**Информация контрольно-ревизионной комиссии**

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

**С 12.08.2019 по 29.08. 2019**  проведена проверка состояния бухгалтерского учета и отчетности, проверка правильности начисления и выплаты заработной платы в администрации Андреевского сельского поселения за 2017-2018 годы. Основание для проведения мероприятия: распоряжение № 19-р от 08.08.2019. 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, бюджеты на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов; на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, отчеты об исполнении бюджета за 2017 год и 2018 годы, первичные документы и др.

**В ходе проверки установлено:**

- на здание администрации Андреевского сельского поселения право собственности по прежнему не зарегистрировано 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», нежилое помещение (здание администрации), расположенное по адресу: Воронежская область, Нижнедевицкий район, с. Андреевка, пл. им. Николая Зацепина, д.1. балансовая стоимость которого 403474,00 рубля;

- за 1 квартал 2018 года в нарушение п.5 ст. 264.2 БК РФ не утвержден отчет об исполнении бюджета Андреевского сельского поселения.

- излишне начислена и выплачена заработная плата за один рабочий день (по договору) в декабре 2017 года Беленову А.Ф. в сумме 1462 рубля;

- в декабре 2017 года недоначислена и не выплачена заработная плата за один рабочий день (по контракту) Беленову А.Ф в сумме 1462 рубля;

- в 2017 году глава администрации Андреевского сельского поселения Беленов А.Ф. сложил свои полномочия с 24.11.2017 года. За период работы с 22.12.2016 по 21.12.2017 Беленов находился в очередном отпуске с 24.07.2017 по 11.09.2017 т.е. 50 календарных дней. Расчетные главе не начислялись и не выплачивались. В результате этого Беленов А.Ф. излишне получил отпускных в сумме 5409 рублей;

- согласно распоряжения администрации Андреевского сельского поселения №2-р от 17.01.2017 «О премировании по итогам работы за 2,3,4 кварталы 2016 года» выплачена премия Дороховой Ю.Е., занимающей должность, не относящуюся к должностям муниципальной службы в размере двух должностных окладов. Однако, согласно положения об оплате труда работников, замещающих должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы в органах местного самоуправления Андреевского сельского поселения, таким работникам положена премия в размере одного должностного оклада. В связи с этим, необходимо удержать у Дороховой Ю.Е премию в размере одного должностного оклада в сумме 3120 рублей.

Все удержания производятся с письменного согласия работника.

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

- 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»;

- необходимо строго соблюдать п.5 ст. 264.2 БК РФ;

- удержать излишне начисленную и выплаченную заработную плату за один рабочий день (по договору) за декабрь 2017 года Беленову А.Ф. в сумме 1462 рубля;

- доначислить и выплатить заработную плату за один рабочий день (по контракту) Беленову А.Ф в сумме 1462 рубля;

- за период работу с 22.12.2016 по 21.12.2017 удержать излишне начисленные и выплаченные отпускные в сумме 5409 рублей;

- согласно распоряжения администрации Андреевского сельского поселения №2-р от 17.01.2017 «О премировании по итогам работы за 2,3,4 кварталы 2016 года» выплачена премия Дороховой Ю.Е., занимающей должность, не относящуюся к должностям муниципальной службы в размере двух должностных окладов. Однако, согласно положения об оплате труда работников, замещающих должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы в органах местного самоуправления Андреевского сельского поселения, таким работникам положена премия в размере одного должностного оклада. В связи с этим, необходимо удержать у Дороховой Ю.Е премию в размере одного должностного оклада в сумме 3120 рублей.

**Со 02.09.2019 по 13.09.2019** проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности и правильности начисления и выплаты заработной платы в администрации Нижнетуровского сельского поселения за 2017- 2018 годы. Основание для проведения мероприятия: распоряжение № 20-р от 29.08.2019. Цель проверки - определение законности ведения финансово-хозяйственной деятельности и правильности начисления и выплаты заработной платы за 2017-2018 годы. Предметом мероприятия являлись: нормативно-правовые акты, бухгалтерская отчетность, бюджеты на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов; на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, отчеты об исполнении бюджета за 2017 и 2018 годы, первичные документы и др.

В ходе проверки установлено:

- на балансе администрации Нижнетуровского сельского поселения числится недвижимое имущество (здания и сооружения): здание Дома культуры балансовой стоимостью 1859272,46 руб., здание администрации балансовая стоимость 258820,32 руб. и здание интерната балансовая стоимость 40183,79 руб. Общей стоимостью 2158276,57 рублей. Однако правоустанавливающих документов на данные здания отсутствуют, что противоречит 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»;

-нарушены сроки оплаты муниципального контракта №0131300004618000027-012176 на выполнение работ по ремонту автомобильной дороги общего пользования местного назначения по ул. Проспект Труда в с. Нижнее Турово Нижнедевицкого района Воронежской области от 11.09.2018 заключенного с ООО «Стиль Строй Сервис Развитие». Согласно контракта Заказчик производит оплату в течение 15 рабочих дней со дня подписания акта по форме КС-2 «Акт о приемке выполненных работ», т.е. акт подписан от 01.10.2018, оплата произведена по данному контракту: 30.10.2018 платежное поручение № 219442 на сумму 1062,72 руб. софинансирование и 27.11.2018 платежное поручение № 452980 на сумму 1061605,74 руб.;

- график отпусков ведется с нарушениями (не указывается дата фактического отпуска; причина переноса и дата, так как дата планированного отпуска не соответствует дате фактического отпуска).

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

- 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»;

- соблюдать сроки оплаты контрактов и договоров;

- вести график отпусков в соответствии с ст. 123 ТК РФ.

**С 16.09.2019 по 27.09.2019**  проведена проверка финансово- хозяйственной деятельности и начисления и выплаты заработной платы в МКОУ «Нижнедевицкая ООШ» за 2018 год совместно с сектором внутреннего финансового контроля администрации Нижнедевицкого муниципального района. Основание для проведения мероприятия: распоряжение № 21-р от 13.09.2019. 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:

- при начислении и выплате оплаты труда в проверяемом периоде не доначислено и невыплачено денежных средств в 2017 году в сумме 9632,00 руб., в 2018 году в сумме 5476,53 руб. Излишне начислено и выплачено денежных средств в 2018 году в сумме 27447,17 руб.;

- учет основных средств ведется с нарушениями;

- списание ГСМ не контролируется;

- большая кредиторская задолженность;

- 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 9632,00 руб., в 2018 году в сумме 5476,53 руб. (согласно приложения № 1 к данному акту).

2. Принять меры к удержанию излишне начисленных и выплаченных денежных средств в 2018 году в сумме 27447,17 руб. (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. Учет основных средств вести в соответствии с «Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств» утвержденными Приказом Министерства финансов Российской Федерации № 91н от 13 октября 2003 года.

7. Усилить контроль за расходом ГСМ и их списанием.

8. Вести активную работу по снижению кредиторской задолженности.

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».

Председатель КРК Л.Г.Воронова