**Отчет о работе контрольно-ревизионного отдела**

**администрации Озерского городского округа**

**за IV квартал 2019 года**

(на сайт site@ozerskadm.ru)

1. Контрольно-ревизионным отделом администрации Озерского городского округа за IV квартал 2019 года проведено 2 контрольных мероприятия:

1.1. плановая документальная ревизия финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения Озерского городского округа театр кукол «Золотой петушок» (далее - МБУ ТК «Золотой петушок») за 2018 год, 1 полугодие 2019 года;

1.2. плановая документальная ревизия муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Центр развития ребенка – детский сад № 58 «Жемчужинка»» (далее - МБДОУ ЦРР ДС № 58) за 2018, 9 месяцев 2019 года.

2. В результате проведенных контрольных мероприятий установлено:

2.1. В нарушение статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (далее – Закон № 402-ФЗ) к оплате принят документ - акт сдачи-приемки выполненных работ, не имеющий факта хозяйственный жизни, что повлекло нецелевое использование бюджетных средств (статья 306.4 Бюджетного кодекса РФ) и нанесение ущерба учреждению в сумме 190000 руб. (МБУ ТК «Золотой петушок»).

2.2. Нарушение установленного [статьей 34](garantF1://12012604.34) Бюджетного кодекса Российской Федерации принципа эффективности использования бюджетных средств, выразившееся неэффективном расходовании бюджетных средств в общей сумме 258771 руб. 89 коп., в том числе:

- непринятие мер по взысканию длительной дебиторской задолженности ПАО «Челябэнергосбыт» в сумме 1712 руб. 34 коп. (МБУ ТК «Золотой петушок»);

- неправомерное начисление заработной платы в 2018 году по должности «документовед», не предусмотренной штатным расписанием в сумме 64761 руб. 14 коп. (МБУ ТК «Золотой петушок»);

- доплаты за исполнение обязанностей по должности «ведущий бухгалтер» за дополнительную работу по начислению заработной платы работникам учреждения (данная функция предусмотрена должностной инструкцией ведущего бухгалтера) в сумме 97304 руб. 48 коп. (МБУ ТК «Золотой петушок»);

- неправомерная выплата стимулирующей надбавки в сумме 3312 руб. 53 коп. (МБУ ТК «Золотой петушок»);

- несоблюдения порядка обоснования начальной максимальной цены контракта (НМЦК) - использование по 3 электронным аукционам не наименьших ценовых предложений участников закупок, что привело к необоснованному завышению НМЦК на общую сумму 91681 руб. 40 коп. (МБДОУ ЦРР ДС № 58).

2.3. Неэффективное (неправомерное) расходование денежных средств, полученных от оказания платных услуг, в сумме 389020 руб.63 коп.:

- оплата штрафов, пени за нарушение налогового законодательства в сумме 3727 руб. 88 коп. (МБУ ТК «Золотой петушок»);

- госпошлина по делам, рассматриваемых в судах общей юрисдикции в сумме 2206 руб. 67 коп. (МБУ ТК «Золотой петушок»);

- оплата за аренду муниципального жилья и коммунальные услуги, в котором не проживали сотрудники учреждения или проживали сотрудники, имеющие постоянную регистрацию в городе Озерске в сумме 162512 руб. 86 коп. (МБУ ТК «Золотой петушок»);

- отсутствие подтверждающих документов для возмещения расходов на проведение технического осмотра автомобиля в сумме 630 руб. (МБУ ТК «Золотой петушок»);

- ремонт и установка двери арендованного муниципального жилья, в котором не проживали сотрудники учреждения в сумме 69572 руб. (МБУ ТК «Золотой петушок»);

- компенсация морального вреда на основании решения суда сотруднику учреждения в сумме 5000 руб. (МБУ ТК «Золотой петушок»);

- излишняя уплата налогов в сумме 5773 руб. 22 коп. (МБУ ТК «Золотой петушок»);

