**Информация контрольно-ревизионной комиссии**

**о проведенных проверках в третьем квартале 2018 года**

**С 16.08.2018 по 31.08. 2018**  проведена проверка состояния бухгалтерского учета и отчетности, правильности начисления и выплаты заработной платы в МКОУ «Хвощеватовская СОШ и в структурном подразделении МКДОУ «Хвощеватовский детский сад» за 2017 год. Основание для проведения мероприятия: распоряжение № 14-р от 14.08.2018. Цель проверки – проверка состояния бухгалтерского учета и отчетности, проверка 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 на 5 календарных дней;

- имеют место случаи, когда в договорах указываются приложения, которые являются неотъемлемой частью данного договора, но фактически ни каких приложений к договору нет; не указывается цена договора;

- при учете расчетов с поставщиками и подрядчиками в журнал ордер №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» вносятся счета с датой месяца следующего за отчетным;

- при начислении и выплате оплаты труда в проверяемый период недоначислено и невыплачено заработной платы в сумме 1177 рублей; отпускных 1756 руб. Всего недоначислено 2933 рубля. Излишне начислено и выплачено: заработной платы 756 рублей; заработной платы за классное куроводство 1452 рубля; учебный отпуск 977 рублей; отпускных в сумме 2393 рубля. Всего излишне начислено и выплачено в сумме 5578 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.На основании ст. 160.2-1 БК РФ и ст. 19 Закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» 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.При предоставлении очередного отпуска работникам руководствоваться действующим законодательством.

 4. Вести учет расчетов с поставщиками и подрядчиками 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».

 5. Принять меры по начислению и выплате недоначисленных и не выплаченных денежных средств, в сумме 2933 рубля.

 6. Принять меры к удержанию излишне начисленных и выплаченных денежных средств, в сумме 5578 рублей.

На представление КРК директор МКОУ «Хвощеватовская СОШ» дал письменный ответ о принятых мерах по устранению нарушений. Все нарушения приняты к сведению, доначислены и выплачены суммы согласно представления, а так же удержаны излишне начисленные и выплаченные денежные средства согласно представления.

**С 18.09.2018 по 09.10.2018** проведена проверка проверки финансово-хозяйственной деятельности и начисления и выплаты заработной платы в администрации Нижнедевицкого сельского поселения за 2017 год. Основание для проведения мероприятия: распоряжение № 16-р от 14.09.2018. 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:

- учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется в нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и…»;

- не ведется учет доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в разрезе арендаторов;

 - нарушаются условия договоров по оплате на основании выставленных счетов, накладных, актов выполненных работ и т.д.;

- не зарегистрировано право собственности на:

-здание общежития, расположенное по адресу: Воронежская область, Нижнедевицкий район, с. Нижнедевицк, ул. Воронежская, 3;

- здание дома ремесел, расположенное по адресу: Воронежская область, Нижнедевицкий район, с. Нижнедевицк, ул. Театральная, 8;

-здание дома музея, расположенное по адресу: Воронежская область, Нижнедевицкий район, с. Нижнедевицк, ул. Братская, 16;

- учет основных средств осуществляется на карточках старого образца;

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

- по договорам и контрактам, где предусмотрено поэтапное исполнение, информация об исполнении контрактов в 2017 году в единой информационной системе не размещалась;

-отсутствует распоряжение о создании комиссии по списанию материальных запасов;

- не заключены договора о полной материальной ответственности с подотчетными лицами в соответствии с Учетной политикой администрации (только со штатными работниками администрации сельского поселения);

- должностные инструкции оформлены с нарушением ст. 68 ТК РФ;

- принять меры по доначислению и выплате недоначисленных и не выплаченных денежных средств работникам, согласно приложения № 2;

- излишне начислено и выплачено денежных средств сумме 27935 руб.;

- недоначислено и не выплачено денежных средств в сумме 15614 руб.

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

1. 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…».

2.Необходимо вести учет доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в разрезе арендаторов.

3.Своевременно оплачивать выставленные счета, накладные, акты выполненных работ и т.д., не нарушая условий договора.

4.Привести в соответствие со ст. 131 ГК РФ и ст. 4 Федерального закона № 122-ФЗ от 21.07.1997 правоустанавливающие документы на:

-здание общежития, расположенное по адресу: Воронежская область, Нижнедевицкий район, с. Нижнедевицк, ул. Воронежская, 3;

- здание дома ремесел, расположенное по адресу: Воронежская область, Нижнедевицкий район, с. Нижнедевицк, ул. Театральная, 8;

-здание дома музея, расположенное по адресу: Воронежская область, Нижнедевицкий район, с. Нижнедевицк, ул. Братская, 16.

5. Обновить карточки учета основных средств.

6. Вести активную работу по снижению и недопущению образования кредиторской задолженности.

7. Своевременно: вносить изменения в планы – графики закупок; размещать всю необходимую информацию и документы подлежащие размещению; формировать и размещать отчеты об исполнении контрактов.

8. Осуществлять закупки в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

 9.Необходимо подготовить распоряжение о создании комиссии по списанию материальных запасов.

10.Заключить договора о полной материальной ответственности с подотчетными лицами в соответствии с Учетной политикой администрации (только со штатными работниками администрации сельского поселения).

11. Подготовить должностные инструкции в соответствии с действующим законодательством.

12. Принять меры по доначислению и выплате недоначисленных и не выплаченных денежных средств работникам, согласно приложения № 2.

13. Принять меры к удержанию излишне начисленных и выплаченных денежных средств, с письменного согласия работников согласно приложения №2.

14. Принять меры о привлечении к административной ответственности лиц виновных в вышеперечисленных нарушениях.

На представление КРК глава администрации Нижнедевицкого сельского поселения дал письменный ответ о принятых мерах по устранению нарушений.

Все нарушения приняты к сведению, ведутся работы по недопущению указанных в акте нарушений, доначислены и выплачены суммы согласно представления, а так же удержаны излишне начисленные и выплаченные денежные средства согласно представления. Излишне выплаченные денежные средства лицам на момент проверки неработающим в администрации поселения, удержаны с виновных лиц.

Председатель КРК Л.Г.Воронова