**Пояснительная записка**

к отчету о результатах контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального образования «Коношский муниципальный район»

за 2020 год.

р.п. Коноша 19 февраля 2021 г.

Пояснительная записка к отчету органа внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального образования «Коношский муниципальный район» (далее по тексту - орган внутреннего муниципального финансового контроля) подготовлена в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2020 г. № 1478 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности» и содержит информацию о деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля, результатах контрольной деятельности в 2020 году.

Деятельность органа внутреннего контроля строилась на основе принципов законности, объективности, эффективности, независимости, достоверности результатов и гласности при осуществлении полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений.

Контрольная деятельность в 2020 году осуществлялась в соответствии с планом контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля на 2020 год утвержденным приказом начальника финансового управления муниципального образования «Коношский муниципальный район» от 17.12.2019 г. № 83-у (в редакции от 10.12.2020 г. № 101-у).

В течение 2020 года были внесены изменения в план работы органа внутреннего муниципального финансового контроля:

- в соответствии с распоряжением Главы администрации муниципального образования «Коношский муниципальный район» от 12.02.2020 г.№ 44-р «О проведении проверки Муниципального унитарного предприятия «Ерцевские теплосети», на основании приказа начальника финансового управления администрации муниципального образования «Коношский муниципальный район» от 19.02.2020 г. № 13-у, в план контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля была включена проверка финансово-хозяйственных операций за 2019 год в муниципальном унитарном предприятии «Ерцевские теплосети»;

- в соответствии с п.4 ст. 157 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, на основании приказа начальника финансового управления администрации муниципального образования «Коношский муниципальный район» от 02.07.2020 г. № 58-у, из плана контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля было исключено проведение анализа осуществления управлением образования муниципального образования «Коношский муниципальный район» внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 27.02.2020 г. № 208 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований», в связи с поступлением ходатайства от управления образования муниципального образования «Коношский муниципальный район», на основании приказа начальника финансового управления администрации муниципального образования «Коношский муниципальный район» от 10.12.2020 г. № 100-у из плана контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля была исключена совместная с управлением образования муниципального образования «Коношский муниципальный район» проверка по вопросу учета внебюджетных средств в муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования «Коношский районный Дом детского творчества».

Контрольная деятельность в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в 2020 году осуществлялась в соответствии с планом контрольных мероприятий в сфере закупок органа внутреннего муниципального финансового контроля на 2020 год утвержденным приказом начальника финансового управления администрации муниципального образования «Коношский муниципальный район» от 17.12.2019 г. № 82-у. В течение 2020 года изменения в план контрольных мероприятий в сфере закупок не вносились.

 Все контрольные мероприятия, предусмотренные планами работы на 2020 год органом внутреннего муниципального финансового контроля выполнены.

План контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля на 2020 год, план контрольных мероприятий в сфере закупок на 2020 год, изменения в план контрольной деятельности размещены в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте муниципального образования «Коношский муниципальный район» в разделе «Финансы» подразделе «Внутренний муниципальный финансовый контроль».

**Объем обеспеченности органа внутреннего муниципального финансового контроля трудовыми ресурсами**

1. Штатная численность органа контроля – 1 человек.

2. Количество должностных лиц органа контроля, принимающих участие в осуществлении контрольных мероприятий – 1 человек.

3. Наличие вакантных должностей муниципальной службы, в должностные обязанности лиц, которые их замещают, входит участие в осуществлении контрольных мероприятий – 0.

4. Мероприятия по повышению квалификации должностного лица органа контроля в 2020 году проводились в форме самообразования.

**Объем бюджетных средств**

1. Объем бюджетных средств, затраченных на содержание органа контроля – 592,7 тыс. руб.

2. Объем бюджетных средств, затраченных на привлечение (организацию) экспертиз, необходимых для проведения контрольных мероприятий, и привлечение независимых экспертов (специализированных экспертных организаций) – 0,00 тыс. руб.

Эксперты и экспертные организации для проведения контрольных мероприятий
в 2020 году не привлекались.

**Количество нарушений, выявленных органом внутреннего муниципального финансового контроля**

1. Результаты проведенных контрольных мероприятий, недостатки и нарушения в работе, предложения по их устранению отражались в актах проведения контрольных мероприятий в рамках осуществления внутреннего муниципального финансового контроля.

По результатам проведенных контрольных мероприятий за 2020 год составлено и направлено объектам контроля 9 актов проверок, 5 справок по проверке исполнения рекомендаций органа внутреннего муниципального финансового контроля, 1 предписание и 1 представление об устранении нарушений законодательства Российской Федерации.

