**Информация контрольно-ревизионной комиссии**

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

**Со 04.10.2021 по 08.10.2021** подготовлено заключение по результатам финансово-экономической экспертизы о реализации муниципальных программ Нижнедевицкого муниципального района в 2020 году. Основание для проведения мероприятия: распоряжение от 01.10.2021 № 26-р.

Цель мероприятия: установить результативность и эффективность реализации муниципальных программ.

Предмет мероприятия: решение Совета народных депутатов Нижнедевицкого муниципального района от 23.12.2020 № 186 «О внесении изменений в решение Совета народных депутатов от 20.12.2019 № 142 «О бюджете Нижнедевицкого муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», решение Совета народных депутатов муниципального района от 20.12.2019 № 142 «О бюджете Нижнедевицкого муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», паспорта программ, отчеты о ходе реализации программ и др.

**1.Муниципальная программа Нижнедевицкого муниципального района на 2018-2023гг. «Развитие образования»,** утверждена постановлением администрации муниципального района от 30.01.2018г. № 77.

На основе оценки результативности реализации программы, произведенной на основании сопоставления данных о динамике плановых и фактически достигнутых показателей, программа является эффективной. Процент исполнения программы составил 98,5%.

**2.Муниципальная программа Нижнедевицкого муниципального района Воронежской области на 2018-2023гг «Обеспечение доступным и комфортным жильем и муниципальными услугами населения»,** утверждена постановлением администрации муниципального района от 30.01.2018 № 76, в редакции постановлений от 03.04.2019 № 251, от 31.10.2019 № 877, от 29.01.2020 № 40, от 19.03.2020 № 187, от 18.01.2021 № 20.

На основе оценки результативности реализации программы, произведенной на основании сопоставления данных о динамике плановых и фактически достигнутых показателей. Финансирование по мероприятиям муниципальной программы выполнено на 98,1%, программа является эффективной.

**3.Муниципальная программа Нижнедевицкого муниципального района Воронежской области на 2018-2024 годы** **«Защита населения и территории Нижнедевицкого муниципального района от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»,** утверждена постановлением администрации муниципального района от 11.01.2018 № 8. В Программу внесены изменения постановлением администрации Нижнедевицкого муниципального района от 09.01.2020 № 8.

На основе оценки результативности реализации программы, произведенной на основании сопоставления данных о динамике плановых и фактически достигнутых показателей. Финансирование по мероприятиям муниципальной программы выполнено на 97%, программа является эффективной.

**4.Муниципальная программа Нижнедевицкого муниципального района Воронежской области на 2018-2023 годы «Развитие культуры»,** утверждена постановлением администрации муниципального района от 30.01.2018г. № 79.

На основе оценки результативности реализации программы, произведенной на основании сопоставления данных о динамике плановых и фактически достигнутых показателей. Финансирование по мероприятиям муниципальной программы выполнено на 97,1%, программа является эффективной.

**5.Муниципальная программа Нижнедевицкого муниципального района Воронежской области на 2014-2020 гг. «Охрана окружающей среды»,** утверждена постановлением администрации муниципального района от 02.11.2018 № 798.

Выделение денежных средств из федерального, областного и местного бюджетов, внебюджетных фондов на реализацию целей муниципальной программы Нижнедевицкого муниципального района Воронежской области «Охрана окружающей среды» на 2019 – 2024 годы по состоянию на 01.01.2021 год не производилось.

Плановые значения целевых показателей муниципальной программы достигнуты, программа является эффективной.

**6. Муниципальная программа Нижнедевицкого муниципального района Воронежской области на 2018-2023гг «Развитие физической культуры и спорта»,** утверждена постановлением администрации муниципального района от 30.01.2018г. № 79.

Несмотря на имеющиеся проблемы в связи с недостаточностью финансирования расходов, связанных с содержанием объектов образования, обновлением материально-технической базы, муниципальная образовательная система функционировала стабильно. Финансирование по мероприятиям муниципальной программы выполнены на 93%, целевые показатели достигнуты. Программа реализуется эффективно.

**7. Муниципальная программа Нижнедевицкого муниципального района Воронежской области на 2018-2023гг «Экономическое развитие и инновационная экономика»,**  утверждена постановлением администрации муниципального района от 18.01.2018 № 38. В Программу внесены изменения постановлениями администрации Нижнедевицкого муниципального района от 18.04.2018 № 319, от 28.11.2018 № 903, от 15.05.2019 № 379, от 13.11.2019 № 921, от 08.06.2020 № 323, от 18.09.2020 № 585, от 02.11.2020 № 708.

Бюджетные средства, выделенные на реализацию программы, были использованы по целевому направлению в объеме 66 % от плановых значений, остальные средства будут как переходящие на следующий год для оказания поддержки в 2021 году.

