**Информация контрольно-ревизионной комиссии**

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

**С 09.10.2018 по 23.10. 2018**  проведена проверка состояния бухгалтерского учета и отчетности, проверка правильности начисления и выплаты заработной платы в отделе финансов администрации Нижнедевицкого муниципального района Воронежской области за 2016- 2017 годы. Основание для проведения мероприятия: распоряжение № 17-р от 05.10.2018. Цель проверки – проверка законности ведения бухгалтерского учета и отчетности, правильности начисления и выплаты заработной платы за 2016-2017 годы. Предметом мероприятия являлись: нормативно-правовые акты, бухгалтерская отчетность, бюджеты, первичные документы и др.

**В ходе проверки установлено:**

1.При начислении оплаты труда допускались ошибки вследствие этого в 2016 году недоначислено и не выплачено в сумме 4135 руб. в 2017 году в сумме 1895 руб., излишне начислено и выплачено в 2016 году в сумме 6130 руб. в 2017 году 268 рублей (приложение №1).

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

1.Принять меры к удержанию излишне начисленных и выплаченных денежных средств в сумме 6398 руб. и принять меры к доначислению и выплате денежных средств в сумме 6030 руб. согласно приложения №1 к акту проверки.

На представление КРК руководитель отдела финансов дала письменный ответ о принятых мерах по устранению нарушений. Излишне начисленные и выплаченные суммы удержаны, недоначисленные и невыплаченные суммы доначислены и выплачены.

**С 23.10.2018 по 30.10.2018** проведена проверка результативности и эффективности расходования бюджета Нижнедевицкого муниципального района в рамках муниципальных программ за 2017 год. Основание для проведения мероприятия: распоряжение № 19-р от 19.10.2018. Цель проверки – проверка результативности и эффективности использования средств бюджета муниципального района, направленных на реализацию муниципальных программ за 2017 год. Предметом мероприятия являлись: нормативно-правовые акты, муниципальные программы, отчеты о выполнении муниципальных программ и др.

В ходе проверки установлено:

|  |  |
| --- | --- |
|  |  1. В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 25.06.2015года № 631 « О порядке государственной регистрации документов стратегического планирования и ведения Федерального государственного реестра документов стратегического планирования» все муниципальные программы Нижнедевицкого муниципального района зарегистрированы Федеральном государственном реестре документов стратегического планирования ГАС «Управление». 2. В нарушении п.2 ст.179 Бюджетного кодекса РФ ответственными исполнителями не вносятся изменения в паспорт муниципальной программы в установленные сроки в соответствии с Решением о бюджете. 3. В нарушении раздела 7 «Порядка принятия решений о разработке, реализации и оценке эффективности муниципальных программ Нижнедевицкого муниципального района» ответственными исполнителями Программы не указывается дата предоставления Отчета о выполнении муниципальных программ (табличные и текстовые формы) держателю Реестра программ, что не позволяет сделать вывод о своевременности предоставления отчетности. 4. К Отчету не представлены табличные материалы согласно приложений 7,8,9,10 к Порядку.5. В нарушении раздела 7 Порядка отделом экономики администрации Нижнедевицкого муниципального района и отделом финансов администрации Нижнедевицкого муниципального района не проводился анализ представленной информации от ответственного исполнителя по Отчету о реализации муниципальных программ за 2017 год, и не сделаны соответствующие заключения о порядке и ходе исполнения программ. 6. Так же, в нарушении раздела 7 Порядка сводный годовой отчет о ходе реализации муниципальных программ отделом экономики администрации Нижнедевицкого муниципального района не размещался на официальном сайте муниципального образования в сети Интернет. |

 7.Объемы фактического финансирования в Отчете по Программе «Развитие культуры» не соответствуют фактическому расходованию денежных средств по данной Программе (отчет финотдела) на сумму 20,0 тысяч рублей.

 8.Объемы фактического финансирования в Отчете по Программе «Эффективное управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований Нижнедевицкого муниципального района» не соответствуют фактическому расходованию денежных средств по данной Программе на сумму -20,0 тысяч рублей.

 9. Из 10 программ представлены Отчеты по шести программам, по 4 программам отчеты не представлены.

 10. В нарушении п.3 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ и раздела 3 «Порядка принятия решений о разработке, реализации и оценке эффективности муниципальных программ Нижнедевицкого муниципального района» не проводится ежегодная оценка результативности и эффективности реализации муниципальных программ.

 По результатам проверки представление не вынесено с содержанием требований по принятию мер для устранения нарушений, так как устранить ничего уже не возможно, можно только принять к сведению.

