

Пояснительная записка
к отчету о результатах деятельности органа внутреннего
муниципального финансового контроля администрации муниципального
района Большеглушицкий Самарской области
за 2023 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.

Общая штатная численность органа контроля: 48,75 человек.

Количество должностных лиц, принимавших участие в осуществлении контрольных мероприятий: 1 должностное лицо (главный специалист по муниципальному финансовому контролю).

Вакантные должности муниципальной службы, в должностные обязанности лиц, которые их замещают, входит участие в осуществлении контрольных мероприятий, отсутствуют.

Мероприятий по повышению квалификации должностного лица органа контроля, принимавшего участие в осуществлении контрольных мероприятий в 2023 году не проводилось.

Объем бюджетных средств, затраченных на содержание органа контроля в отчетном периоде, составил 26 515,7 тыс. руб. (на оплату труда).

Расходы, связанные с назначением (организации) экспертизы, необходимых для проведения контрольных мероприятий, и привлечении независимых экспертов (специализированных экспертных организаций) бюджетные средства не использовались. При проведении контрольных мероприятий в 2023 году эксперты не назначались, независимые эксперты не привлекались.

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 2023 год, утвержденный распоряжением администрации муниципального района Большеглушицкий Самарской области от 09.12.2022 № 156-р;

плана проведения аудиторских администрацией муниципального района Большеглушицкий Самарской области при осуществлении внутреннего финансового аудита на 2023 год, утвержденный распоряжением администрации

муниципального района Большеглушицкий Самарской области от 09.12.2022 № 155-р;

плана проведения ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд муниципального района Большеглушицкий Самарской области на 2023 год, утвержденный распоряжением администрации муниципального района Большеглушицкий Самарской области от 09.12.2022 № 154-р.

Краткая характеристика основных результатов деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального финансового контроля Самарской области на 01.01. 2024 год:

- **общее количество контрольных мероприятий – 9;**
- **общий объем проверенных бюджетных средств – 129334,84 тыс. руб.**

При проверке соблюдения условий предоставления субсидий Учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на 2023 г. нарушений не установлено.

Использование денежных средств в 2023 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. Вручение призов и ценных подарков. Проведение какого-либо мероприятия осуществляется в соответствии с утвержденным положением (регламентом), в котором должна найти место следующая информация о мероприятии:
 - цели проведения;
 - задачи проведения;
 - сроки проведения;
 - лица, ответственные за проведение;
 - список участников (при необходимости);
 - порядок награждения победителей;
 - источник финансирования;
 - затраты на проведение (смета) и др.

При этом учетной политикой учреждения должен быть установлен перечень документов, подтверждающих обоснованность произведенных расходов.

Согласно п. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" каждый факт хозяйственной жизни должен быть оформлен первичным учетным документом, поэтому к оформлению документа, подтверждающего выдачу призов и передачу подарков, должны предъявляться те же требования, что и к первичным документам, то есть он должен содержать такие обязательные реквизиты, как:

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование экономического субъекта, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) передачу подарков, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;
- подписи лиц, перечисленных выше, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

По завершении мероприятия необходимо произвести списание призов и подарков, выданных победителям и награжденным.

Списывать призы и подарки следует на основании оформленного соответствующим образом акта об их списании с приложением списка победителей и награжденных.

Исходя из вышеизложенного, порядок вручения призов и подарков должен быть установлен положениями (регламентом) о проводимых мероприятиях. Следует обратить внимание на документальное оформление их выдачи. В этих целях нужно в учетной политике Учреждения утвердить перечень документов, которые должны будут оформляться для подтверждения обоснованности произведенных расходов, а также утвердить документы, составляемые при списании врученных призов и подарков с забалансового учета. Такими документами могут быть: приказ на проведение мероприятия, протокол о проведении мероприятия с приложением списка победителей, которым были вручены призы, подарки, акт о списании призов и подарков с приложением списка победителей, фото- или видеоотчет.

Какие документы прикладывать к акту необходимо установить в учетной политике. Рекомендовано внести изменения в учетную политику учреждения для целей организации и ведения бухгалтерского и налогового учета и усилить контроль за списанием призов и подарков.

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.

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 2023 год проверку бюджетной отчетности за 2022 год, План-график закупок товаров, работ, услуг на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

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 -2.***

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

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

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 мероприятий – 4.**

- ✓ в ходе реализации мероприятий, направленных на предоставление молодым семьям социальных выплат на приобретение жилого помещения или создание объекта индивидуального жилищного строительства в рамках подпрограммы «Молодой семье – доступное жилье» до 2025 года государственной программы Самарской области «Развитие жилищного строительства в Самарской области» до 2025 года» на территории муниципального района Большеглушицкий Самарской области в 2023 году;
- ✓ в рамках реализации национального проекта «Культура», регионального проекта «Творческие люди» государственной программы Самарской области «Развитие культуры в Самарской области на период до 2025 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 2023 году;
- ✓ в ходе реализации проекта «Агроклассы 2.0» на базе общеобразовательных организаций, в рамках национального проекта "Образование", направленный на раннюю профессиональную ориентацию учащихся на территории муниципального района Большеглушицкий Самарской области в 2023 году;
- ✓ в ходе реализации проекта «Цифровая образовательная среда» на базе общеобразовательных организаций, в рамках национального проекта "Образование", направленный на обеспечение образовательных организаций материально-технической базой для внедрения цифровой образовательной среды на территории муниципального района Большеглушицкий Самарской области в 2023 году.

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

По итогам проведенных в 2021 году контрольных мероприятий установлено всего 2 нарушения, в том числе:

- нарушение требований по оформлению учётной политики;
- нарушение требований, предъявляемых к заполнению форм первичных учётных документов.

По итогам проведённых в 2023 году плановых контрольных мероприятий в адрес объектов контроля представлений и предписаний органа контроля не направлялись.

В орган прокуратуры направлялись копии актов контрольных мероприятий проведенных в 2023 году.

Обращения со стороны контрольного органа с исковым заявлением в суды о возмещении объектов контроля ущерба, причинённого муниципальному образованию, о признании осуществлённых закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд недействительными, в 2023 году отсутствуют.

Должностные лица объектов контроля в 2023 году к административной ответственности в соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях не привлекались.

Уведомления о применении бюджетных мер принуждения не применялись.

Со стороны объектов контроля жалобы и исковые заявления на решения органа контроля, а также жалобы на действие (бездействие) должностного лица органа контроля при осуществлении ими полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в 2023 году не поступали.

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

А. В. Саяпина