**Пояснительная записка**

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

за 2022 год.

р.п. Коноша 27 февраля 2023 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 2022 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 2022 году осуществлялась в соответствии с планом контрольных мероприятий органа внутреннего муниципального финансового контроля на 2022 год утвержденным приказом начальника финансового управления администрации муниципального образования «Коношский муниципальный район» от 29.12.2021 г. № 77-у. В течение 2022 года изменения в план контрольных мероприятий не вносились.

Контрольная деятельность в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в 2022 году осуществлялась в соответствии с планом контрольных мероприятий в сфере закупок органа внутреннего муниципального финансового контроля на 2022 год утвержденным приказом начальника финансового управления администрации муниципального образования «Коношский муниципальный район» от 29.12.2021 г. № 78-у. В течение 2022 года изменения в план контрольных мероприятий в сфере закупок не вносились.

Все контрольные мероприятия, предусмотренные планами работы на 2022 год органом внутреннего муниципального финансового контроля выполнены.

План контрольных мероприятий органа внутреннего муниципального финансового контроля на 2022 год, план контрольных мероприятий в сфере закупок на 2022 год, 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 2022 году проводились в форме самообразования.

**Объем бюджетных средств**

1. Объем бюджетных средств, затраченных на содержание органа контроля – 617,2 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 2022 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 2022 год составлено и направлено объектам контроля 9 актов проверок, 6 представлений, 1 предписание об устранении нарушений законодательства Российской Федерации.

*1.1. Результаты проведения проверки целевого использования средств бюджета муниципального образования «Коношский муниципальный район» в рамках реализации муниципальной целевой программы муниципального образования «Коношский муниципальный район» «Трудовая молодежь Коношского муниципального района на 2021-2023 годы»*

Разработчиком муниципальной программы являлся Отдел культуры администрации муниципального образования «Коношский муниципальный район».

По результатам контрольного мероприятия установлено, что бюджетные средства, выделенные из бюджета муниципального образования «Коношский муниципальный район» на выполнение мероприятий по муниципальной программе использованы по целевому назначению и в полном объеме.

В рамках выездной проверки проведены две встречные проверки в:

муниципальном бюджетном учреждении культуры «Коношский районный краеведческий музей» и

муниципальном бюджетном учреждении культуры «Библиотечная система Коношского района».

В результате проведенного контрольного мероприятия установлено, что паспортом муниципальной программы «Трудовая молодежь Коношского района на 2021-2023 годы» предусмотрено трудоустройство несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет обучающихся образовательных учреждений района. Фактически было трудоустроено двое несовершеннолетних граждан, которые на момент трудоустройства уже не являлись обучающимися Коношского района.

*1.2 Результаты проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Коношская основная школа»*

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 (с изменениями и дополнениями) планы финансово-хозяйственной деятельности, утвержденные 06.04.2021 г., 02.07.2021 г., 05.10.2021 г. не размещались на официальном сайте;

- в нарушение приказа Минфина России от 13.06.1995 г. № 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проведена инвентаризация остатков на счетах денежных средств, наличных денежных средств в кассе. Не соблюдается план проведения инвентаризаций, предусмотренный учетной политикой учреждения;

- в нарушение Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 25.03.2011 г. № 33н, сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф.05037690 не соответствуют оборотам главной книги на конец года;

- в нарушение п.3.4 Порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в муниципальных учреждениях и органах местного самоуправления, финансируемых из бюджета муниципального образования «Коношский муниципальный район» и членов их семей, утвержденных решением десятой сессии Собрания депутатов муниципального образования «Коношский муниципальный район» шестого созыва от 05 сентября 2018 года № 136, излишне оплачен проезд к месту отдыха и обратно в сумме 9 720,50 руб.

*1.3 Результаты проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Библиотечная система Коношского района»*

В ходе проверки установлено:

- 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 (с изменениями и дополнениями):

муниципальные задания на 2020 г. 2021 г., планы финансово-хозяйственной деятельности, утвержденные 01.02.2021 г., 08.12.2021 г. размещены на официальном сайте с нарушением установленных сроков;

- в нарушение указаний Центрального Банка Российской Федерации от 11.03.2014 г. № 3210-у «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее по тексту – Указания № 3210-у) установлено накопление наличных денежных средств в кассе сверх установленного лимита остатка наличных денежных средств;

- в нарушение статьи 136 ТК РФ не соблюдаются сроки выдачи заработной платы;

- в нарушение п.п. 2.3, 2.8 приказа Минфина России от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее по тексту – Методические указания № 49), материально ответственные лица включаются в состав инвентаризационной комиссии;

