**Информация контрольно-ревизионной комиссии**

**о проведенных проверках во втором квартале 2021 года**

**С 26.03.2021 по 26.04. 2021** проведена проверка отчетов об исполнении бюджета за 2020 года пятнадцати сельских поселений. По результатам проверки подготовлены заключения на отчет об исполнении бюджета за 2020 год.

В результате проверки выявлены нарушения:

-в отчете Курбтовского сельского поселения нарушение ст. 179 БК РФ (плановый объем финансирования в паспорте программы второй подпрограмм первой и четвертой не соответствует уточненному плану по решению сессии Курбатовского сельского поселения на конец года);

-в отчете Норово-Ротаевского сельского поселения наименование подпрограммы второй программы второй в приложении № 4 к проекту Решения Совета народных депутатов Норово-Ротаевского сельского поселения не соответствует наименованию соответствующей программы и подпрограммы по последнему уточненному решению сессии;

- в отчете Хвощеватовского сельского поселения план по доходам: налога на имущество физических лиц; земельного налога; госпошлины; штрафов, санкций, возмещения ущерба больше, чем уточненный последний план решения сессии.

По итогам проверки в заключениях данных поселений вынесены предложения по устранению нарушений и принятию к сведению нарушений, которые не предоставляется возможным исправить, а также привлечь к дисциплинарной ответственности виновных лиц.

В ответ на Заключения КРК предоставлены письменные ответы от сельских поселений об устранении нарушений и принятию к сведению, а так же о вынесении замечаний виновным лицам.

**С 14.04.2021 по 29.04. 2021** проведена проверка финансово- хозяйственной деятельности и правильности начисления и выплаты заработной платы в МКУ ДО «Детская школа искусств». Основание для проведения мероприятия: распоряжение № 9-р от 12.04.2021. Цель проверки - определение законности ведения финансово-хозяйственной деятельности и правильности начисления и выплаты заработной платы в МКУ «ДШИ» за 2020 год и текущий период 2021года.

Предметом мероприятия являлись: план финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы, план финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы, отчет об исполнении сметы доходов и расходов по бюджетным средствам за 2020 год, нормативно-правовые акты, бухгалтерская отчетность, план финансово-хозяйственной деятельности, первичные документы, тарификации на оплату труда педработникам, штатные расписания, лицевые счета, больничные листы, списки учащихся, планы работы по отделениям и др.

В ходе проверки установлено:

- в договоре поставки № 61 от 03.02.2021 с ОО «Дом Мечты», в преамбуле отсутствует ссылка на пункты и статьи Федерального закона №44-ФЗ, не указана сумма договора, не указан товар, количество, ассортимент и не приложена неотъемлемая часть договора (Раздел Предмет договора, пункт 1.1. договора);

- в приказах о предоставлении отпуска работникам не правильно указывается: период, за который предоставляется отпуск; *не продляется отпуск на количество праздничных дней попадающих в период отпуска;*

- в нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н (ред. от 15.06.2020) "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" *расчетно-платежные ведомости ведутся неустановленного образца;*

- установлены факты предоставления Учреждением в табеле учета рабочего времени (ф. 0504421) недостоверных сведений о фактически отработанном времени: *не проставлены дни не явки работника (больничный лист 65+ апрель, май 2020 года)*;

- в результате неверно рассчитанного среднедневного заработка, Постановление правительства РФ от 24.12.2007 г. № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» излишне начислено и выплачено отпускных и расчетных: отпускных в сумме 44753 руб., расчетных в сумме 8647 руб.;

- заработная плата педработникам начислена и выплачена согласно пятидневной рабочей недели в результате недоначислено и не выплачено *денежных средств в сумме 7004 руб., излишне начислено и выплачено денежных средств в сумме 11489 руб.;*

- не обоснованно начислена и выплачена премия Желтикову С.А. в марте 2021 года 57,3% от общего месячного фонда труда 11984 руб.;

- в результате допущенных ошибок при начислении заработной платы излишне начислено и выплачено в сумме 2493 руб. *(приложение №1 к акту);*

- денежные документы на скоросшивателе не по порядку, не пронумерованы.

Предложения:

- прописывать в преамбуле договоров ссылку на пункты и статьи Федерального закона № 44-ФЗ, оформлять договора в соответствии с требованиями ГК РФ;

- в приказах о предоставлении отпуска работникам правильно указывать: период, за который предоставляется отпуск; *продлять отпуск на количество праздничных дней попадающих в период отпуска;*

- привести в соответствие с Приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н расчетно-платежные ведомости*;*

- в табеле учета рабочего времени (ф. 0504421) проставлять достоверные сведения о фактически отработанном времени;

- рассчитывать среднедневной заработок руководствуясь Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 г. № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», удержать излишне начисленные и выплаченные отпускные и расчетные: отпускные в сумме 44753 руб., расчетные в сумме 8647 руб. с письменного согласия работников учреждения;

- заработную плату педработникам начислять согласно шестидневной рабочей недели, доначислить и выплатить денежные средства в сумме 7004 руб., удержать излишне начисленные и выплаченные денежные средства в сумме 11489 руб. с письменного согласия работников учреждения*;*

- удержать излишне начисленную и выплаченную премию у Желтикова С.А. в сумме 11984 руб. с письменного согласия работников учреждения*;*

- удержать излишне начисленные и выплаченные денежные средства в сумме 2493 руб. *(приложение №1 к акту)* с письменного согласия работников учреждения*;*

- денежные документы прошить в порядке ранжирования, пронумеровать;

- рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности виновных лиц.