1.1) *Результаты проведения проверки учета нефинансовых активов в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Центр развития ребенка- детский сад «Радуга»*

В ходе проверки установлены следующие нарушения:

- в нарушение постановления Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 (в ред. от 10.11.2015 г.) «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», которое в свою очередь основывается на Общероссийском классификаторе основных фондов, утвержденном приказом Росстандарта от 12.12.2014 г. № 2018-ст (ред. от 10.11.2015 г.) «О принятии и введении в действие Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008)» допускается неверная классификация некоторых объектов основных средств кодом ОКОФ, и как следствие, ошибочное определение срока полезного использования и определение амортизационных групп;

- в нарушение п.15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 21.07.2011 г. № 86н (ред. от 17.12.2015 г.) (далее по тексту- Порядок предоставления информации на официальном сайте в сети Интернет) допускается несвоевременное размещение на официальном сайте bus.gov.ru изменений, вносимых в план финансово-хозяйственной деятельности;

## - в нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 г. № 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» (далее по тексту – Инструкция № 157н) производится излишнее начисление амортизации по зданию детского сада, в результате чего занижается остаточная стоимость недвижимого имущества, что приводит к неполной уплате налога на имущество организаций.

1.2) *Результаты проведения проверки финансово-хозяйственных операций, достоверности бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Муниципальном унитарном предприятии «Ерцевские теплосети»*

В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения (недостатки) бюджетного законодательства Российской Федерации и порядка ведения бухгалтерского учета:

# - в нарушение Федерального закона Российской Федерации от от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Постановления Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88 (ред. от 03.05.2000) "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации" допускается неполное заполнение расходных кассовых ордеров;

- выявлены случаи нарушения порядка ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства, утвержденные указаниями Центрального банка Российской Федерации от 11.03.2014 г. № 3210-у;

- оформление путевых листов производится с нарушением приказа Министерства транспорта РФ от 18.09.2008 г. № 152 (с изменениями и дополнениями) «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов».

*1.3) Результаты проведения проверки соблюдения требований Федерального закона от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Коношский районный краеведческий музей».*

В ходе проверки установлены следующие нарушения:

- в нарушение ч.9 ст. 17 Федерального закона Российской Федерации от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту – Федеральный закон о контрактной системе), в соответствии с которой утвержденный план закупок подлежит размещению в единой информационной системе в сфере закупок (далее по тексту – ЕИС) в течение трех рабочих дней со дня утверждения допускается несвоевременное размещение плана закупок;

 - в нарушение ч.15 ст. 21 Федерального закона о контрактной системе, в соответствии с которой утвержденный план-график подлежит размещению в ЕИС в течение трех рабочих дней с даты его утверждения допускается несвоевременное размещение плана-графика;

 - в нарушение ч. 3 ст. 103 Федерального закона о контрактной системе, информация об исполнении муниципального контракта от 26.08.2019 № 1/08-2019 размещена на официальном сайте с опозданием;

 - в нарушение части 4 статьи 30 Закона о контактной системе МБУК «Коношский районный краеведческий музей» отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в ЕИС не размещался.

*1.4) Результаты проведения проверки целевого использования средств бюджета муниципального образования «Коношский муниципальный район» в рамках реализации муниципальной программы МО «Коношский муниципальный район»: «Развитие сельского хозяйства Коношского района на 2019 год».*

 В ходе проверки установлены случаи:

несвоевременного предоставления получателями субсидий отчетов об использовании средств субсидий,

неполного объема всех необходимых документов которые предусмотрены:

-Порядком предоставления и расходования средств субсидии на возмещение части затрат на производство и реализацию 1 тонны сливочного масла, изготовленного на территории Коношского района из бюджета МО «Коношский муниципальный район» в 2019 году, утвержденным постановлением администрации МО «Коношский муниципальный район» от 16.04.2019 г. № 219;

- Порядком предоставления и расходования субсидии из бюджета муниципального образования «Коношский муниципальный район» на создание условий для обеспечения поселений и жителей услугами торговли в 2019 году, утвержденным постановлением администрации муниципального образования «Коношский муниципальный район» от 22.04.2019 г. № 224.