 Контрольно - ревизионной комиссией вынесены предложения по не допусканию подобных нарушений:

 1. Привести все муниципальные программы, действующие в Нижнедевицком муниципальном районе в соответствие с Порядком принятия решений о разработке, реализации и оценке эффективности муниципальных программ Нижнедевицкого муниципального района.

 2. В соответствии п.2 ст.179 Бюджетного кодекса РФ ответственным исполнителям вносить изменения в паспорт муниципальной программы в установленные сроки.

 3. К Отчету представлять табличные материалы, согласно приложений 7,8,9,10 к Порядку. Для более детального анализа результатов реализации муниципальных программ, наименование приложений к программам, и их нумерация, должны соответствовать формам приложений к утвержденному Порядку.

 4. В соответствии с Порядком отделу экономики и отделу финансов администрации Нижнедевицкого муниципального района проводить анализ представленной информации от ответственного исполнителя по Отчету о реализации муниципальных программ и делать соответствующие заключения о порядке и ходе исполнения программ ответственным исполнителям.

 5. В соответствии с Порядком Сводный годовой отчет о ходе реализации муниципальных программ публиковать на сайте Нижнедевицкого муниципального района с датой исполнения и ФИО исполнителя.

 6. Отделу экономики администрации Нижнедевицкого муниципального района, как держателю Реестра программ, усилить контроль за своевременностью и наполняемостью предоставляемой Отчетности от ответственных исполнителей.

 7. Разработчикам и исполнителям муниципальных программ необходимо не только вносить наименования подпрограмм и мероприятий программ, но и нести персональную ответственность за их исполнением.

 8. В соответствии с п.3 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ и разделом 3 «Порядка принятия решений о разработке, реализации и оценке эффективности муниципальных программ Нижнедевицкого муниципального района» отделу экономики администрации Нижнедевицкого муниципального района проводить ежегодную оценку результативности и эффективности реализации муниципальных программ.

 С целью повышения эффективности реализации муниципальных программ в 2018-2023 годах ответственным исполнителям муниципальных программ необходимо продолжить работу по своевременной и качественной реализации программных мероприятий, достижению целевых индикаторов и показателей муниципальных программ, более эффективном использования средств бюджета муниципального района.

**С 30.10.2018 по 13.11. 2018**  проведена проверка состояния бухгалтерского учета и отчетности, проверка правильности начисления и выплаты заработной платы в МКОУ «Синелипяговская СОШ» за 2017 год. Основание для проведения мероприятия: распоряжение № 20-р от 26.10.2018. Цель проверки – проверка законности ведения бухгалтерского учета и отчетности, 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;

- при начислении и выплате оплаты труда в проверяемом периоде не доначислено и невыплачено отпускных 328,00 руб., расчетных 1269,00 руб. Излишне начислено и выплачено отпускных в сумме 379,73 рубля (согласно приложения № 1 к акту);

-нарушены сроки оплаты авансовых платежей по налогу на имущество организации.

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

 1. Необходимо вести активную работу по снижению кредиторской задолженности.

 2. Принять меры по начислению и выплате недоначисленных и не выплаченных денежных средств, в сумме 1597,00 рублей.

 3. Принять меры к удержанию излишне начисленных и выплаченных денежных средств, в сумме 379,73 рубля.

 4. Строго соблюдать сроки по перечислению авансовых платежей по налогу на имущество организации.

На представление КРК директор школы дала письменный ответ о принятых мерах по устранению нарушений. Все нарушения и ошибки приняты к сведению. Излишне начисленные и выплаченные суммы удержаны, недоначисленные и невыплаченные суммы доначислены и выплачены.

**С 11.12.2018 по 21.12. 2018**  проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности и начисления и выплаты заработной платы в МКУ ДОУ «Нижнедевицкий Дом пионеров и школьников» за 2017 год. Основание для проведения мероприятия: распоряжение № 25-р от 07.12.2018. Цель проверки – проверка законности ведения финансово-хозяйственной деятельности учреждения, правильности начисления и выплаты заработной платы за 2017 год. Предметом мероприятия являлись: нормативно-правовые акты, план финансово-хозяйственной деятельности, лицевые карточки, первичные документы и др.

