

Пояснительная записка
к отчету о результатах деятельности органа внутреннего
муниципального финансового контроля администрации муниципального
района Большеглушицкий Самарской области
за 2021 год

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с п.9 р. II Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности» утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2020 г. N 1478.

Работа органом внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального района Большеглушицкий Самарской области проводилась на основании плана контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального района Большеглушицкий Самарской области на 2021 год, утвержденный распоряжением администрации муниципального района Большеглушицкий Самарской области от 02.12.2020 г. № 204-р и плана проведения аудиторских администрацией муниципального района Большеглушицкий Самарской области при осуществлении внутреннего финансового аудита на 2021 год, утвержденный распоряжением администрации муниципального района Большеглушицкий Самарской области от 09.12.2020 г. № 208-р.

Краткая характеристика основных результатов деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального финансового контроля Самарской области на 01.01. 2022 год:

- **общее количество контрольных мероприятий – 11;**
- **общий объем проверенных бюджетных средств – 110 972,18 тыс. руб.**

При проверке соблюдения условий предоставления субсидий Учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на 2020 г. нарушений не установлено.

Использование денежных средств в 2020 году в Учреждениях подтверждается документами бухгалтерского учета, имеет целевое назначение.

При проведении проверок отмечены некоторые нарушения ведения учета.

1. В соответствии с пунктом 6,7 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ (в редакции от 23.05.2016) «О бухгалтерском учете». Наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события. (в ред. Федерального закона от 21.12.2013 N 357-ФЗ) Подписи лиц, предусмотренных пунктом 6 настоящей части, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для

идентификации этих лиц. При оформлении первичных документов МБУ «Информационный центр «Степные известия» не были соблюдены нормы федерального закона. (например - Акт № 1896 от 30.11.2020 г., №5274 от 08.06.2020 и т.д.). Также отмечено, что на данное нарушение было указывалось и в предыдущие периоды деятельности Учреждения (акт от 03.04.2019г.).

2. В Приказе МБУ «Информационный центр «Степные известия» №24 от 10.04.2020г. «Об установлении ежемесячной надбавки за выслугу лет» на сотрудника Л.В. Дьяченко был изменен процент надбавки за стаж. Данная информация в штатное расписание не вносилась, приказ об утверждении штатного расписания с 10.04.2020г. не издавался.
3. Согласно договору № 17 от 01.01.2020 г., заключенному между ООО «Коммунальные технологии» и МБУ «Информационный центр «Степные известия» (на оказание услуг по пред рейсовому и после рейсовому медицинским осмотрам водителей) «Исполнитель» проводит предрейсовый и послерейсовый медицинские осмотры водителей Учреждения. В соответствии с п. 4 договора стоимость услуг определяется в соответствии с прейскурантом цен «Исполнителя» и составляет 40 (сорок) руб. за один осмотр. За двенадцать месяцев 2020 года было получено счетов от ООО «Коммунальные технологии» на 454 осмотра. Все счета были полностью оплачены Учреждением Сумма по услугам, указанным в счетах, составила: $454 \times 40,00 = 18160,00$ руб.
4. Согласно представленным документам, МБУ «Информационный центр «Степные известия» за проверяемый период имеются путевые листы - всего 221шт., в каждом путевом листе стоят отметки о прохождении предрейсового и послерейсового медицинских осмотров. Всего оказано услуг на сумму: $221 \times 2 = 442 \times 40,00 = 17680,00$ руб. В актах №82 от 31.03.2020г., №140 от 31.05.2020г., №258 от 30.09.2020г., №287 от 31.10.2020г., №319 от 30.11.2020г., №347 от 31.12.2020г. количество медицинских осмотров было указано не правильно, в связи с этим возникла переплата 480 рублей ($18160 - 17680 = 480$)
5. МБУ «Информационный центр «Степные известия» заключило договор на поставку горюче-смазочных материалов №2 от 09.01.2020 г. с индивидуальным предпринимателем Черепанов Д.В. Согласно данного договора Покупатель производит оплату продукции, поставляемой по настоящему договору, на основании выставленной Поставщиком УПД. УПД должна быть оплачена в течении 10-ти банковских дней с момента ее выставления. Учреждению была выставлена УПД от 31.08.2020 г. на сумму 9650,70 руб., оплата была произведена 13.10.2020 г. Согласно ст.486 ГК РФ Покупатель обязан оплатить товар непосредственно до или после передачи ему продавцом товара, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом, другим законом, иными правовыми

актами или договором купли-продажи и не вытекает из существа обязательства.

