Контрольно-ревизионный отдел Отдел документационного

администрации Озерского обеспечения и контроля

городского округа администрации Озерского

городского округа

23.01.2019 № 13-06/3

Отчет о работе контрольно-ревизионного отдела

администрации Озерского городского округа

за IV квартал 2018 года (на сайт site@ozerskadm.ru)

Контрольно-ревизионным отделом администрации Озерского городского округа в IV квартале 2018 года проведены:

- две плановые документальные ревизии финансово-хозяйственной деятельности;

- анализ осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита Управлением культуры администрации Озерского городского округа.

**1. Муниципальное казенное учреждения «Муниципальный архив Озерского городского округа» (сокращенное наименование - МКУ «Муниципальный архив Озерского городского округа») за 2017 год и первое полугодие 2018 года.**

В результате проведенной ревизии (акт от 07.11.2018 № 12) установлено:

1. В нарушение статьи 91 Трудового кодекса и положений приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015г. № 52н «[Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению»](garantF1://70851956.0) (далее – Приказ № 52н) табели за первую половину месяца не составлялись, заработная плата за первую половину месяца в отдельных случаях начислялась без учета фактически отработанного времени.

2. В нарушение пунктов 1.3, 1.5, 3.6. Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее – Приказ № 49):

- в состав комиссии для проведения инвентаризации включено материально-ответственное лицо;

- не проводилась обязательная инвентаризация денежных документов при смене материально ответственного лица (на день приемки – передачи дел);

- на основные средства, непригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению, не составлены отдельные описи с указанием времени ввода в эксплуатацию и причин, приведших эти объекты к непригодности (порча, полный износ и т. п.).

**2. Муниципальное бюджетное дошкольного образовательного учреждения «Детский сад компенсирующего вида № 53 «Сказка» (сокращенное наименование МБДОУ ДС №53) за 2017 год и девять месяцев 2018 года.**

В результате проведенной ревизии (акт от 14.12.2018 № 13) установлено:

1. Неэффективные расходы в сумме 2962 руб. 40 коп. за счет оплаты пени за нарушения налогового законодательства.

2. В нарушение части 1 статьи 10, частей 1,6 статьи 15 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 302.1 Инструкции № 157 установлены недостоверные сведения в бухгалтерском (бюджетном) учете за 2017 год и 9 месяцев 2018 года.

3. Нарушения Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»:

- применение первичных учетных документов неустановленной формы;

- несоблюдение установленного порядка оформления первичных учетных документов.

4. Предоставление работнику ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска за ненормированный рабочий день продолжительностью более установленной действующими Правилами внутреннего трудового распорядка.

5. В нарушение статьи 298 Гражданского кодекса Российской Федерации осуществлена передача имущества учреждения без оформления договорных отношений.

6. В нарушение части 3 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» заказчиком не проводилась обязательная экспертиза для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта (договора).

7. Другие нарушения и упущения в деятельности учреждения.

Начальник

контрольно-ревизионного отдела Г.С. Погонина