**Информация контрольно-ревизионной комиссии**

**о проведенных проверках в первом квартале 2019 года**

**С 21.01.2019 по 04.02. 2019** совместно с сектором внутреннего финансового контроля проведена проверка финансово – хозяйственной деятельности и начисления и выплаты заработной платы в МКОУ «Острянская ООШ». Основание для проведения мероприятия: распоряжение № 1-р от 17.01.2019. Цель проверки - определение законности ведения финансово-хозяйственной деятельности учреждения и правильности начисления и выплаты заработной платы за 2017-2018 годы. Предметом мероприятия являлись: нормативно-правовые акты, бухгалтерская отчетность, план финансово-хозяйственной деятельности, первичные документы и др.

**В ходе проверки установлено:**

- при начислении и выплате оплаты труда в проверяемом периоде не доначислено и невыплачено денежных средств в 2017 году в сумме 1317,0 руб., в 2018 году в сумме 309,0 руб. Излишне начислено и выплачено денежных средств в 2017 году в сумме 4964,0 рубля (согласно приложения № 1 к данному акту);

- учет основных средств ведется с нарушениями, не числится на балансе здание школы;

- не ведутся карточки по учету основных средств, не составляется ведомость начисления амортизации;

- при проведении закупок не соблюдаются условия Закона № 44-ФЗ, допускаются нарушения условий оплаты заключенных договоров.

По результатам проверки вынесено представление с содержанием требований по принятию мер для устранения нарушений:

1. Принять меры по начислению и выплате недоначисленных и не выплаченных денежных средств в 2017 году в сумме 1317,0 руб., в 2018 году в сумме 309,0 руб. (согласно приложения № 1 к данному акту).

2. Принять меры к удержанию излишне начисленных и выплаченных денежных средств в 2017 году в сумме 4964,0 рубля (согласно приложения № 1 к данному акту).

3. При проведении закупок строго руководствоваться положениями Закона № 44-ФЗ и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации в сфере закупок.

4. Осуществлять оформление договоров и контрактов в соответствии с требования Закона № 44-ФЗ и Гражданского Кодекса РФ.

5. Соблюдать условия по оплате товаров, работ, услуг, заключенных договоров и контрактов.

6. Завести инвентарные карточки на все объекты основных средств в соответствии с «Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств» утвержденными Приказом Министерства финансов Российской Федерации № 91н от 13 октября 2003 года.

7. При заключении договоров с единственным поставщиком, контрактов на поставку продуктов питания необходимо руководствоваться Приказом Управления по регулированию контрактной системы в сфере закупок Воронежской области №103 о/н от 18.11.2016 «Об утверждении типового контракта на поставку продуктов питания для обеспечения нужд Воронежской области».

На представление КРК директор МКОУ «Острянская ООШ» дал письменный ответ о принятых мерах по устранению нарушений:

1.Начислены и выплачены денежные средства за 2017 год в сумме 1317,0 руб., за 2018 год в сумме 309,0 руб.

2. Удержаны излишне начисленные и выплаченные денежные средства за 2017 год в сумме 4964,0 рубля.

3. Приняты к сведению нарушения по 44-ФЗ, по оплате товаров, работ, услуг.

4. Инвентарные карточки заведены.

5. При заключении договоров с единственным поставщиком, контрактов на поставку продуктов питания руководствуются Приказом Министерства финансов Российской Федерации № 91н от 13 октября 2003 года.

**С 05.02.2019 по 19.02.2019** проведена проверка состояния бухгалтерского учета и отчетности и начисления и выплаты заработной платы в администрации Михневского сельского поселения. Основание для проведения мероприятия: распоряжение № 2-р от 01.02.2019. Цель проверки - определение законности ведения бухгалтерского учета и отчетности, правильности начисления и выплаты заработной платы за 2017-2018 годы. Предметом мероприятия являлись: нормативно-правовые акты, бухгалтерская отчетность, план финансово-хозяйственной деятельности, первичные документы и др.

В ходе проверки установлено:

- графики отпусков велись с нарушением (количество календарных дней отпуска не соответствуют действительности, даты фактического отпуска не соответствуют датам запланированного);

- табель учета рабочего времени ведется с нарушением Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 г. №52-н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправлении и т.д…»;

- в проверяемом периоде одна штатная единица - должность, не относящаяся к должности муниципальной службы (инспектор) - остается вакантной на протяжении продолжительного периода времени. Это квалифицируется как завышение планового фонда оплаты труда;

- неправильно начислена заработная плата в 2017 году Немцовой Е.Н. в результате чего переплата составила 4425 рублей;

- в 2017 году Немцова Е.Н. находилась в очередном отпуске с 01.08.2017 по 05.09.2017 на специалиста Шипилову В.Н. были возложены обязанности главы с оплатой разницы в окладах. Однако в табеле за сентябрь 2017 года нет отметки отпуска Немцовой Е.Н. пять календарных дней и не оплачено Шипиловой В.Н. за три рабочих дня 372 рубля.