В ходе проверки установлено:

- по состоянию на 01.01.2018 большая кредиторская задолженность за учреждением;

- график отпусков ведется с нарушением (фактический отпуск по графику не соответствует отпуску фактическому по приказу);

- нарушаются сроки отчетов об исполнении контрактов (контракт по электроэнергии № 63054 исполнен 31.012018, дата размещения 01.03.2018) ст. 94 п.11 Федерального Закона №44 –ФЗ от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

-информация о суммах контрактов по электроэнергии, воде, канализации, связи не соответствует информации о суммах данных контрактах в плане-графике;

- информация в реестре контрактов о договоре, об оказании услуг связи № ТД-836000017604 от 13.02.2017 размещена с нарушением сроков(22.03.2017) в нарушение ч. 3 ст. 103 Федерального Закона №44 –ФЗ от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

- в большинстве заключенных договорах не указывается пункт, по которому заключен договор с единственным поставщиком или подрядчиком (закупки до 100 тыс. руб. или до 400,0 тыс. руб.);

- имеют место случаи нарушения сроков оплаты договоров;

- в приказах о предоставлении очередного отпуска работникам неверно указывается период, за который предоставляется отпуск;

- при начислении и выплате оплаты труда в проверяемый период недоначислено и невыплачено отпускных Гусевой Л.В. в сумме 867 руб.; излишне начислено и выплачено отпускных Харченко И.В. в сумме 1552 руб. в нарушение п.5 Постановления Правительства РФ от 24 декабря 2007 г. № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

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

1.Необходимо вести активную работу по снижению кредиторской задолженности.

2. Привести в соответствие с требования график отпусков.

3. Наладить работу по размещению контрактов в реестре закупок, размещению отчетов об исполнении контрактов в соответствии с Законом №44-ФЗ.

4. В приказах о предоставлении очередного отпуска правильно указывать период, за который предоставляется отпуск.

 5.Принять меры по начислению и выплате недоначисленных и невыплаченных отпускных Гусевой Л.В. в сумме 867 рублей.

 6. Принять меры к удержанию излишне начисленных и выплаченных отпускных (с письменного согласия работника) Харченко И.В. в сумме 1552 рубля.

На представление КРК директор Дома пионеров и школьников дала письменный ответ о принятых мерах по устранению нарушений. Все нарушения и ошибки приняты к сведению. Излишне начисленные и выплаченные суммы удержаны, недоначисленные и невыплаченные суммы доначислены и выплачены.

**С 21.12.2018 по 28.12. 2018**  проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности и начисления и выплаты заработной платы в МКОУ «Курбатовская СОШ» за 2017 год. Основание для проведения мероприятия: распоряжение № 31-р от 19.12.2018. Цель проверки – проверка законности ведения финансово-хозяйственной деятельности учреждения, правильности начисления и выплаты заработной платы за 2017 год. Предметом мероприятия являлись: нормативно-правовые акты, план финансово-хозяйственной деятельности, лицевые карточки, первичные документы и др.

В ходе проверки установлено:

- по состоянию на 01.01.2018 большая кредиторская задолженность за учреждением;

-информация о суммах контрактов не соответствует информации о суммах данных контрактах в плане-графике (например: теплоснабжение);

- при заключении договоров на оказание услуг в большинстве договоров не правильно указывают пункт части 1 статьи 93, так например договор №31 от 09.01.2017 с ООО «Нижнедевицк» на вывоз твердых коммунальных отходов заключен по ст.93 ч.1 п.4 в нарушение ст. 93 ч.1 п.8;

- договор поставки бензина № 10\01 от 09.01.2017 с ИП Турбин Ю.А. на сумму 144523 руб. заключен с соблюдением требований Федерального Закона № 94 от 21.07.2005, хотя №94-ФЗ с 01.01.2014 утратил силу;

- имеют место случаи нарушения сроков оплаты договоров (например: договор поставки строительных материалов № 170 от 19.06.2017 с ИП Товт И.М. на 10000 руб. Срок оплаты не позднее 10 календарных дней, оплачено 14.08.2017);

- при начислении и выплате оплаты труда в проверяемый период недоначислено и невыплачено денежных средств в сумме 8402 рубля (согласно приложения №1 к акту);

-излишне начислено и выплачено денежных средств в сумме 4714 рублей (согласно приложения №1 к 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. Наладить работу по размещению информации о суммах контрактов в плане-графике в соответствии с Законом №44-ФЗ.

3. 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».

 4.Принять меры по начислению и выплате недоначисленных и невыплаченных денежных средств в сумме 8402 рубля (согласно приложения №1 к акту).

 5. Принять меры к удержанию излишне начисленных и выплаченных денежных средств в сумме 4714 рублей (согласно приложения №1 к акту).

Председатель КРК Л.Г.Воронова