

Пояснительная записка
к отчету о результатах деятельности органа внутреннего
муниципального финансового контроля администрации муниципального
района Большеглушицкий Самарской области
за 2022 год

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с п.8 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 2022 год, утвержденный распоряжением администрации муниципального района Большеглушицкий Самарской области от 01.12.2021 № 188-р;

плана проведения аудиторских администрацией муниципального района Большеглушицкий Самарской области при осуществлении внутреннего финансового аудита на 2022 год, утвержденный распоряжением администрации муниципального района Большеглушицкий Самарской области от 01.12.2021 № 189-р;

плана проведения ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд муниципального района Большеглушицкий Самарской области на 2022 год, утвержденный распоряжением администрации муниципального района Большеглушицкий Самарской области от 01.12.2021 № 190-р.

Краткая характеристика основных результатов деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального финансового контроля Самарской области на 01.01. 2023 год:

- **общее количество контрольных мероприятий – 13;**
- **общий объем проверенных бюджетных средств – 454847,85 тыс. руб.**

При проверке соблюдения условий предоставления субсидий Учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на 2021 г. нарушений не установлено.

Использование денежных средств в 2021 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 не были соблюдены нормы федерального закона.

2. Для проверки был предоставлен план ФХД МБУ ДМО «ЛиК» на 2021 г. и плановый период 2022 и 2023г. В соответствии с положениями пункта 8 Требований N 186н план ФХД составляется на основании обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений и выплат (Приказ Минфина России от 31.08.2018 N 186н (ред. от 03.09.2021) "О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения"), обоснования не были предоставлены.
3. У сотрудников МБУ УК, работающих по совместительству, не были заведены отдельные лицевые счета. Совместительство – выполнение любой другой работы за пределами основного рабочего дня (как по основному месту работы – внутреннее совместительство, так у другого работодателя – внешнее совместительство). Оформляют отдельным трудовым договором о работе по совместительству. Следует вести отдельные лицевые счета по каждому трудовому договору с сотрудником. При работе по внутреннему совместительству у работника будет два трудовых договора: по основному месту работы и по совместительству (ст. 60.1 ТК РФ). Все права и гарантии у работника по совместительству будут возникать обособленно от основной работы: будет установлен отдельный оклад, отдельно будет исчисляться отработанное время, заработная плата и продолжительность отпуска. Согласно приказа 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), табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) (далее - Табель (ф. 0504421)) применяется для учета использования рабочего времени или регистрации различных случаев отклонений от нормального использования

рабочего времени. Выбор способа заполнения Табеля (ф. 0504421) Администрации муниципального района закреплен в учетной политике, ведется сплошной учет фактических явок и неявок на работу. Табель (ф. 0504421) открывается ежемесячно за 2 - 3 дня до начала расчетного периода на основании Табеля (ф. 0504421) за прошлый месяц. В табелях (ф. 0504421) Администрации муниципального района датой открытия стоит дата формирования табеля, что является нарушением приказа Минфина России от 30.03.2015 г. №52н.

4. В течение 2021 года Администрации сельского поселения Южное муниципального района Большеглушицкий Самарской области проводились ремонтные работы автомобилей, по которым договора на техническое обслуживание и ремонтные работы и заказ-наряды оформлялись с недочетами:

- в договорах

№13 от 02.02.2021 г. (ИП Жилунов И.А.) на сумму 22000,00 рублей,

№13 от 02.02.2021 г. (ИП Жилунов И.А.) на сумму 3803,00 рублей,

№116 от 07.04.2021г. (ИП Жилунов И.А.) на сумму 8840,00 рублей,

№510 от 17.11.2021г. (ИП Жилунов И.А.) на сумму 41054,00 рублей,

№240 от 28.06.2021г. (ИП Жилунов И.А.) на сумму 9900,00 рублей,

№399 от 16.09.2021г. (ИП Жилунов И.А.) на сумму 28820,00 рублей отсутствуют приложения с перечнем автомобилей с указанием марки и гос. номера;

- в заказ-наряде №850 от 02.02.2021г. на общую сумму 22000,00 рублей указано два автомобильных средства. Заказ-наряд составляется отдельно на каждое автомобильное средство с указанием марки и гос.номера;

- в заказе-наряде № 3059 от 07.04.2021 г. на сумму 8840,00 рублей отсутствует информация об автомобиле (марка и гос. номер), на котором проводились ремонтные работы;

- в заказе-наряде №6039 от 28.06.2021г. на сумму 9900,00 рублей, указаны два автомобиля.

