**Пояснительная записка**

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

за 2021 год.

р.п. Коноша 26 января 2022 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 2021 году осуществлялась в соответствии с планом контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля на 2021 год утвержденным приказом начальника финансового управления муниципального образования «Коношский муниципальный район» от 28.12.2020 г. № 125-у (в редакции от 24.12.2021 г. № 69-у).

В течение 2021 года было внесено изменение в план работы органа внутреннего муниципального финансового контроля:

- 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», на основании приказа начальника финансового управления администрации муниципального образования «Коношский муниципальный район» от 24.12.2021 г. № 68-у из плана контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля была исключена совместная с отделом культуры муниципального образования «Коношский муниципальный район» проверка финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Библиотечная система Коношского района», в связи с отсутствием консультанта-ревизора отдела бухгалтерского учета и отчетности финансового управления администрации муниципального образования «Коношский муниципальный район» по причине болезни.

Контрольная деятельность в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в 2021 году осуществлялась в соответствии с планом контрольных мероприятий в сфере закупок органа внутреннего муниципального финансового контроля на 2021 год утвержденным приказом начальника финансового управления администрации муниципального образования «Коношский муниципальный район» от 28.12.2020 г. № 126-у. В течение 2021 года изменения в план контрольных мероприятий в сфере закупок не вносились.

Все контрольные мероприятия, предусмотренные планами работы на 2021 год органом внутреннего муниципального финансового контроля выполнены.

План контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля на 2021 год, план контрольных мероприятий в сфере закупок на 2021 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 2021 году проводились в форме самообразования.

**Объем бюджетных средств**

1. Объем бюджетных средств, затраченных на содержание органа контроля – 501,6 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 2021 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 2021 год составлено и направлено объектам контроля 6 актов проверок, 1 представление об устранении нарушений законодательства Российской Федерации.

1.1) *Результаты проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении детский сад общеразвивающего вида «Солнышко»*

В ходе проверки установлены следующие нарушения:

- 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.):

муниципальное задание, утвержденное 09.01.2020 г. размещено на официальном сайте с нарушением установленного срока; муниципальное задание, утвержденное 02.12.2020 г. на официальном сайте не размещалось.

планы ФХД, утвержденные 09.01.2020 г., 24.04.2020 г., 01.10.2020 г. размещены на сайте с нарушением сроков;

- 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. № 49 материально ответственные лица включались в состав инвентаризационной комиссии;

- в нарушение приказа Минфина России от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проведена инвентаризация остатков на счетах денежных средств;

- в нарушение п.314 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 г. № 157н (ред. от 16.11.2016 г.) «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 применении» в учреждении ведется журнал операций по санкционированию;

- в нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. № 52н «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» (далее по тексту- Приказ № 52) в МБДОУ детский сад «Солнышко» журналы операций с безналичными денежными средствами составляются по видам финансового обеспечения а не по каждому лицевому счету, открытому в органе Федерального казначейства.

*1.2) Результаты проведения проверки соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении детский сад общеразвивающего вида «Теремок»*

В ходе проверки установлены следующие нарушения:

- в нарушение части 4 статьи 38 Закона о контрактной системе отдельные функции и полномочия контрактного управляющего, установленные должностной инструкцией, не соответствуют действующему законодательству Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок;

- в нарушение ч.1 ст.23 Закона о контрактной системе идентификационный код закупки указывается не во всех договорах;

- в нарушение части 7 статьи 16Закона о контрактной системе, план график закупок на 2020 год утвержден с нарушением установленного срока;

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

*1.3) Результаты проведения проверки достоверности отчета об исполнении муниципального задания в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении детский сад общеразвивающего вида «Теремок»*

В ходе проверки установлено:

- отчет об исполнении муниципального задания за 2020 год содержит достоверную информацию, допустимое (возможное) отклонение в пределах нормы, муниципальное задание на 2020 год выполнено;

- в нарушение 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.) муниципальные задания размещаются на официальном сайте с нарушением установленного срока;

- в нарушение Приказа № 52н составляется три Журнала операций с безналичными денежными средствами, т.е. не по каждому лицевому счету, открытому в органе Федерального казначейства.

*1.4) Результаты проведения проверки осуществления расходов бюджета муниципального образования «Коношский муниципальный район» на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие архивного дела в Коношском районе на 2020 год».*

В ходе проведенного контрольного мероприятия установлено, что:

бюджетные средства, направленные из бюджета муниципального образования «Коношский муниципальный район» на выполнение мероприятий по муниципальной программе «Развитие архивного дела в муниципальном образовании «Коношский муниципальный район» на 2020 год» использованы по целевому назначению и в полном объеме.

*1.5)* *Результаты проведения проверки достоверности отчета об исполнении муниципального задания в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Коношская вечерняя (сменная) школа».*

В ходе проверки установлены нарушения:

- в нарушение 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 (с изменениями и дополнениями) муниципальные задания на 2020 год, утвержденные 09.01.2020 г., 22.07.2020 г., 02.12.2020 г. размещены на официальном сайте с нарушением установленного срока;

- в нарушение Приказа № 52н в учреждении составляется один журнал-операций с безналичными денежными средствами, т.е. не по каждому лицевому счету открытому в органе Федерального казначейства;

- в нарушение п.314 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 г. № 157н (в ред. от 16.11.2016 г.) «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», в учреждении ведется журнал по санкционированию;

- 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. № 49, материально-ответственные лица включались в состав инвентаризационной комиссии.

1.6) *Результаты проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования «Коношский районный Дом детского творчества»*

В ходе проверки установлены нарушения:

- 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.):

муниципальные задания, утвержденные 09.01.2020 г., 22.07.2020 г., 02.12.2020 г. размещены на официальном сайте с нарушением установленного срока.

- в нарушение п.314 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 г. № 157н (ред. от 16.11.2016 г.) «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 применении» в учреждении ведется журнал операций по санкционированию, который отменен с 2017 года.

- в нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. № 52н «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» в учреждении журналы операций с безналичными денежными средствами составляются по видам финансового обеспечения а не по каждому лицевому счету, открытому в органе Федерального казначейства.

- в нарушение п.4.6 Положения об оказании платных образовательных услуг, утвержденного приказом директора от 29.12.2017 г. № 112/О, не соблюдаются рекомендуемые размеры расходования денежных средств, поступивших от потребителей платных услуг.

Также совместно с Контрольно-счетной комиссией муниципального образования «Коношский муниципальный район» проводилась проверка финансово-хозяйственных операций, достоверности бухгалтерского учета и отчетности в Муниципальном унитарном предприятии «Ерцевские теплосети» муниципального образования «Коношский муниципальный район». В ходе проверки выявлены нарушения в начислении и выплате заработной платы директору и главному бухгалтеру, оформлении первичных документов.

**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 1 проверки было выдано представление, обязательное для исполнения, с указанием срока устранения недостатков:

- муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению детский сад общеразвивающего вида «Теремок» (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 15 июля 2021 года № 1).

В соответствии с п.10 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 23.07.2020 г. № 1095, копия выданного представления направлена Управлению образования администрации муниципального образования «Коношский муниципальный район» выполняющему часть функций и полномочий учредителя (исх. № 07-05/352 от 21.07.2021 г.).

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

По истечении отчетного периода, результаты проведенных контрольных мероприятий с приложением копии актов, доводятся до сведения структурных подразделений администрации муниципального образования «Коношский муниципальный район», которые выполняют часть функций и полномочий учредителей – Управления образования и отдела культуры.

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 2021 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 2021 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 2021 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 2021 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 2021 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