**Информация контрольно-ревизионной комиссии**

**о проведенных проверках во втором квартале 2018 года**

**С 25.04.2018 по 18.05. 2018**  проведена проверка финансово – хозяйственной деятельности и начисления и выплаты заработной платы в МКОУ «Лесополянская СОШ и в структурном подразделении МКДОУ «Лесополянский детский сад» за 2017 год. Основание для проведения мероприятия: распоряжение № 9-р от 23.04.2018. Цель проверки - определение законности ведения финансово-хозяйственной деятельности учреждения и правильности начисления и выплаты заработной платы за 2017 год. Предметом мероприятия являлись: нормативно-правовые акты, бухгалтерская отчетность, план финансово-хозяйственной деятельности, первичные документы и др.

**В ходе проверки установлено:**

- по состоянию на 01.01.2018 большая кредиторская задолженность за учреждением;

- в нарушение ст. 125 Трудового кодекса Российской Федерации предоставлен отпуск Карташовой Н.Н. (прачка 0,25 ст. и уборщица 0,5 ст.) на 12 календарных дней;

- в дополнительном соглашении № 1 от 31.10.2017 об увеличении объема потребления тепла к муниципальному контракту № 3 от 27.01.2017 в реестре контрактов неверно указана общая сумма контракта, информация в реестре контрактов размещена с нарушением сроков в нарушение ч. 3 ст. 103 Закона №44 –ФЗ;

- извещение № 033130002111700007 от 14.06.2017 размещено на сайте (23.06.2017) с нарушением срока;

- к журналу операций № 4 в июне 2017 года подложен договор № 1 от 27.01.2017 на оказание услуг по водоснабжению с администрацией Новоольшанского сельского поселения на сумму 5112 рублей. Договор заключен в соответствии с п.2 подп.2 ст. 55 Закона № 94-ФЗ от 21.07.2005 «О размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», который утратил силу с 01.01.2014;

- при начислении и выплате оплаты труда в проверяемый период недоначислено и невыплачено заработной платы в сумме 1337 рублей; отпускных 926 руб. Всего недоначислено 2263 рубля. Излишне начислено и выплачено отпускных в сумме 505 рублей (согласно приложения № 1 к данному акту).

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

1.Необходимо вести активную работу по снижению кредиторской задолженности.

2. Не допускать нарушений законодательства.

3.Принять меры по начислению и выплате не доначисленных и не выплаченных денежных средств, в сумме 2263 рубля.

4. Принять меры к удержанию излишне начисленных и выплаченных денежных средств, в сумме 505 рублей.

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

1.Отпуска работников предоставляются в соответствии со ст. 125 Трудового кодекса Российской Федерации.

2.Договора оказания услуг, выполнения работ, поставки товара, заключаются в соответствии с требованиями действующего законодательства.

3.Ведется работа по снижению кредиторской задолженности.

4. Отслеживаются сроки размещения информации и сумма контрактов в реестре контрактов.

5. Приняты меры по возмещению излишне начисленных и выплаченных средств, в сумме 505,0 руб. Доначислено и выплачено денежных средств, в сумме 2263,0 руб. 13263,0 руб.

**С 04.06.2018 по 20.06.2018** проведена проверка проверки финансово-хозяйственной деятельности и начисления и выплаты заработной платы в МКОУ «Першинская СОШ» и в структурном подразделении МКДОУ «Першинский детский сад» за 2017 год. Основание для проведения мероприятия: распоряжение № 12-р от 31.05.2018. Цель проверки - определение законности ведения финансово-хозяйственной деятельности учреждения и правильности начисления и выплаты заработной платы за 2017 год. Предметом мероприятия являлись: нормативно-правовые акты, бухгалтерская отчетность, план финансово-хозяйственной деятельности, первичные документы и др.

