**Информация контрольно-ревизионной комиссии**

**о проведенных проверках во втором квартале 2019 года**

**С 19.04.2019 по 14.05. 2019**  проведена проверка финансово – хозяйственной деятельности и начисления и выплаты заработной платы в администрации Кучугуровского сельского поселения за 2018 год. Основание для проведения мероприятия: распоряжение № 10-р от 17.04.2019. Цель проверки - определение законности ведения финансово-хозяйственной деятельности учреждения и правильности начисления и выплаты заработной платы за 2018 год. Предметом мероприятия являлись: нормативно-правовые акты, бухгалтерская отчетность, бюджет на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, отчет об исполнении бюджета за 2018 год, первичные документы и др.

**В ходе проверки установлено:**

- большая кредиторская задолженность;

- 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 собственности не зарегистрировано на нежилое помещение (здание Широковской школы), расположенное по адресу: Воронежская область, Нижнедевицкий район, х. Широкий, ул. Зеленая. Балансовая стоимость, помещения составляет 659364 рубля и на нежилое помещение (здание мастерской школы), расположенное по адресу: Воронежская область, Нижнедевицкий район, х. Широкий, ул. Зеленая. Балансовая стоимость, помещения составляет 68259 рублей;

### - не устранены нарушения указанные в акте проверки № 4 от 29.03.2019 плановой проверки соблюдения положений по организации порядка ведения бухгалтерского учета в администрации Кучугуровского сельского поселения Нижнедевицкого муниципального района Воронежской области, проведенной сектором внутреннего финансового контроля администрации Нижнедевицкого муниципального района Воронежской области;

- не начислена заработная плата за замещение главы за период с 01.08 по 05.09 в 2018 году Пахомовой С.В. в результате этого недоплата составила 2714 рублей.

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

- вести активную работу по снижению кредиторской задолженности;

- необходимо принять меры по устранению нарушений с. 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»;

- устранить нарушения указанные в акте № 4от 29.03.2019 плановой проверки соблюдения положений по организации порядка ведения бухгалтерского учета в администрации Кучугуровского сельского поселения Нижнедевицкого муниципального района Воронежской области, проведенной сектором внутреннего финансового контроля администрации Нижнедевицкого муниципального района Воронежской области;

- начислить и выплатить заработную плату за замещение главы за период с 1.08 по 05.09.2018 Пахомовой С.В. в сумме 2714 рублей.

**С 16.05.2019 по 30.05.2019** проведена проверка состояния бухгалтерского учета и отчетности и начисления и выплаты заработной платы в администрации Острянского сельского поселения за 2018 год. Основание для проведения мероприятия: распоряжение № 12-р от 14.05.2019. Цель проверки - определение законности ведения бухгалтерского учета и отчетности и правильности начисления и выплаты заработной платы за 2018 год. Предметом мероприятия являлись: нормативно-правовые акты, бухгалтерская отчетность, бюджет на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, отчет об исполнении бюджета за 2018 год , первичные документы и др.

В ходе проверки установлено:

- в нарушение ст. 94 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ не размещен отчет об исполнении контракта на поставку электроэнергии;

- не ведется книга расчетов с поставщиками и подрядчиками;

- большая кредиторская задолженность;

- 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 собственности не зарегистрировано на нежилое помещение (здание Дмитриевской школы), расположенное по адресу: Воронежская область, Нижнедевицкий район, х. Дмитриевский, ул. Ленина, 4. Балансовая стоимость, помещения составляет 4762,8 руб., на нежилое помещение (здание СДК), расположенное по адресу: Воронежская область, Нижнедевицкий район, х. Дмитриевский, ул. Ленина, 4. Балансовая стоимость, помещения составляет 574787,7 руб.; на нежилое помещение (сарай), расположенное по адресу: Воронежская область, Нижнедевицкий район, с. Острянка, ул. Новая,3. Балансовая стоимость, помещения составляет 399,84 руб.;

- не проводилась инвентаризация имущества, в соответствии с Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34-Н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (пп.26, 27, 28) и учетной политикой сельского поселения;

- отсутствуют инвентарные карточки на основные средства: здание школы; здание СДК и сарай;

- в результате не верно рассчитанной заработной платы в 2018 году не доначислено и не выплачено денежных средств в сумме 534,0 руб. (Денисовой З.И.).