На основе оценки результативности реализации программы, произведенной на основании сопоставления данных о динамике плановых и фактически достигнутых показателей, программа является эффективной.

**8.Муниципальная программа Нижнедевицкого муниципального района Воронежской области на 2019-2024гг «Развитие сельского хозяйства»** утверждена постановлением администрации Нижнедевицкого муниципального района от 17.09.2019 № 682, в редакции постановлений от 17.09.2019 № 682, от 11.01.2021 № 9.

На основе оценки результативности реализации программы, произведенной на основании сопоставления данных о динамике плановых и фактически достигнутых показателей. Финансирование по мероприятиям муниципальной программы выполнено на 97,0%, программа является эффективной.

9. **Муниципальная программа Нижнедевицкого муниципального района Воронежской области на 2018-2023гг «Энергоэффективность и развитие энергетики»,** утверждена постановлением администрации муниципального района от 30.01.2018 № 75. В Программу внесены изменения постановлениями администрации Нижнедевицкого муниципального района от 26.12.2018 № 999, от 31.10.2019 № 875, от 09.01.2020 № 4, от 25.12.2020 № 1061.

На основе оценки результативности реализации программы, произведенной на основании сопоставления данных о динамике плановых и фактически достигнутых показателей. Финансирование по мероприятиям муниципальной программы выполнено на 100,0%, программа является эффективной.

10. **Муниципальная программа Нижнедевицкого муниципального района Воронежской области на 2018-2023гг «Совершенствование муниципального управления»,** утверждена постановлением администрации муниципального района от 30.01.2018г. № 80, в редакции постановлений от 11.11.2019 № 908, от 09.01.2020 № 7, от 21.09.2020 № 586, от 28.12.2020 № 1069.

Все бюджетные средства, выделенные на реализацию программы, были использованы по целевому направлению. Плановые значения целевых показателей муниципальной программы совпадают с фактически достигнутыми.

На основе оценки результативности реализации программы, произведенной на основании сопоставления данных о динамике плановых и фактически достигнутых показателей. Финансирование по мероприятиям муниципальной программы выполнено на 98,2%, программа является эффективной.

11. **Муниципальная программа Нижнедевицкого муниципального района Воронежской области на 2018-2023гг «Управление муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований Нижнедевицкого муниципального района»,** утверждена постановлением администрации муниципального района от 22.01.2018г. № 52. В Программу внесены изменения постановлениями администрации Нижнедевицкого муниципального района от 28.12.2018 №1004, от 31.10.2019 №883, от 09.01.2020 №2 «О внесении изменений в постановление администрации муниципального района от 22.01.2018 №52».

На основе оценки результативности реализации программы, произведенной на основании сопоставления данных о динамике плановых и фактически достигнутых показателей. Финансирование по мероприятиям муниципальной программы выполнено на 100,0%, программа является эффективной.

**С 27.10. 2021 по 01.11.2021** проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Нижнедевицкого муниципального района за 9 месяцев 2021 года.

Основание для проведения мероприятия: распоряжение от 25.10.2021 № 28 -р.

Цель мероприятия: установление соответствия решения Совета народных депутатов от 15.07.2021 № 215 «О внесении изменений в решение Совета народных депутатов от 23.12.2020 № 185 «О бюджете Нижнедевицкого муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» с требованиям нормативно правовых актов и достоверности показателей бюджетной отчетности, а также оценка прозрачности показателей бюджетной отчетности.

Предмет мероприятия: решение Совета народных депутатов от 15.07.2021 № 215 «О внесении изменений в решение Совета народных депутатов от 23.12.2020 № 185 «О бюджете Нижнедевицкого муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», решение Совета народных депутатов от 23.12.2020 № 185 «О бюджете Нижнедевицкого муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», формы отчетности, характеризующие исполнение бюджета за 9 месяцев 2021 года.

**По результатам проверки сделаны следующие выводы:**

1.Анализ «Отчета об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2021 года» показал, что основные параметры районного бюджета выполнены.

2.Проведенная внешняя проверка бюджетной отчетности показала, что состав отчетности за 9 месяцев 2021 года соответствует требованиям пункта 3 статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ.

3. Проверкой установлено доля расходов (56,4% от плановых расходов бюджета) произведенных в рамках муниципальных программ, которые соответствуют бюджетному планированию.

4.Отчет об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2021 года утвержден Постановлением Администрации Нижнедевицкого муниципального района от 19.10.2021 № 813, что соответствует требованиям п.5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса РФ.

**Предложения:**

1. Администрации Нижнедевицкого муниципального района продолжать вести активную работу по собираемости налоговых и неналоговых доходов.