*1.5) Результаты проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности, достоверности бухгалтерской отчетности, выполнения муниципального задания в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Коношский районный краеведческий музей»*

В ходе проведенного контрольного мероприятия установлено, что:

- допускается несвоевременное размещение на официальном сайте www.bus.gov.ru изменений, вносимых в план финансово-хозяйственной деятельности, чем нарушен п.15 Порядка предоставления информации на официальном сайте в сети Интернет;

- в нарушение приказа Министерства финансов РФ от 30 марта 2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и, Методических указаний по их применению» (далее по тексту - Приказ № 52н) в МБУК «Коношский районный краеведческий музей» Журнал операций с безналичными денежными средствами, составляется не по каждому лицевому счету, открытому в органе Федерального казначейства;

- допускается несоответствие данных формы 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения», формы 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» с оборотными ведомостями и остатками по счетам в Главной книге. Данные нарушения приводят к искажению бухгалтерской отчетности, что недопустимо в соответствии с п. 69 приказа Министерства финансов РФ от 25.03.2011г. № 33н (ред. от 07.03.2018) «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»;

- выборочной проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы выявлена математическая ошибка;

- в нарушение ст.136 ТК РФ оплата отпусков производится позднее, чем за три дня до его начала;

- в нарушение п. п. 2.3, 2.8 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. N 49 (далее по тексту – Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств) материально ответственные лица включаются в состав инвентаризационной комиссии;

- в инвентарных карточках учета основных средств отсутствует краткая индивидуальная характеристика основного средства, чем нарушен п.54 Инструкции № 157н.

*1.6)* *Результаты проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности, достоверности бухгалтерской отчетности, выполнения муниципального задания в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Вохтомская основная школа»*

В ходе проверки установлены нарушения:

- п.15 Порядка предоставления информации на официальном сайте в сети Интернет (в части несвоевременного размещения информации);

- Приказа № 52н (в части составления Журнала операций с безналичными денежными средствами);

- Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проведена инвентаризация остатков на счетах денежных средств; расчетов с подотчетными лицами; расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами);

- п.1 ст.40 областного закона от 02 июля 2013 г. № 712-41-ОЗ «Об образовании в Архангельской области»;

- не организовано ведение внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

1.7) *Результаты проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности, достоверности бухгалтерской отчетности, выполнения муниципального задания в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Мелентьевская основная школа»*

В ходе проверки установлены нарушения:

- п.15 Порядка предоставления информации на официальном сайте в сети Интернет (в части несвоевременного размещения информации);

- приказа № 52н (в части составления Журнала операций с безналичными денежными средствами);

- Методических указаний № 49, а именно:

допускается неполное заполнение инвентаризационных ведомостей;

перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проведена инвентаризация остатков на счетах денежных средств, расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, расчетов по доходам;

- п.1 ст.40 областного закона от 02 июля 2013 г. № 712-41-ОЗ «Об образовании в Архангельской области»;

- п.118 Инструкции № 157н, а именно нарушения в учете мягкого инвентаря (маркировка мягкого инвентаря не производится, специальный маркировочный штамп отсутствует);

- не в полном объеме организовано ведение внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

*1.8)* *Результаты проведения проверки соблюдения требований Федерального закона от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Волошская средняя школа»*

В результате контрольного мероприятия установлены нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, а именно:

- в нарушение части 7 статьи 17 Закона о контрактной системе план закупок на 2019 год утвержден с нарушением срока;

- в нарушение части 10 статьи 21 Закона о контрактной системе план-график закупок на 2019 год утвержден с нарушение срока;

- в нарушение части 15 статьи 21 Закона о контрактной системе уточненный план-график закупок на 2019 год в ЕИС не размещался;

- в нарушение части 4 статьи 30 Закона о контактной системе отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в ЕИС не размещался

*1.9) Результаты проведения проверки выполнения муниципального задания в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Волошская средняя школа»*

В ходе проверки установлены нарушения:

- п.15 Порядка предоставления информации на официальном сайте в сети Интернет (в части несвоевременного размещения информации);

- приказа № 52н (в части составления Журнала операций с безналичными денежными средствами);

- при заполнении авансовых отчетов допускаются нарушения Порядка ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства, утвержденным указаниями Банка России от 11.03.2014 г. № 3210-у.

*1.10) Результаты проведения проверок исполнения рекомендаций органа внутреннего муниципального финансового контроля*

*- Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение "Ерцевская средняя школа имени С.И.Бочарова"*

Рекомендации органа внутреннего муниципального финансового контроля исполнены.

*-* *Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования "Детская школа искусств № 8"*

Рекомендации органа внутреннего муниципального финансового контроля исполнены не в полном объеме:

а) допускается размещение информации на официальном сайте с нарушением сроков, установленных Порядком предоставления информации на официальном сайте в сети Интернет;

б) в нарушение Федерального закона Российской Федерации от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не организовано осуществление внутреннего финансового аудита;

в) перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, не проведена инвентаризация остатков на счетах денежных средств, расчетов с подотчетными лицами, расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, чем нарушен пункт 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018 г.).