По результатам проверки согласно регламенту Контрольно-ревизионной комиссии направлено представление об устранении недостатков:

1. Привести в соответствие график отпусков.

2. Заполнять табель учета рабочего времени в соответствии с Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 г. №52-н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправлении и т.д…».

3. Вывести из штата 1 единицу - должность, не относящуюся к должности муниципальной службы (инспектор). Не допускать превышения фонда оплаты труда.

4. Принять меры к удержанию излишне начисленных и выплаченных денежных средств Немцовой Е.Н. (с письменного согласия работника) в сумме 4425 рублей.

5.Принять меры по доначислению и выплате Шипиловой В.Н. денежных средств в сумме 372 рубля.

На представление КРК администрация Михневского сельского поселения представила письменный ответ о принятых мерах по устранению нарушений:

1. Вакантная должность (инспектор) в ближайшее время будет замещена.

2. Излишне начисленные и выплаченные денежные средства в сумме 4425 руб. удержаны.

3.Доначислены и выплачены денежные средства в сумме 372 руб.

4. График отпусков приведен в соответствие с требованиями законодательства.

5. Табель учета рабочего времени ведется в соответствии с приказом Минфина РФ от 30.03.2015 года № 52-н.

**С 15.02.2019 по 22.02.2019** проведена внеплановая проверка нецелевого и нерационального расходования бюджетных средств администрацией Нижнедевицкого сельского поселения на выполнение работ по благоустройству площади им. Ленина в с. Нижнедевицк. Основание для проведения мероприятия письмо Прокурора Нижнедевицкого муниципального района от 11.02.2019 № 1р-2019\95; распоряжение № 3-р от 13.02.2019.

В ходе проверки нецелевого и нерационального расходования бюджетных средств администрации Нижнедевицкого сельского поселения не выявлено.

С 28.02.2019 по 26.03.2019 подготовлено заключение на отчет об исполнении бюджета Нижнедевицкого муниципального района за 2018 год.

1.По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Нижнедевицкого муниципального района за 2018 год Контрольно-ревизионная комиссия считает, что годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств является полной и достоверной.

2. Показатели исполнения местного бюджета за 2018 год, отраженные в Отчете об исполнении бюджета Нижнедевицкого муниципального района за 2018 год:

- по доходам - 436383,2 тыс. руб.;

- по расходам – 402434,5 тыс. руб.;

- профицит - 33948,7 тыс. руб.

соответствуют суммарным показателям Отчетов об исполнении бюджета главных распорядителей, получателей бюджетных средств.

3. Исполнение бюджета Нижнедевицкого муниципального района в 2018 году характеризуется следующим положительным качеством - бюджет района, как и в предыдущие годы, сохранил социальную направленность. Также положительной тенденцией является рост собственных доходов. Однако бюджет остается по прежнему высокодотационным.

Необходимо обеспечить стабильность роста уровня собираемости налоговых и неналоговых доходов, мобилизации имеющихся налоговых резервов.

Не допускать прироста недоимки в бюджет муниципального района.

Продолжать работу по повышению эффективности муниципального имущества, проводить мониторинг полноты и своевременной уплаты арендных платежей.

4. Так же в ходе проверки выявлено нарушение ст. 179 п.2 БК РФ объем, указанный в паспортах муниципальных программ, бюджетных ассигнований направленный на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ, не соответствует объему бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ, утвержденному решением № 90 от 25.12.2018 «О внесении изменений в решение Совета народных депутатов от 26.12.2017 № 27 «О бюджете Нижнедевицкого муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

Учитывая вышеизложенное, ***предлагается***:

1. Администрации Нижнедевицкого муниципального района установить надлежащий контроль за своевременным внесением изменений ответственными исполнителями в государственные (муниципальные) программы в соответствии с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу (ст. 179 п. 2).

2. Депутатам Совета народных депутатов Нижнедевицкого муниципального района рекомендовано принять решение «Об исполнении бюджета Нижнедевицкого муниципального района за 2018 год».

Председатель КРК Л.Г.Воронова