2. Отделу финансов Администрации Нижнедевицкого муниципального района и главным распорядителям бюджетных средств вести работу по не допущению кредиторской задолженности.

## С 01.11.2021 по 15.11. 2021 проведена проверка финансово- хозяйственной деятельности и начисления и выплаты заработной платы в МКОУ «Кучугуровская СОШ». Основание для проведения мероприятия: распоряжение от 29.10.2021 № 29 -р.

Цель мероприятия: проверка законности ведения финансово-хозяйственной деятельности и начисления и выплаты заработной платы в МКОУ «Кучугуровская СОШ» за 2020 год и текущий период 2021 года.

Предмет мероприятия: нормативно-правовые акты, бухгалтерская отчетность, план финансово-хозяйственной деятельности, отчеты о его выполнении, первичные учетные документы, подтверждающие поступление и расходование бюджетных средств, регистры бухгалтерского учета, договоры и муниципальные контракты, инвентарные карточки основных средств, инвентаризационные описи, должностные инструкции,тарификации, распорядительные и иные документы, обосновывающие операции с денежными средствами, поступающими в учреждение для осуществления деятельности в соответствии с учредительными документами, рейтинговые листы самооценки работников, табели учета рабочего времени, лицевые карточки, приказы, расчетно-платежные ведомости и др. документы необходимые для проверки.

В ходе выборочной проверки выявлены следующие нарушения и недостатки:

- при начислении и выплате оплаты труда в проверяемом периоде не доначислено и невыплачено денежных средств в 2021 году Архиповой Н.М. расчетные в сумме 782 руб. Излишне начислено и выплачено заработной платы в 2020 году в сумме 829,0 руб. (в том числе: Рогозиной Н.И. 509,0 руб.; Костюковой Р.И. 145,0 руб.; Просветовой В.Д. 175,0 руб.);

- в приказе № 47а от 26.08.2020 «О создании комиссии по распределению стимулирующих выплат» из четырех членов комиссии с приказом ознакомлен только один член, остальных росписей нет;

-в 2020 году директор была на больничном листе с 25.11. по 11.12 в табеле за ноябрь, декабрь обозначение «Б» стоит по строке только директора школы, хотя директор еще и является преподавателем;

-табели учета рабочего времени в основном не подписаны исполнителем, нет подписи директора об утверждении табеля (дошкольная группа);

-Рогозина Н.А. в апреле 2021 года получила отпускные по учебному отпуску 1493,70 руб. по 0,1 ставки педагог-психолог в детском саду согласно ст. 287 ТК РФ гарантии и компенсации лицам, совмещающим работу с получением образования предоставляются работникам только по основному месту работы. Следовательно необходимо удержать 1493,70 руб. с Рогозиной Н.А.

Предложения:

1.Принять меры по начислению и выплате недоначисленных и не выплаченных расчетных в 2021 году в сумме 782,0 руб. Архиповой Н.М.,

в 2021 году в сумме 437,0 руб.

2.Принять меры по удержанию излишне начисленной и выплаченной заработной платы в 2020 году в сумме 829,0 руб. (в том числе: Рогозиной Н.И. 509,0 руб.; Костюковой Р.И. 145,0 руб.; Просветовой В.Д. 175,0 руб.) с письменного согласия работников;

3. Табели учета рабочего времени привести в соответствие с требованиями законодательства по оформлению Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н (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).

4. Необходимо своевременно проводить ознакомление работников с приказами под роспись.

5. Принять меры к удержанию незаконно выплаченной компенсации за учебный отпуск Рогозиной Н.А. в сумме 1493,70 руб.

6. Виновных лиц привлечь к дисциплинарной ответственности.

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

Директор МКОУ «Кучугуровская СОШ» представила в установленные сроки ответ на представление КРК об устранении нарушений.

Приняты меры по недопущению в дальнейшем требований законодательства по оформлению форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета (табели учета рабочего времени).

1.Доначислены и выплачены денежные средства в сумме 782 рубля (Архиповой Н.М.)

2.Излишне начисленные и выплаченные денежные средства удержаны с письменного согласия работников за 2020г в сумме 175,00 рублей; за 2021 г в сумме 1493,70 рублей. Сумма 654,00 рубля не была удержана в связи с увольнением работников.

**С 15.11.2021 по 19.11.2021** подготовлено заключение на проект решения о бюджете Нижнедевицкого муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

Основание для проведения мероприятия: распоряжение от 15.11.2021 № 30 -р.

Цель мероприятия: определение достоверности и обоснованности показателей формирования проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период***.***

Предмет мероприятия: проект решения Совета народных депутатов Нижнедевицкого муниципального района о бюджете Нижнедевицкого муниципального района на очередной финансовый год и плановый период, документы, материалы, представляемые с ним в Совет народных депутатов Нижнедевицкого муниципального района Воронежской области, включая прогноз социально-экономического развития, муниципальные программы, а также документы, материалы и расчеты по формированию проекта бюджета и показателей прогноза социально-экономического развития Нижнедевицкого муниципального района Воронежской области.