*- Муниципальное бюджетное учреждение культуры "Центр народного художественного творчества "Радушенька"*

Рекомендации органа внутреннего муниципального финансового контроля исполнены не в полном объеме:

а) допускается размещение информации на официальном сайте с нарушением сроков, установленных Порядком предоставления информации на официальном сайте в сети Интернет.

*- Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение "Тавреньгская средняя школа"*

Рекомендации органа внутреннего муниципального финансового контроля исполнены не в полном объеме:

а) допускается размещение информации на официальном сайте с нарушением сроков, установленных Порядком предоставления информации на официальном сайте в сети Интернет.

*- Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение "Климовская средняя школа"*

Рекомендации органа внутреннего муниципального финансового контроля исполнены не в полном объеме:

а) не организовано осуществление внутреннего финансового аудита, в нарушение Федерального закона Российской Федерации от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

**Реализация результатов контрольных мероприятий**

1. Информация о направленных объектам контроля представлениях и предписаниях органа контроля.

По фактам выявленных нарушений органом контроля принимались соответствующие меры реагирования. По результатам 2 проверок, где выявлены нарушения, были выданы предписание и представление, обязательные для исполнения, с указанием срока устранения недостатков:

- муниципальному бюджетному учреждению культуры «Коношский районный краеведческий музей» (предписание об устранении нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд от 28 мая 2020 года);

- муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению «Волошская средняя школа» (представление об устранении нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд от 29 декабря 2020 года).

В отчетном году сведения об устранении нарушений и недостатков всеми объектами контроля предоставлены в установленный срок.

С целью контроля исполнения ранее выданных объекту контроля рекомендаций об устранении выявленных нарушений, проводятся повторные проверки по составленным актам.

В 2020 году проведены проверки исполнения рекомендаций органа внутреннего муниципального финансового контроля в:

- муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Ерцевская средняя школа им. С.И.Бочарова;

- муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Детская школа искусств №8»;

- муниципальном бюджетном учреждении культуры «Центр народного художественного творчества «Радушенька»;

- муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Тавреньгская средняя школа»;

- муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Климовская средняя школа».

В процессе осуществления внутреннего муниципального финансового контроля оказывается консультационная помощь муниципальным бюджетным учреждениям муниципального образования «Коношский муниципальный район».

2. Информация, направленная органом контроля правоохранительным органам, органам прокуратуры и иным государственным (муниципальным) органам.

 В 2020 году материалы контрольных мероприятий в правоохранительные органы, органы прокуратуры и иные государственные (муниципальные) органы не передавались.

3. Информация о поданных органом контроля в суды исковых заявлениях о возмещении объектом контроля ущерба, причиненного соответственно РФ, субъекту РФ, муниципальному образованию, о признании осуществленных закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд недействительными.

 В 2020 году исковые заявления органом контроля в суд не подавались.

4. Сведения об осуществлении органом контроля производства по делам об административных правонарушениях, направленного на реализацию результатов контрольных мероприятий.

 Производства по делам об административных правонарушениях в 2020 году не осуществлялось.

5. Количество направленных органом контроля в финансовые органы (органы управления государственными внебюджетными фондами) уведомлений о применении бюджетных мер принуждения.

 Органом внутреннего муниципального финансового контроля уведомления о применении бюджетных мер принуждения в 2020 году не направлялись.

Проведенные в отчетном году контрольные мероприятия показали, что в основном средства бюджетов используются бюджетополучателями на законных основаниях, эффективно и по целевому назначению.

**Количество жалоб и исковых заявлений на решения органа контроля, а также жалоб на действия (бездействие) должностных лиц органа контроля**

1. Количество жалоб и заявлений – 0.

 Жалобы, исковые заявления на решения органа контроля, на действия (бездействие) должностных лиц органа контроля в 2020 году не подавались.

Информационная деятельность органа внутреннего муниципального финансового контроля в отчетном периоде была направлена на информирование руководителей проверяемых учреждений, учредителей учреждений о результатах проведенных контрольных мероприятий.

Результаты деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля размещаются на официальном сайте муниципального образования «Коношский муниципальный район» в разделе «Финансы» подразделе «Внутренний муниципальный финансовый контроль»

 Начальник финансового управления

администрации муниципального образования

«Коношский муниципальный район»:- С.А.Кузнецова