- необоснованная оплата по договору подряда от 10.05.2018 №7 в размере 48042 руб. главному бухгалтеру, на проведение операций по бухгалтерскому учету (данная функция предусмотрена должностной инструкцией главного бухгалтера учреждения) (МБУ ТК «Золотой петушок»);

- оплата проектно-сметных работ в сумме 39402 руб. 93 коп. на установку противопожарной двери и кирпичной кладки без согласия учредителя (собственника) на перепланировку нежилого помещения (МБУ ТК «Золотой петушок»);

- расходы по хранению автомобилей учреждения на территории МКУ «УКС Озерского городского округа» при наличии гаража, находящегося на балансе учреждения, в сумме 10953 руб. 60 коп. (МБУ ТК «Золотой петушок»);

- уплата пени по земельному налогу за нарушения налогового законодательства в сумме 7052 руб. 86 коп. (МБДОУ ЦРР ДС № 58);

- излишняя уплата налога на доходы физических лиц в сумме 2317 руб. (МБДОУ ЦРР ДС № 58);

- излишняя уплата по страховым взносам ФОМС в сумме 1236 руб. 51 коп. (МБДОУ ЦРР ДС № 58);

- отвлечение средств в длительную дебиторскую задолженность за 2018 год в сумме 13472 руб. 40 коп.; за 2019 год в сумме 17120 руб. 70 коп. (МБДОУ ЦРР ДС № 58).

2.4. Недостоверные данные бухгалтерского учета и отчетности за 2018, 2019 годы (МБУ ТК «Золотой петушок», МБДОУ ЦРР ДС № 58).

2.5. Несоблюдение порядка проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств учреждения (МБУ ТК «Золотой петушок», МБДОУ ЦРР ДС № 58).

2.6. В ходе выборочной инвентаризации выявлены излишки имущества в количестве 23 единиц (в том числе транспортного средства – прицепа легкового), установлена недостача материальных запасов на сумму 37595 руб. (МБУ ТК «Золотой петушок»).

2.7. Заключение договоров гражданско-правового характера, не содержащие согласованного сторонами конкретного предмета договора, содержащего подробное описание характера и видов необходимых заказчику услуг, их объемов и периодичности, и имеющих признаки трудовых отношений (МБУ ТК «Золотой петушок»).

2.8. При отсутствии лицензии на осуществление образовательной деятельности в штатное расписание включена должность «педагог-организатор» (МБУ ТК «Золотой петушок»).

2.9. Нарушения статей 72, 91, 104, 152 Трудового кодекса, а также Порядка исчисления нормы рабочего времени на определенные календарные периоды времени (месяц, квартал, год) в зависимости от установленной продолжительности рабочего времени в неделю (утвержден [приказом](garantF1://12069888.0)Минздравсоцразвития России от 13.08.2009 № 588н):

- при начислении заработной платы работникам с суммированным учетом рабочего времени применяется учетный период, не соответствующий предусмотренному действующей системой оплаты труда;

- не соблюдение нормы рабочего времени, установленной производственным календарем на учетный период, в результате на 29 часов превышена норма времени у работника с суммированным учетом рабочего времени (МБДОУ ЦРР ДС № 58).

2.10. Нарушение порядка и сроков оплаты товаров (работ, услуг), предусмотренные заключенными учреждением договорами (МБУ ТК «Золотой петушок», МБДОУ ЦРР ДС № 58).

2.11. В нарушение пункта 1 статьи 9, пункта 2 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, части 7 статьи 94, части 13.1. статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» оплата оказанных услуг производилась учреждением ранее даты актов выполненных работ (приемочных документов), содержащих сведения об исполнении поставщиками своих обязательств (МБУ ТК «Золотой петушок», МБДОУ ЦРР ДС № 58).

Начальник контрольно-ревизионного

отдела администрации

Озерского городского округа Г.С. Погонина