**По итогам проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено:**

1. Проект решения «О бюджете Нижнедевицкого муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» представлен в контрольно- ревизионную комиссию с соблюдением установленных сроков.

2.Проект решения по содержанию, составу приложений и показателей бюджета соответствует требованиям статьи 184.2 БК РФ и требованиям статьи 45 Положения «О бюджетном процессе».

3. В проекте решения соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ.

4. В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 БК РФ проектом решения предусмотрен объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Нижнедевицкого муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

**По итогам экспертно-аналитического мероприятия Контрольно- ревизионная комиссия рекомендовала:**

1. Постоянной комиссии по бюджету, налогам, финансам и предпринимательству Совета народных депутатов Нижнедевицкого муниципального района согласиться с предложенным администрацией Нижнедевицкого муниципального района проектом решения Совета народных депутатов Нижнедевицкого муниципального района Воронежской области «О бюджете Нижнедевицкого муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

Решением Совета народных депутатов Нижнедевицкого муниципального района Воронежской области от 24.12.2021 № 241 «О бюджете Нижнедевицкого муниципального района Воронежской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» утвержден бюджет Нижнедевицкого муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

**С 22.11.2021 по 17.12.2021** подготовлены заключения на проекты бюджетов пятнадцати сельских поселений Нижнедевицкого муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

Основание для проведения мероприятия: распоряжение от 19.11.2021 № 31-р.

Цель мероприятия: определение достоверности и обоснованности показателей формирования проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период.

Предмет мероприятия: проекты решений Совета народных депутатов сельских поселений Нижнедевицкого муниципального района о бюджете поселений на очередной финансовый год и плановый период, документы, материалы, представляемые с ним, включая прогноз социально-экономического развития, муниципальные программы, а также документы, материалы и расчеты по формированию проекта бюджета и показателей прогноза социально-экономического развития.

Постоянным комиссиям по бюджету, налогам, финансам и предпринимательству Совета народных депутатов сельских поселений согласиться с предложенными проектами решений Совета народных депутатов сельских поселений «О бюджете сельских поселений на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов». При проверки проектов решений некоторых поселений были обнаружены ошибки и нарушения. Постоянным комиссиям по бюджету, налогам, финансам и предпринимательству таких поселений рекомендовано согласиться с предложенными проектами решений Совета народных депутатов сельских поселений «О бюджете сельских поселений на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» после устранения ошибок и нарушений.

**С 16.12.2021 по 29.12.2021** проведена проверка финансово- хозяйственной деятельности и правильности начисления и выплаты заработной платы в МКОУ «Курбатовская СОШ». Основание для проведения мероприятия: распоряжение № 36-р от 14.12.2021. Цель проверки - определение законности ведения финансово-хозяйственной деятельности и правильности начисления и выплаты заработной платы в МКОУ «Курбатовская 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 и недостатки:

- при начислении и выплате оплаты труда в проверяемом периоде не доначислено и невыплачено денежных средств в 2020 году в сумме 11496 руб., в 2021 году в сумме 1760,0 руб. Излишне начислено и выплачено денежных средств в 2020 году в сумме 15532,0 руб., в 2021 году в сумме 6151,0 руб. (приложение №1 к настоящему акту);

- несоответствие данных по синтетическому счету 105 «Материальные запасы» отражена сумма 384299,97 руб., а в главной книге на 01.01.2021 отражена сумма 415318,85 руб., что на 31018,88 руб. больше чем в балансе;

- согласно сведений о кредиторской задолженности (ф.0503169) к балансу об исполнении бюджета за 2020 год она составляет – 5954,70 руб., данные не соответствуют журналу операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и данным главной книги (4913,70 руб.).

Предложения:

1. Принять меры по начислению и выплате недоначисленных и не выплаченных денежных средств в 2020 году в сумме 11496,0 руб., в 2021 году в сумме 1760,0 руб. (согласно приложения № 1 к данному акту).

2. Принять меры к удержанию излишне начисленных и выплаченных денежных средств с письменного согласия работников за 2020 год в сумме 15532,0 руб., за 2021 год в сумме 6151,0 руб. (согласно приложения № 1 к данному акту).

3. Вести учет Данные по главной книге должны соответствовать данным по счетам.

4. Сведения о кредиторской задолженности к балансу должны соответствовать данным журнала операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

МКОУ «Курбатовская СОШ» представит ответ на представление в течение 30 дней со дня получения представления до 27.01.2022.

Председатель КРК Л.Г.Воронова