Если покупатель своевременно не оплачивает переданный в соответствии с договором купли-продажи товар, продавец вправе потребовать оплаты товара и уплаты процентов в соответствии со ст. 395 ГК РФ.

6. В нарушение пункта 5.6 «Положения о денежном содержании рабочих и служащих, занимающих должности, не отнесенные к муниципальным должностям муниципальной службы, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности Администрации сельского поселения Александровка муниципального района Большеглушицкий Самарской области», утвержденным решением Собрания представителей сельского поселения Александровка муниципального района Большеглушицкий Самарской области от 09.03.2011г. №25, пункта 5.6 «Положения о денежном содержании муниципальных служащих муниципальной службы в органах местного самоуправления сельского поселения Александровка муниципального района Большеглушицкий Самарской области», утвержденным решением Собрания представителей сельского поселения Александровка муниципального района Большеглушицкий Самарской области от 09.03.2011 г. № 24 и «Положением о денежном содержании выборных должностных лиц органов местного самоуправления сельского поселения Александровка муниципального района Большеглушицкий Самарской области», утвержденным решением Собрания представителей сельского поселения Александровка муниципального района Большеглушицкий Самарской области от 09.03.2011г. №23 премия сотрудникам «за выполнение особо важных и сложных заданий – до 3 должностных окладов в год из сложившейся экономии фонда оплаты труда» была начислена не правильно.

Рекомендуется производить денежные поощрения сотрудников согласно Положения об оплате труда. Отметим, что поощрение работников премии закреплено нормами Трудового кодекса РФ (абз. 4 п. 1 ст. 22 ТК РФ, абз. 1 ст. 191 ТК РФ). Но для обоснования расходов на премирование своих сотрудников работодатель обязан выполнить ряд условий, а именно предусмотреть данное вознаграждение. Для этого необходимо дополнить положение об оплате труда, трудовые (коллективные) договоры информацией о премировании сотрудников.

7. В договоре №7 Администрации сельского поселения Александровка муниципального района Большеглушицкий Самарской области на техническое обслуживание и ремонт автомобилей от 01.06.2020г. (исполнитель ИП Орехова Е.В.) не указан автомобиль на котором проводились ремонтные работы, а также не оформлен заказ-наряд с содержанием перечня оказываемых услуг

(выполняемых работ), запасных частей и материалов, предоставленных исполнителем, их стоимостью и количество, в соответствии с постановлением Правительства РФ от 11 апреля 2001г. №290. В актах выполненных работ № 223 от 07.07.2020г. на сумму 46480,00 руб.; №443 от 25.11.2020г. на сумму 6500,00 руб.; №518 от 22.12.2020г. на сумму 2200,00 руб. отсутствует информация об автомобиле, на котором проводились ремонтные работы, что вызывает сомнение в правомерности указанных расходов бюджетных средств.

8. Акты на списание материальных запасов при проведении мероприятий в Администрации сельского поселения Александровка муниципального района Большеглушицкий Самарской области, в которых предполагается вручение подарков, составлены с нарушениями. Ответственным лицам необходимо обеспечить правильное оформление документа о вручении. Акт о вручении может быть составлен по форме и в порядке, которые установлены учреждением в силу регламента по проведению протокольных и торжественных мероприятий и (или) в рамках формирования учетной политики учреждения. Форма акта должна соответствовать обязательным требованиям согласно п.25 СГС «Концептуальные основы» утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.12.2016г. №256н. Формы, которые не унифицированы, должны содержать следующие обязательные реквизиты:

наименование документа;

дату составления документа;

наименование субъекта учета, составившего документ;

содержание факта хозяйственной жизни;

величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения.

9. Распоряжение на предоставление отпуска сотрудникам оформлено не по форме. Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска должен оформляться по форме N Т-6 если не разработали собственную форму, которая закреплена в учетной политике учреждения, а Указания по ее заполнению утверждены Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 N 1.

Проведены проверки соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Цель проведения проверки: предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

- *общее количество контрольных мероприятий – 3.*

В ходе проверки отмечено:

Согласно части 1 статьи 38 закона о контрактной системе обязанность создания контрактной службы возникает у заказчиков, совокупный годовой объём закупок которых превышает сто миллионов рублей.

