**Информация контрольно-ревизионной комиссии**

**о проведенных проверках в третьем квартале 2021 года**

**Со 02.08.2021 по 05.08.2021** проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Нижнедевицкого муниципального района за 1 полугодие 2021 года.Основание для проведения мероприятия: распоряжение от 02.08.2021 № 20-р.

Цель мероприятия: установление соответствия Решения Совета народных депутатов от 12.03.2021 № 199 «О внесении изменений в решение Совета народных депутатов от 23.12.2020 № 185 «О бюджете Нижнедевицкого муниципального района на 2021 и плановый период 2022 и 2023 годов», в результате чего параметры бюджета изменены в сторону увеличения, в том числе: прогнозируемый общий объем расходов бюджета района составил 453854,21582 тыс. руб. Дефицит бюджета района составил 12447,81372 тыс. руб.; в соответствии с пунктом 3 статьи 217, пунктом 3 статьи 232 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Федеральным законом от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и на основании постановления администрации Нижнедевицкого муниципального района от 03.12.2009 №1833 «Об утверждении порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального района и бюджетных росписей главных распорядителей средств» приказами отдела финансов администрации Нижнедевицкого муниципального района от 24.03.2021 №10 «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Нижнедевицкого муниципального района на 2021 год»; от 23.04.2021 № 11; от 11.06.2021 №16 и от 29.06.2021 № 18 в результате план на первое полугодие по доходам составил 489766,854 тыс. руб., по расходам 502214, 668 тыс. руб., с дефицитом бюджета в сумме 12447,814 тыс. руб. с требованиям нормативно правовых актов и достоверности показателей бюджетной отчетности, а также оценка прозрачности показателей бюджетной отчетности.

Предмет мероприятия: Решение Совета народных депутатов от 12.03.2021 № 199 «О внесении изменений в решение Совета народных депутатов от 23.12.2020 № 185 «О бюджете Нижнедевицкого муниципального района на 2021 и плановый период 2022 и 2023 годов», Решение Совета народных депутатов Нижнедевицкого муниципального района от 23.12.2020 № 185 «О бюджете Нижнедевицкого муниципального района на 2021 и плановый период 2022 и 2023 годов», формы отчетности, характеризующие исполнение бюджета за 1 полугодие 2020 года.

Результаты внешней проверки свидетельствуют, что Отчет об исполнении бюджета Нижнедевицкого муниципального района за 1 полугодие 2021 года соответствует нормам действующего бюджетного законодательства.

Предложения:

-администрации Нижнедевицкого муниципального района и отделу финансов продолжать активную работу по собираемости налоговых и неналоговых доходов.

**С 05.08.2021 по 19.08. 2021** проведена проверка финансово- хозяйственной деятельности и правильности начисления и выплаты заработной платы в администрации Хвощеватовского сельского поселения. Основание для проведения мероприятия: распоряжение № 21-р от 03.08.2021. Цель проверки - определение законности ведения финансово-хозяйственной деятельности и правильности начисления и выплаты заработной платы в администрации Хвощеватовского сельского поселения за 2020 год и текущий период 2021года.

Предметом мероприятия являлись: бюджет на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы, бюджет на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы, отчет об исполнении бюджета за 2020 год, нормативно-правовые акты, бухгалтерская отчетность, первичные документы, штатные расписания, лицевые счета, больничные листы, и др.

В ходе проверки установлено:

-нарушаются сроки оплаты выполненных работ Заказчиком;

- при начислении оплаты труда излишне начислено и выплачено денежных средств в сумме: в 2020 году 891,0 руб. в 2021 году 1967,0 руб. (приложение № 1);

-недоначислено и невыплачено денежных средств в сумме: в 2020 году 3751,0 руб. (приложение №1);

- имеют место случаи нарушения Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52-н (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" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.06.2015 N 37519). Так с нарушением во многих случаях ведутся журналы операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами» и № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», а также авансовые отчеты. В ЖО № 3 и № 4 не указываются остатки на начало отчетного периода и на конец отчетного периода, в ЖО № 4 нет записи первичных документов, подтверждающих исполнение (погашение) принятых денежных обязательств; в авансовых отчетах не указывается остаток или перерасход на начало отчетного периода и на конец отчетного периода.