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

- необходимо соблюдать требования ст. 94 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ и размещать отчеты об исполнении контрактов в установленные законодательством сроки;

- вести книгу расчетов с поставщиками и подрядчиками;

- вести активную работу по снижению и недопущению возникновения кредиторской задолженности;

- необходимо принять меры по устранению нарушений 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»;

- проводить инвентаризацию имущества, в соответствии в соответствии с Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34-Н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (пп.26, 27, 28) и учетной политикой сельского поселения;

- завести инвентарные карточки на основные средства: здание школы; здание СДК и сарай;

- доначислить и выплатить Денисовой З.И. заработную плату в сумме 534,0 рубля.

**С 04.06.2019 по 18.06.2019**  проведена проверка финансово- хозяйственной деятельности и начисления и выплаты заработной платы в МКУ «ЦП АПК и СТ» Нижнедевицкого муниципального района Воронежской области за 2018 год. Основание для проведения мероприятия: распоряжение № 14-р от 31.05.2019. Цель проверки - определение законности ведения финансово-хозяйственной деятельности и правильности начисления и выплаты заработной платы за 2018 год. Предметом мероприятия являлись: нормативно-правовые акты, бухгалтерская отчетность, бюджет на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, отчет об исполнении бюджета за 2018 год, первичные документы и др.

В ходе проверки установлено:

- не ведется главная книга, книга расчетов с поставщиками и подрядчиками;

- к журналу операций № 7 «Операции по выбытию и перемещению нефинансовых активов» не прилагаются первичные учетные документы, соответствующие объектам учета в нарушении Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 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»;

- в журнале операций расчеты с поставщиками и подрядчиками не указывается исполнение принятых обязательств, не выводятся остатки на начало и на конец отчетного периода – нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н;

- денежные документы не прошиты, не пронумерованы, не подписаны;

- не ведутся лицевые счета по каждому работнику начисления заработной платы осуществляется на расчетных - платежных ведомостях;

- не формируется учетная политика учреждения;

- табели учета рабочего времени ведутся с нарушениями (неправильно указывается время отсутствия или пребывания на рабочем месте), не установленной формы, в нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н;

- не проводится инвентаризация имущества в соответствии с Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34-Н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (пп.26, 27, 28);

- при начислении отпускных в ведомости за июль перечисляют их в июне (Русину Н.С. отпуск со 02.07.2018);

- Мацневой Г.И. начислена премия по итогам 2018 года, а подоходный налог не удержан в сумме 260 руб.;

- при выплате оплаты труда в проверяемом периоде невыплачено денежных средств в 2018 году в сумме 16791 руб. Излишне выплачено денежных средств в 2018 году в сумме 45368 руб. И недоначислено и не выплачено 4291 руб. (согласно приложения № 1 к данному акту);

- большая кредиторская задолженность;

- в нарушение ст. 94 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ не размещен отчет об исполнении контракта на поставку электроэнергии.

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

1.Завести главную книгу, книгу расчетов с поставщиками и подрядчиками.

2.Заполнять журналы операций в соответствии с Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 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».

3. Все денежные документы прошить, пронумеровать, подписать.

4. Сформировать учетную политику учреждения.

5. Завести лицевые счета на работников с 01.01.2018.

6. Табели учета рабочего времени с 01.01.2019 вести по установленной форме в соответствии с Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, с учетом времени не явки и явки работников на рабочем месте.

7. Проводить инвентаризацию имущества в соответствии с Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34-Н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (пп.26, 27, 28).

8. Принять меры к выплате не выплаченных денежных средств в сумме 16791 руб. и к доначислению и выплате денежных средств в сумме 4291 руб. согласно приложения № 1 к настоящему акту.

9. Принять меры к удержанию излишне выплаченных денежных средств в сумме 45368 руб. согласно приложения № 1 к настоящему акту (с письменного согласия работника или с виновных лиц).

10. Принять меры по удержанию подоходного налога с Мацневой Г.И. или с виновных лиц в сумме 260 руб.

11. Вести активную работу по отработке и недопущении недоимки.

12. Необходимо соблюдать требования ст. 94 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ и размещать отчеты об исполнении контрактов на Общероссийском официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) в установленные законодательством сроки.

Председатель КРК Л.Г.Воронова