**Информация контрольно-ревизионной комиссии**

**о проведенных проверках в третьем квартале 2020 года**

Согласно пункта 22 годового плана работы КРК на 2020 год с 05.08.2020 по 13.08.2020 проведено параллельное контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных в 2018-2019 годах и текущем периоде 2020 года из областного бюджета бюджетам муниципальных образований в рамках государственной программы Воронежской области «Обеспечение качественными жилищно – коммунальными услугами населения Воронежской области» по основному мероприятию «Приобретение коммунальной специализированной техники».

Основание для проведения контрольного мероприятия:

- план работы Контрольно-счетной палаты Воронежской области на 2020 год (пункт 2.27) контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных в 2018 – 2019 годах и текущем периоде 2020 года из областного бюджета бюджетам муниципальных образований в рамках государственной программы Воронежской области «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Воронежской области» по основному мероприятию «Приобретение коммунальной специализированной техники»;

 - план работы Контрольно-счетной комиссии Нижнедевицкого муниципального района на 2020 год (пункт 22) контрольное мероприятие ««Проверка законности и результативности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных в 2018-2019 годах и текущем периоде 2020 года из областного бюджета бюджетам муниципальных образований по основному мероприятию «Приобретение коммунальной специализированной техники» подпрограммы «Создание условий для обеспечения качественными жилищными услугами населения Воронежской области» в рамках государственной программы Воронежской области «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Воронежской области».

Предмет контрольного мероприятия: использование межбюджетных трансфертов из областного бюджета и иных источников на приобретение коммунальной специализированной техники.

Цель контрольного мероприятия: анализ эффективности и результативности использования межбюджетных трансфертов из областного бюджета и иных источников на реализацию основного мероприятия «Приобретение коммунальной специализированной техники» государственной программы Воронежской области «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Воронежской области».

Объекты контрольного мероприятия, в отношении которых контрольные действия осуществляются Контрольно-счетной палатой Воронежской области и Контрольно-ревизионной комиссией Нижнедевицкого муниципального района: администрация Нижнедевицкого муниципального района; администрация Нижнедевицкого сельского поселения; администрация Курбатовского сельского поселения; администрация Синелипяговского сельского поселения.

По результатам проверки подготовлены четыре акта, которые были направлены в КСП по Воронежской области.

С 17.08.2020 по 21.08.2020 проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности и правильности начисления и выплаты заработной платы в администрации Синелипяговского сельского поселения за 2019 год и текущий период 2020 года. Основание для проведения мероприятия: распоряжение № 16-р от 13.08.2020. Цель проверки - определение законности ведения финансово-хозяйственной деятельности, правильности начисления и выплаты заработной платы за 2019 год и текущий период 2020 года. Предметом мероприятия являлись: нормативно-правовые акты, бухгалтерская отчетность, план финансово-хозяйственной деятельности, первичные документы и др.

В ходе проверки установлено, что бюджетное и иное законодательство администрацией Синелипяговского сельского поселения в основном выполняется, однако в работе имеются следующие нарушения и недостатки:

 - по актам проверки внутреннего финансового контроля не устранены нарушения;

- в денежных документах подшиты локальные сметные расчеты без подписей составителя и того кто проверил сметы, хотя локальным сметным расчетом такие подписи предусмотрены;

- допущены следующие ошибки при начислении оплаты труда: Шатских Л.С. в 2019 году не доначислено и не выплачено материальной помощи в сумме 218,0 руб. и ЕДП в сумме 436,0 руб.; не доначислено и не выплачено отпускных в сумме 329,0 руб. В 2020 году при выплате расчетных Семенихину А.И. не доначислена и не выплачена материальная помощь в размере одного оклада в сумме 920, руб.

Предложения:

 - подписать локальные сметные расчеты;

 - доначислить и выплатить денежные средства Шатских Л.С. в сумме 983,0 руб., и Семенихину А.И. в сумме 920,0 руб.;

 -также необходимо устранить нарушения указанные в актах внутреннего финансового контроля.

По результатам проверки согласно регламенту Контрольно-ревизионной комиссией направлено представление об устранении недостатков.

На представление КРК администрация Синелипяговского сельского поселения дала письменный ответ о принятых мерах по устранению нарушений:

-локальные сметные расчеты подписаны;

- денежные средства доначислены и выплачены в расчете заработной платы за сентябрь 2020 года;

-нарушения, указанные в актах финансового контроля устранены.

**С 25.08.2020 по 03.09.2020 и с 16.09.2020 по 23.09.2020** проведена проверка бухгалтерского учета и отчетности, проверка правильности начисления и выплаты заработной платы в администрации Курбатовского сельского поселения. Основание для проведения мероприятия: распоряжение № 17-р от 21.08.2020 и № 19-р от 16.09.2020. Цель проверки - определение законности ведения бухгалтерского учета и отчетности, правильности начисления и выплаты заработной платы за 2019 год и текущий период 2020 года. Предметом мероприятия являлись: нормативно-правовые акты, бухгалтерская отчетность, план финансово-хозяйственной деятельности, первичные документы и др.

В ходе проверки установлено, что бюджетное и иное законодательство администрацией Курбатовского сельского поселения в основном выполняется, однако в работе имеются следующие нарушения и недостатки:

- табели учета рабочего времени ведутся с нарушениями (отмеченные дни отпуска не соответствуют дням отпуска указанным в распоряжении);

- не правильно указывают в распоряжениях на предоставление очередного отпуска работникам, дату окончания отпуска когда в период отпуска входят праздничные дни, в следствие этого работник теряет выходной день;

- в нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52-н «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» журнал операций № 3 «Журнал операций расчетов с подотчетными лицами» ведется не верно (не выводятся остатки или перерасход по каждому авансовому отчету);

 - в нарушении постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» при начислении отпускных в расчет среднего дневного заработка работника были включены отпускные, материальная помощь, единовременная выплата. В результате этого излишне начислено и выплачено денежных средств в 2019 году в сумме 19512,0 руб.; в 2020 году 4433,0 руб. (приложение №1);

- в результате не верно рассчитанной заработной платы, заработной платы за замещение, расчетных и премии излишне начислено и выплачено в 2019 году 2130,0 руб.; в 2020 году 3296,0 руб. (приложение №1);

- недоначислено и не выплачено премии в сумме 139,0 руб. (приложение №1).

Предложения:

- привести в соответствие с Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52-н табели учета рабочего времени, расчетно-платежные ведомости, журналы операций. И в дальнейшем руководствоваться данным документом при ведении первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета;

- бухгалтеру ознакомиться с постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 и руководствоваться этим документом при исчислении среднедневного заработка;

- удержать с письменного согласия работника излишне начисленные и выплаченные денежные средства согласно приложения № 1;

- доначислить и выплатить недоначисленные и невыплаченные денежные средства согласно приложения № 1.

По результатам проверки согласно регламенту Контрольно-ревизионной комиссией направлено представление об устранении недостатков.

Ответ на представление должен быть представлен в КРК не позднее 23.10.2020.

Председатель КРК Л.Г.Воронова