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.

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 объем 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.

При проверке договоров установлено:

1) Согласно части 2 статьи 34 Закона о контрактной системе при заключении контракта указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

Заказчик при заключении договоров не во всех указал, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

2) В соответствии с ч.1 ст.34 Закона 44-ФЗ контракт заключается на условиях, предусмотренных извещением об осуществлении закупки или приглашением принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), документацией о закупке, заявкой, окончательным предложением участника закупки, с которым заключается контракт, за исключением случаев, в

которых в соответствии с настоящим Федеральным законом извещение об осуществлении закупки или приглашение принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), документация о закупке, заявка, окончательное предложение не предусмотрены. Следовательно, Заказчик обязан включить в контракт данные об источнике финансирования.

В нарушение ч.1ст.34 Закона о контрактной системе Заказчиком информация об источнике финансирования не во всех предоставленных договорах указана.

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

О проведении внеплановой проверки использования денежных средств, выделенных из бюджета муниципального района Большеглушицкий Самарской области

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ, постановлением Правительства РФ от 17.08.2020 N 1235 "Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов" была проведена использования денежных средств, выделенных из бюджета муниципального района Большеглушицкий Самарской области в 2022 году (11 месяцев) на формирование и использование фонда оплаты труда в МАУ ФОК «Ника», МБУ муниципального района Большеглушицкий Самарской области «Информационный центр «Степные известия», МУ Финансовом управлении администрации муниципального района Большеглушицкий Самарской области, МБУ Доме молодежных организаций «ЛиК» муниципального района Большеглушицкий Самарской области, МКУ Управлении сельского хозяйства муниципального района Большеглушицкий Самарской области, МБУ «Большеглушицкий МФЦ», МКУ «Управление социальной защиты, опеки и попечительства администрации муниципального района Большеглушицкий Самарской области», МАУ муниципального района Большеглушицкий Самарской области «Центр административно-хозяйственного обеспечения», МКУ «Централизованная бухгалтерия».

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 2022 год проверку бюджетной отчетности за 2021год, План-график закупок товаров, работ, услуг на 2021 финансовый год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

- **общее количество аудиторских мероприятий – 4.**

Муниципальное бюджетное учреждение Дом молодежных организаций «ЛиК» муниципального района Большеглушицкий Самарской области.

Муниципальное казенное учреждение Управление культуры муниципального района Большеглушицкий Самарской области.

Муниципальное учреждение Администрация муниципального района Большеглушицкий Самарской области.

Муниципальное автономное учреждение муниципального района Большеглушицкий Самарской области физкультурно-оздоровительный комплекс «Ника».

Бюджетная отчетность составлена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.12.2021 № 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 2021 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.

В соответствии со ст.100 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ Администрация осуществляет ведомственный контроль в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд за соблюдением законодательных и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении подведомственных Администрации заказчиков.

- ***Общее количество проведенных мероприятий -3.***

Муниципальное Учреждение Финансовое управление администрации муниципального района Большеглушицкий Самарской области.

Муниципальное бюджетное учреждение муниципального района Большеглушицкий Самарской области « Информационный центр «Степные известия».

Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования Большеглушицкая Детская музыкальная школа.

В ходе проведения проверки за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд нарушений не обнаружено.

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 – 4.***

- ✓ в рамках реализации национального проекта «Жилье и городская среда», регионального проекта Самарской области «Формирование комфортной городской среды» – муниципальная программа «Формирование комфортной городской среды на территории муниципального района Большеглушицкий Самарской области» в 2021 году;
- ✓ в рамках реализации национального проекта «Экология», регионального проекта Самарской области «Чистая вода» – муниципальная программа «Развитие и модернизация коммунальной инфраструктуры и совершенствование системы обращения с отходами в муниципальном районе Большеглушицкий Самарской области» в 2021 году;
- ✓ в рамках реализации национального проекта «Жилье и городская среда», регионального проекта Самарской области «Формирование комфортной городской среды» – муниципальная программа «Формирование комфортной городской среды на территории муниципального района Большеглушицкий Самарской области» в 2022 году;
- ✓ в рамках реализации национального проекта «Образование», федерального проекта «Современная школа» – мероприятия, направленные на создание центров образования естественно-научной и технологической направленностей «Точка роста» на базе общеобразовательных организаций в 2022 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