Предложения:

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

- администрации Хвощеватовского сельского поселения принять меры для своевременного освоения денежных средств выделенных на выполнение работ по ремонту автомобильной дороги местного значения на территории Хвощеватовского сельского поселения Нижнедевицкого муниципального района Воронежской области на сумму 1739329,98 руб.;

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

- принять меры к удержанию (с письменного согласия работника) излишне начисленных и выплаченных денежных средств в сумме 1967,0 руб.;

- доначислить и выплатить денежные средства в сумме 3751,0 руб.;

- привлечь к дисциплинарной ответственности лиц виновных в допущении нарушений и ошибок.

Администрация Хвощеватовского сельского поселения представила 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 23.08.2021 по 10.09. 2021** проведена проверка финансово- хозяйственной деятельности и правильности начисления и выплаты заработной платы в МКОУ «Верхнетуровская СОШ». Основание для проведения мероприятия: распоряжение № 23-р от 19.08.2021. Цель проверки - определение законности ведения финансово-хозяйственной деятельности и правильности начисления и выплаты заработной платы в МКОУ «Верхнетуровская СОШ» 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, рейтинговые листы самооценки, тарификационные списки, лицевые счета, и др.

В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

- при начислении и выплате оплаты труда в проверяемом периоде не доначислено и невыплачено денежных средств в 2020 году в сумме 1745,0 руб., в 2021 году в сумме 437,0 руб. Излишне начислено и выплачено денежных средств в 2020 году в сумме 5238,0 руб. (приложение №1 к настоящему акту);

- ненадлежащее исполнение контракта поставщиками, подрядчиками например: ООО «Перемена» (нарушен срок поставки товара) 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:

1. Принять меры по начислению и выплате недоначисленных и не выплаченных денежных средств в 2020 году в сумме 1745,0 руб., в 2021 году в сумме 437,0 руб. (согласно приложения № 1 к данному акту).

2. Принять меры к удержанию излишне начисленных и выплаченных денежных средств с письменного согласия работника в 2020 году в сумме 5238,0 руб. (согласно приложения № 1 к данному акту).

3. Заказчику необходимо вести претензионную работу с поставщиками в соответствии с действующим законодательством.

МКОУ «Верхнетуровская СОШ» представит свой ответ на представление КРК в установленные сроки до 08.10.2021.

**С 13.09.2021 по 30.09. 2021** проведена проверка финансово- хозяйственной деятельности и правильности начисления и выплаты заработной платы в МКОУ «Вязноватовская СОШ им. Пенькова С.В.». Основание для проведения мероприятия: распоряжение № 24-р от 10.09.2021. Цель проверки - определение законности ведения финансово-хозяйственной деятельности и правильности начисления и выплаты заработной платы в МКОУ «Вязноватовская СОШ им. Пенькова С.В.» 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, рейтинговые листы самооценки, тарификационные списки, лицевые счета, и др.

В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

-табели учета рабочего времени ведутся с нарушениями (не всегда делается отметка «больничный лист», «отпускные»);

- при начислении и выплате оплаты труда в проверяемом периоде излишне начислено и выплачено денежных средств в 2020 году в сумме 6725,0 руб. (приложение №1 к настоящему акту);

- ненадлежащее исполнение контракта поставщиками, в данном случае, нарушение срока поставки товара 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:

1.Табели учета рабочего времени вести в соответствии с фактическим пребыванием работника на рабочем месте или с его отсутствием.

2.Принять меры к удержанию излишне начисленных и выплаченных денежных средств, с письменного согласия работника, за 2020 год в сумме 6725,0 руб. (согласно приложения № 1 к данному акту).

3. Заказчику необходимо вести претензионную работу с поставщиками в соответствии с действующим законодательством.

МКОУ «Верхнетуровская СОШ» представит свой ответ на представление КРК в установленные сроки до 28.10.2021.

Председатель КРК Л.Г.Воронова