Согласно части 2 статьи 38 Федерального закона о контрактной системе в случае, если совокупный годовой объём закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или несколько закупок, включая исполнение каждого контракта (далее –контрактный управляющий).

Обязанности контрактного управляющего во всех учреждениях закреплены в должностных инструкциях.

В связи с тем, что Заказчики в 2020 году осуществляли закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), его обязанности осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций конкурентными способами, указанными в части 1 статьи 30 Закона о контрактной системе, не возникало.

Нарушения части 1 статьи 30 Закона о контрактной системе проверкой не установлено.

Согласно части 4 статьи 30 Закона о контрактной системе по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить такой отчет в единой информационной системе.

Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций за 2020 год размещен в ЕИС, что соответствует сроку, установленному законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

Учреждения закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) осуществляет, руководствуясь п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ, заключали договора с соблюдением установленных ограничений, касающихся годового объема таких закупок.

Нарушений в ходе выбора способа определения поставщика не установлено.

В ходе проверки нарушений законодательства о контрактной системе не выявлено.

Фактов неэффективного и нецелевого использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги не установлено.

Бюджетным кодексом Российской Федерации (ст. 160.2-1) установлены бюджетные полномочия отдельных участников бюджетного процесса по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита, которые включают в себя в соответствии с пунктом 2 Плана проведения аудиторских мероприятий администрацией муниципального района Большеглушицкий Самарской области при осуществлении внутреннего финансового аудита на 2021 год проверку бюджетной отчетности за 2020 год, План-график закупок товаров, работ, услуг на 2020 финансовый год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

- общее количество аудиторских мероприятий – 2.

Муниципальное казенное учреждение «Управление социальной защиты, опеки и попечительства администрации муниципального района Большеглушицкий Самарской области».

Муниципальное казенное учреждение Управления по строительству муниципального района Большеглушицкий Самарской области.

Бюджетная отчетность составлена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

Годовой отчет за 2020 год содержит все формы, предусмотренные п 11.1 Инструкции 191н, за исключением форм, не имеющих числового значения. Ведение бюджетного учета в Учреждении осуществляется в порядке, предусмотренном Инструкцией № 157 н, Инструкцией по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина России от 06.12.2010 №162н и учетной политикой Учреждения. Бюджетных рисков, в том числе рисков искажения бюджетной отчетности, которые оказывают или могут оказывать влияние на принятие управленческих решений, не выявлено.

Также проведен ведомственный контроль в сфере закупок товаров, работ, услуг в ходе реализации региональных составляющих национальных и федеральных проектов, государственных программ Самарской области на областном и муниципальном уровнях, содержащих мероприятия и результаты региональных проектов.

- *общее количество аудиторских мероприятий – 3.*
 - ✓ в рамках реализации национального проекта «Экология», регионального проекта Самарской области «Чистая вода» на

территории муниципального района Большеглушицкий Самарской области, с целью проверки использования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной программы «Развитие и модернизация коммунальной инфраструктуры и совершенствование системы обращения с отходами в муниципальном районе Большеглушицкий Самарской области» в 2020 году.

- ✓ в рамках реализации национального проекта «Культура», федерального проекта «Культурная среда» на территории муниципального района Большеглушицкий Самарской области, с целью проверки использования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной программы «Развитие социокультурной деятельности в сельском поселении Александровка муниципального района Большеглушицкий Самарской области» в 2020 году.
- ✓ в рамках реализации национального проекта «Культура», регионального проекта «Творческие люди» государственной программы Самарской области «Развитие культуры в Самарской области на период до 2024 года» на территории муниципального района Большеглушицкий Самарской области, с целью проверки использования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры в муниципальном районе Большеглушицкий Самарской области» в 2021 году.

Кассовое исполнение бюджетных ассигнований, направленных на реализацию мероприятия муниципальных программы 100% от плана. Освоение бюджетных средств имеет целевое направление.

Рекомендации:

1. Не допускать нарушений Инструкции по применению плана счетов бюджетного, бухгалтерского учета.
2. Рекомендуется руководителям усилить контроль над соблюдением методологических основ ведения первичного учета.

Главный специалист
по муниципальному финансовому контролю
администрации муниципального района
Большеглушицкий Самарской области

А. В. Саяпина