МКУ «ДШИ» представили в установленные сроки ответ на представление КРК об устранении нарушений. Все замечания и нарушения приняты к сведению, устраняются. Удерживаются излишне начисленные и выплаченные денежные средства с письменного согласия работников. Виновные привлечены к дисциплинарной ответственности.

**С 17.05.2021 по 21.05. 2021** проведена проверка финансово- хозяйственной деятельности и правильности начисления и выплаты заработной платы в Совете народных депутатов Нижнедевицкого муниципального района. Основание для проведения мероприятия: распоряжение № 14-р от 12.05.2021. Цель проверки - определение законности ведения финансово-хозяйственной деятельности и правильности начисления и выплаты заработной платы в Совете народных депутатов Нижнедевицкого муниципального района за 2020 год и текущий период 2021года.

Предметом мероприятия являлись: план финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы, план финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы, отчет об исполнении сметы доходов и расходов по бюджетным средствам за 2020 год, нормативно-правовые акты, бухгалтерская отчетность, план финансово-хозяйственной деятельности, первичные документы, штатные расписания, лицевые счета, и др.

В ходе проверки нарушений не выявлено:

**С 24.05.2021 по 09.06. 2021** проведена проверка финансово- хозяйственной деятельности и правильности начисления и выплаты заработной платы в отделе финансов администрации Нижнедевицкого муниципального района. Основание для проведения мероприятия: распоряжение № 15-р от 20.05.2021. Цель проверки - определение законности ведения финансово-хозяйственной деятельности и правильности начисления и выплаты заработной платы в отделе финансов администрации Нижнедевицкого муниципального района за 2020 год и текущий период 2021года.

Предметом мероприятия являлись: план финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы, план финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы, отчет об исполнении сметы доходов и расходов по бюджетным средствам за 2020 год, нормативно-правовые акты, бухгалтерская отчетность, план финансово-хозяйственной деятельности, первичные документы, штатные расписания, лицевые счета, Положения об оплате труда, дополнительные соглашения к трудовым договорам и др.

В ходе проверки нарушений не выявлено.

## С 07.06.2021 по 18.06.2021 проверка обоснованности, эффективности и законности расходования бюджетных средств, выделенных в 2020 году и текущем периоде 2021 года на внедрение модели цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях в рамках регионального проекта «Цифровая образовательная среда», входящего в состав государственной программы Воронежской области «Развитие образования» в МКОУ «Курбатовская СОШ».

Основание для проведения мероприятия: распоряжение № 16-р от 04.06.2021. Цель проверки - проверка обоснованности, эффективности и законности расходования бюджетных средств, выделенных на внедрение модели цифровой образовательной среды в МКОУ «Курбатовская СОШ» в рамках реализации регионального проекта «Цифровая образовательная среда», входящего в состав государственной программы Воронежской области «Развитие образования».

В ходе проверки установлено ненадлежащее исполнение контракта поставщиком (нарушен срок поставки товара). Заказчик не направил поставщику требование об уплате неустойки нарушение п.6 ст.34 Федерального закона 44-ФЗ от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

**Предложения:**

Необходимо вести претензионную работу с поставщиками в соответствии с действующим законодательством.

**С 21.06.2021 по 30.06.2021** проведена проверка финансово- хозяйственной деятельности и правильности начисления и выплаты заработной платы в администрации Першинского сельского поселения за период 2020 года и текущий период 2021 года. Основание для проведения мероприятия: распоряжение № 18-р от 18.06.2021. Цель проверки - определение законности ведения финансово-хозяйственной деятельности и правильности начисления и выплаты заработной платы в администрации Першинского сельского поселения за 2020 год и текущий период 2021года.

Предметом мероприятия являлись: план финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы, план финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы, отчет об исполнении бюджета Першинского сельского поселения за 2020 год, нормативно-правовые акты, бухгалтерская отчетность, первичные документы, муниципальные контракты, Главная книга, штатные расписания, лицевые счета, Положения об оплате труда, дополнительные соглашения к трудовым договорам и др.

В ходе проверки установлено:

-нарушаются сроки оплаты выполненных работ Заказчиком;

- в распоряжении на предоставление очередного оплачиваемого отпуска не правильно указан период отпуска *с 08.06.2020 по 15.07.2020* на 38 календарных дней Смолиной Н.И за период с 17.10.2019 по 16.10.2020;

- при начислении оплаты труда излишне начислено и выплачено: Селютиной В.Т. 599,0 руб. премия за 1 квартал 2021 года;

- договора розничной купли-продажи оформляются не надлежащим образом.

Предложения:

- необходимо при исполнении обязательств Заказчика своевременно оплачивать выполненные работы в соответствии со сроками предусмотренными контрактом;

- необходимо продлять отпуск на один календарный день в июне, согласно производственного календаря, 12 июня выходной праздничный день;

- принять меры к удержанию (с письменного согласия работника) излишне начисленной и выплаченной премии за 1 квартал 2021 года Селютиной В.Т. в сумме 599,0 руб.;

- при заключении договоров розничной купли-продажи необходимо указывать номенклатуру товара, количество и стоимость товара.

Администрация Першинского сельского поселения представит до 29.07.2021 ответ в КРК на представление № 41 от 30.06.2021.

Председатель КРК Л.Г.Воронова