**Пояснительная записка**

**к отчету о результатах деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального района Большеглушицкий Самарской области**

**за 2024год**

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: 48,5 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 2024 году не проводилось.

Объем бюджетных средств, затраченных на содержание органа контроля в отчетном периоде, составил 783701,00 тыс. руб. (на оплату труда).

Расходы, связанные с назначения (организации) экспертизы, необходимых для проведения контрольных мероприятий, и привлечении независимых экспертов (специализированных экспертных организаций) бюджетные средства не использовались. При проведении контрольных мероприятий в 2024 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 2024 год, утвержденный распоряжением администрации муниципального района Большеглушицкий Самарской области от 15.12.2023 № 166-р;

плана проведения аудиторских администрацией муниципального района Большеглушицкий Самарской области при осуществлении внутреннего финансового аудита на 2024 год, утвержденный распоряжением администрации муниципального района Большеглушицкий Самарской области от 15.12.2023 № 168-р;

плана проведения ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд муниципального района Большеглушицкий Самарской области на 2024 год, утвержденный распоряжением администрации муниципального района Большеглушицкий Самарской области от 15.12.2023 № 167-р.

Краткая характеристика основных результатов деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального финансового контроля Самарской области на 01.01. 2025 год:

* ***общее количество контрольных мероприятий – 9;***
* *общий объем проверенных бюджетных средств – 327605,7 тыс. руб.*

При проверке соблюдения условий предоставления субсидий Учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на 2024 г. нарушений не установлено.

Использование денежных средств в 2024 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. 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.

1. Данные путевых листов о пробеге, движении горючего и остатках ГСМ соответствуют данным [бухгалтерского учета](http://pandia.ru/text/category/buhgalterskij_uchet/). Списание ГСМ производится согласно заполненным путевым листам. Путевой лист выписывается в одном экземпляре сроком на один день. Контроль за правильностью оформления путевых листов осуществляет Глава сельского поселения Александровка муниципального района Большеглушицкий Самарской области.

Информация о маршруте не входит в перечень сведений путевого листа, перечисленных в ч. 3 ст. 6 Устава автомобильного транспорта, п. 1 Состава сведений и порядка оформления путевого листа.

При использовании путевых листов в качестве документов, подтверждающих в налоговом учете расходы на ГСМ и другие затраты на эксплуатацию автомобиля, рекомендуется указывать в них подробную информацию о маршруте. Это допускается, поскольку в путевом листе можно отражать дополнительные сведения, в том числе информацию о пройденном маршруте. Такой вывод следует из ч. 4 ст. 6 Устава автомобильного транспорта, п. 2 Состава сведений и порядка оформления путевого листа.

Маршрут подтверждает реальность и служебный характер поездки, что позволяет обосновать расходы и избежать нецелевки. (Письма Минфина России от 20.02.2006 N 03-03-04/1/129, УФНС России по г. Москве от 07.07.2008 N 20-12/064123.2).

4. Плановая инвентаризация проводится на основании **решения** о проведении инвентаризации (Методическим рекомендациям по переходу на применение в 2023 году организациями бюджетной сферы унифицированных форм первичных учетных документов, используемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений от 01.12.2022 N 02-07-07).

Данное решение не оформлялось, не были соблюдены методические рекомендации.

5. При исчислении отпускных выплат работодатель применяет фиксированный коэффициент. Фиксированный коэффициент, установленный ст. 139 ТК РФ и соответствующий условному количеству дней в полном месяце. До 2014 года использовался показатель в большей величине равный 29,4. В 2023 году коэффициент отпускных— 29,3. Данный коэффициент устанавливается государством и может быть изменен при увеличении или уменьшении количества выходных и праздничных дней. При расчете отпускных был неправильно применен коэффициент. На дату проверки сотрудник уже не работал и перерасчет сделать невозможно.

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 2024 год проверку бюджетной отчетности за 2023 год, План-график закупок товаров, работ, услуг на 2023 финансовый год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

**• общее количество аудиторских мероприятий – 1.**

Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования Большеглушицкая Детская музыкальная школа.

Муниципальное казенное учреждение Управление культуры муниципального района Большеглушицкий Самарской области.

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

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

Бюджетная отчетность составлена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.12.20211 № 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 2023 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 -2.***

Муниципальное бюджетное учреждение муниципального района Большеглушицкий Самарской области «Большеглушицкий МФЦ».

Муниципальное казенное учреждение Управление сельского хозяйства.

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 рамках реализации национального проекта «Жилье и городская среда», регионального проекта Самарской области «Формирование комфортной городской среды» на территории муниципального района Большеглушицкий Самарской области в 2023 году;
* - в рамках реализации национального проекта «Культура», регионального проекта «Обеспечение качественного нового уровня развития инфраструктуры культуры («Культурная среда») Самарской области» в рамках государственной программы Самарской области «Развитие культуры в Самарской области» на территории муниципального района Большеглушицкий Самарской области в 2024 году;
* - в рамках реализации национального проекта «Культура», регионального проекта «Творческие люди» государственной программы Самарской области «Развитие культуры в Самарской области на период 2025 года» на территории муниципального района Большеглушицкий Самарской области в 2024 году;
* - в ходе реализации национального проекта «Беспилотные авиационные системы» на базе общеобразовательных организаций на территории муниципального района Большеглушицкий Самарской области в 2024 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