1 пункта 36 - неправомерное установление окладов (должностных окладов) по должностям «заместитель директора» и «главный бухгалтер» в размере 18933 руб., что выше установленного на 904 руб. 61 коп.

- пункта 13, части 2 пункта 36 – необоснованные выплаты без приказа директора ежемесячных премий по итогам работы за декабрь 2019 года и март 2020 года в общей сумме (без учета районного коэффициента) 297020 руб. 24 коп.;

- пунктов 20, 24, 35 - установление работникам надбавок за интенсивность труда и высокие результаты труда при отсутствии документов, подтверждающих обоснованность данных выплат и без ограничения срока осуществления выплат (бессрочно).

3.5. Переплата заработной платы сотрудникам предприятия в общей сумме 71340 руб. 28 коп.

4. В результате проведенных контрольных мероприятий в Управлении капитального строительства и благоустройства администрации Озерского городского округа установлены факты заключения учреждением однотипных договоров на одинаковые услуги с одинаковыми условиями, в один день либо в какой-то короткий период и с одним и тем же поставщиком без проведения конкурентных процедур (торгов), чем нарушен основной принцип конкуренции в сфере закупок.

Начальник контрольно-ревизионного

отдела администрации

Озерского городского округа Г.С. Погонина