В ходе проверки установлено:

- по состоянию на 01.01.2018 большая кредиторская задолженность за учреждением;

- не ведется акт на списание материальных запасов;

- не своевременно ведут учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, так например, к журналу операций № 4 за май прикладывают договора со счетами за февраль, март и это не единичный случай;

- некоторые договора розничной купли-продажи заключены без ссылки на 44-ФЗ, не имеют цены в договоре, в договоре указываются приложения, которые являются неотъемлемой частью данного договора, но фактически ни каких приложений к договорам нет (в основном это договора с ИП Товт И.М.);

- неоднократно нарушались сроки оплаты по договорам на приобретение строительных материалов, так в договорах №37, №38, №39 (с ИП Товт И.М.) от 15.02.2017, 15.02.2017 и от 16.02.2017 соответственно срок оплаты указан не позднее 10 календарных дней с момента получения товара (товар получен в феврале, а оплачено за товар 19.05.2017);

- согласно договора № 72 от 01.03.2017 заключенного с ИП Товт И.М. на выполнение электромонтажных и сантехнических работ в здании МКОУ «Першинская СОШ» на сумму 93028,17 руб. Срок выполнения работ по 10.03.2017. Оплата после подписания акта о приемке выполненных работ в течение 10 банковских дней с момента получения счета на оплату. Счет № 72 от 13.03.2017, акт о приемке выполненных работ от 13.03.2017. Таким образом, нарушен срок выполнения работ;

- проверкой установлено, что в нарушение ст. 131 Гражданского кодекса РФ, а также ст. 4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» право оперативного управления не зарегистрировано на нежилое помещение (здание котельной), расположенного по адресу: Воронежская область, Нижнедевицкий район, село Першино, ул. Меркулова, 8. Балансовая стоимость, помещения составляет 1795920 рублей;

- в нарушение статьи 125 Трудового кодекса Российской Федерации предоставлялся ежегодный оплачиваемый отпуск сроком менее 14 календарных дней (в 2017 году – Зубковой Н.Е. предоставлен отпуск 6 календарных дней);

- при начислении и выплате оплаты труда в проверяемый период недоначислено и невыплачено заработной платы в МКОУ «Першинская СОШ» (приложение № 1 к настоящему акту) 1025 руб.; излишне начислено и выплачено: заработной платы 242 руб.; отпускных 966 руб. Всего: недоначислено 1025 руб., излишне начислено и выплачено 1208 руб. В МКДОУ «Першинский детский сад» недоначислена и не выплачена заработная плата в сумме 2269 рублей (приложение № 2 к настоящему акту).

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

1.Необходимо вести активную работу по снижению кредиторской задолженности.

2. На основании ст. 160.2-1 БК РФ и ст. 19 Закона № 402-ФЗ отделу по образованию, спорту и работе с молодежью администрации Нижнедевицкого муниципального района усилить внутренний контроль за организацией бухгалтерского учета и отчетности у проверяемого субъекта.

3. По соглашению между работником и работодателем ежегодный оплачиваемый отпуск при разделении на части руководствоваться статьей 125 Трудового кодекса Российской Федерации.

4. Наладить работу по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками в соответствии с Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и…»

5. Привести в соответствие со ст. 131 ГК РФ и ст. 4 Федерального закона № 122-ФЗ от 21.07.1997 правоустанавливающие документы на нежилое помещение (здание котельной), расположенного по адресу: Воронежская область, Нижнедевицкий район, село Першино, ул. Меркулова, 8. Балансовая стоимость, помещения составляет 1795920 рублей.

6.Принять меры по начислению и выплате не доначисленных и не выплаченных денежных средств, в сумме 1025 рублей в МКОУ «Першинская СОШ» и 2269 рублей в МКДОУ «Першинский детский сад» (согласно приложений № 1 и № 2).

7. Принять меры к удержанию излишне начисленных и выплаченных денежных средств, в сумме 1208 рублей в МКОУ «Першинская СОШ» (согласно приложения № 1).

На представление КРК директор и бухгалтер МКОУ «Першинская СОШ» дали письменный ответ о принятых мерах по устранению нарушений:

1.Приняты меры по снижению кредиторской задолженности.

2.Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется ежемесячно в соответствии с Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н. к журналу операций № 4 прикладываются счета, счета-фактуры за отчетный период.

3.При предоставлении ежегодных оплачиваемых отпусков руководствуются ст. 125 ТК РФ.

4. Ведется работа по оформлению правоустанавливающей документации здания котельной.

5.Приняты меры по начислению и выплате недоначисленных и не выплаченных денежных средств: в сумме 1025 рублей в МКОУ «Першинская СОШ» и 2269 рублей в структурном подразделении МКДОУ «Першинский детский сад».

6. Произведены удержания излишне начисленных им выплаченных денежных средств с письменного согласия работников учреждения в сумме 1208 рублей.

Председатель КРК Л.Г.Воронова