**Информация контрольно-ревизионной комиссии**

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

С 23.09.2020 по 05.10.2020 проведена проверка бухгалтерского учета и отчетности, проверка правильности начисления и выплаты заработной платы в администрации Новоольшанского сельского поселения за 2019 год и текущий период 2020 года. Основание для проведения мероприятия: распоряжение № 20-р от 21.09.2020. 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 Новоольшанского сельского поселения в основном выполняется, однако в работе имеются следующие нарушения и недостатки:

-излишне начислено и выплачено денежных средств в 2019 году: отпускные в сумме 11897,0 руб. Короткову С.Н.;

- в результате не верно рассчитанной заработной платы и отпускных в 2020 году недоначислено и не выплачено заработной платы Кобелевой В.Н. в сумме 702,0 руб. и излишне начислено и выплачено отпускных Кобелевой В.Н. в сумме 1495,0 руб.

Предложения:

- удержать с письменного согласия работника излишне начисленные и выплаченные денежные средства за 2019 год с Короткова С.Н. 11897,0 руб.; за 2020 год с Кобелевой В.Н. в сумме 1495,0 руб.;

- доначислить и выплатить денежные средства Кобелевой В.Н. в сумме 702,0 руб.

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

На представление КРК администрация Новоольшанского сельского поселения дала письменный ответ, в установленные сроки, о принятых мерах по устранению нарушений:

-с письменного согласия работников удержана излишне начисленная и выплаченная заработная плата в октябре 2020 года, согласно акта проверки;

- доначислены и выплачены денежные средства в сумме 702,0 руб. в октябре 2020 года;

-все указанные замечания и недостатки в финансовой и кадровой работе учтены и не будут допущены впредь.

**С 05.10.2020 по 19.10.2020** проведена проверка бухгалтерского учета и отчетности, проверка правильности начисления и выплаты заработной платы в МКУ «Управление делами». Основание для проведения мероприятия: распоряжение № 21-р от 01.10.2020. 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 МКУ «Управление делами» в основном выполняется, однако в работе имеются следующие нарушения и недостатки:

- договор об оказании услуг связи на 2020 год № КТД-836000057583 от 30.12.2019 заключен с ПАО «Ростелеком» по п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона от 5 апреля 2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» на сумму 500,0 тыс. руб. Однако на момент заключения контракта действовала редакция Федерального закона от 1 мая 2019 г. № 71-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в соответствии с которым закупки у единственного поставщика могут осуществляться ***на сумму до 300,0 тыс. руб.;***

 - контракт на предоставление услуг по теплоснабжению № 12 от 29.01.2019 заключенный с ООО «Нижнедевицк» на сумму 574890,79 руб. фактически исполнен на сумму 501917,90 руб. Однако дополнительного соглашения на изменение цены контракта не было заключено (ст. 95 Федерального закона от 5 апреля 2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»); аналогичные нарушения прослеживаются в контрактах на поставку ГСМ;

 - в проверяемом периоде в МКУ «Управление делами» при расчете с подотчетными лицами применяется перерасход денежных средств. Пунктом 6 «Расчеты с подотчетными лицами» Учетной политики учреждения, перерасход денежных средств не предусмотрен, а предусмотрен авансовый платеж;

 - к авансовому отчету от 28.09.2020 № 00БУ-000009 на сумму 1000 руб. подложена диагностическая карта на прохождение диагностики ВАЗ 21310 регистрационный знак К 254 АК 136, однако документ подтверждающий оплату отсутствует;

 - излишне начислено и выплачено: в 2019 году Баркаловой Л.А. заработной платы за совмещение должностей в сумме 672,0 руб.

Предложения:

 - при осуществлении закупок необходимо соблюдать требования Федерального закона от 5 апреля 2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

 - доработать «Положение об учетной политики учреждения» пункт 6 «Расчеты с подотчетными лицами»;

 - по авансовому отчету от 28.02.2020 № 00БУ-000009 принять меры к возврату выплаченных денежных средств в сумме 1000 руб. не подтвержденным документом об оплате;

 - удержать излишне начисленные и выплаченные денежные средства: у Баркаловой Л.А. в сумме 672,0 руб.

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

На представление КРК МКУ «Управление делами» дало письменный ответ, в установленные сроки, о принятых мерах по устранению нарушений.

 В бумажной версии договора об оказании услуг связи на 2020 год № КТД – 836000057583 от 30.12.2019 был ошибочно указан пункт 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, тогда как фактически закупка производилась по п.1 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ, что подтверждается размещением информации ЕИС в сфере закупок. 21.10.2020 на сайте было внесено изменение в информацию о контракте с прикреплением исправленной версии контракта. Авансовый отчет от 28.02.2020 №00БУ-000009 на сумму 1000 рублей 22.10.2020 был сторнирован, сумма внесена в кассу организации и перечислена на расчетный счет финансового отдела. Удержана излишне начисленная и выплаченная сумма Баркаловой Л.А. 671,92 рубля 06.10.2020. В конце года при внесении изменений в учетную политику будет доработан п.6 «Расчеты с подотчетными лицами». В дальнейшем деятельности МКУ «Управление делами» будет заключать дополнительные соглашения по контрактам.

**С 19.10.2020 по 02.11.2020** проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности и правильности начисления и выплаты заработной платы в МКУК РБ Нижнедевицкого муниципального района. Основание для проведения мероприятия: распоряжение № 23-р от 15.10.2020. Цель проверки - определение законности ведения финансово-хозяйственной деятельности и 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 МКУК РБ в основном выполняется, однако в работе имеются следующие нарушения и недостатки:

- с нарушением ведутся графики отпусков (не указывается фактическая дата отпуска);

 - имеются договора без указания цены, а так же нет ссылки на статью Закона №44-ФЗ по которой заключается договор.

Предложения:

1. Вести график отпусков с указанием фактической даты отпуска.

 2. При заключении договоров обращать внимание на цену и указание статьи Закона №44-ФЗ.

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

На представление КРК МКУК РБ дала письменный ответ, в установленные сроки, о принятых мерах по устранению нарушений.

В график отпусков внесены фактические даты отпуска. Заведующая организационно-аналитическим отделом Красова А.И., ответственная за ведение графика отпусков, предупреждена об ответственности за их правильное ведение. В дальнем при заключении договоров будут обращать внимание на обязательное указание цены и все требования Закона № 44-ФЗ.

**С 17.12.2020 по 29.12.2020** проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности и правильности начисления и выплаты заработной платы в администрации Норово-Ротаевского сельского поселения Нижнедевицкого муниципального района. Основание для проведения мероприятия: распоряжение № 31-р от 15.12.2020. Цель проверки - определение законности ведения финансово-хозяйственной деятельности и 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 Норово-Ротаевского сельского поселения в основном выполняется. Однако имеются нарушения в сфере закупок Федерального закона от 5 апреля 2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», которые отражены в актах проверки внутреннего финансового контроля.

Предлагаю:

- администрации Норово-Ротаевского сельского поселения принять меры по устранению выявленных нарушений и устранении причин и условий их совершения, а также недопущении их в будущем.

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

Ответ на представление должен быть представлен в КРК в срок до 26 января 2021 года.

Председатель КРК Л.Г.Воронова