- в нарушение Методических указаний № 49 перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проведена инвентаризация остатков на счетах денежных средств, расчетов с бюджетом, с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, подотчетными лицами;

- в нарушение приказа Министерства финансов РФ от 30.03.2015 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 № 52н), журнал операций с безналичными денежными средствами составляется не по каждому лицевому счету, открытому в органе Федерального казначейства;

- в нарушение п.5.6. Порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в муниципальных учреждениях и финансируемых или получающих субсидии из бюджета муниципального образования «Коношский муниципальный район» расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях на 2019 год утвержден решением десятой сессии Собрания депутатов шестого созыва МО «Коношский муниципальный район» от 05.09.2018 г. № 136, для компенсации расходов на несовершеннолетнего ребенка работником к заявлению прилагаются не все, предусмотренные документы.

*1.4 Результаты проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Лесозаводская средняя школа»*

В ходе проведенного контрольного мероприятия установлено, что:

- 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 (с изменениями и дополнениями):

муниципальные задания на 2021 год и план ФХД, утвержденный 16.02.2021 г. размещены на официальном сайте с нарушением установленного срока;

- инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводится с нарушением Методических указаний № 49, а именно:

а) инвентаризационные описи по инвентаризации основных средств, нематериальных активов заполнены с нарушениями Методических указаний № 49;

б) перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проведена инвентаризация остатков на счетах денежных средств, расчетов с бюджетом, подотчетными лицами;

в) инвентаризация наличных денежных средств в кассе проводится комиссией в составе одного человека;

г) материально ответственные лица включаются в состав инвентаризационной комиссии;

д) не соблюдается план проведения инвентаризаций, установленный учетной политикой учреждения;

- в нарушение приказа Министерства финансов РФ 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), допускается несвоевременное списание материальных запасов, в связи с чем искажены данные бухгалтерского учета;

- в нарушение п.2.3 Положения о порядке списания основных средств, принадлежащих на праве собственности муниципальному образованию «Коношский муниципальный район», утвержденного решением сорок шестой сессии муниципального Совета муниципального образования «Коношский муниципальный район» от 26.09.2007 г. № 338, производилось списание основных средств без согласования с Комитетом по управлению муниципальным имуществом и земельным ресурсам администрации муниципального образования «Коношский муниципальный район»;

- в нарушение Приказа № 52н в актах о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф.0504104) отсутствуют заключения комиссии (с указанием причины списания);

- в нарушение п.54 Инструкции № 157н ведутся инвентарные карточки и присвоены инвентарные номера основным средствам стоимостью до 10 000,00 руб.;

- в нарушение Инструкции № 157н и Приказа № 52н в представленных к проверке инвентарных карточках учета основных средств не заполнен раздел 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта».

*1.5* *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 учреждении дополнительного образования «Детская школа искусств № 8»*

В ходе проведенной проверки установлены следующие нарушения:

- в нарушение части 8 статьи 16 Федерального закона 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 – Закон о контрактной системе):

а) изменения показателей, внесенные в план финансово-хозяйственной деятельности, утвержденный 01.07.2021 г., в план график закупок не вносились;

б) сумма расходов на закупку товаров, работ, услуг указанная в плане финансово-хозяйственной деятельности, утвержденном 24.11.2021 г. не соответствует объему финансового обеспечения по плану графику на 2021 год утвержденному 24.11.2021г.;

- в нарушение пункта 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заказчиком осуществлены закупки с превышением установленного годового объема таких закупок;

- 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.

*1.6 Результаты проведения проверки достоверности отчета об исполнении муниципального задания в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Детская школа искусств № 8»*

В ходе контрольного мероприятия установлено:

- отчет об исполнении муниципального задания за 2021 год содержит достоверную информацию, допустимое (возможное) отклонение от установленных показателей объема муниципальной услуги в пределах нормы, муниципальное задание на 2021 год выполнено;

- 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 (с изменениями и дополнениями) муниципальные задания размещаются на официальном сайте с нарушением установленного срока;

- в нарушение постановления администрации муниципального образования «Коношский муниципальный район» от 31.08.2020 г. № 453 «Об утверждении Положения о порядке формирования муниципальных заданий муниципальными учреждениями Коношского муниципального района и порядке финансового обеспечения выполнения этих заданий» годовой отчет об исполнении муниципального задания за 2021 год учреждением не предоставлялся;

- в нарушение приказа № 52н журналы операций с безналичными денежными средствами составляются по видам финансового обеспечения, а не по каждому лицевому счету, открытому в органе Федерального казначейства;

- данные годового отчета («Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730), «Сведений о движении нефинансовых активов учреждения» (ф.0503768), «Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (ф.0503769) не соответствуют остаткам, отраженным по счета учета 0 101 00 000, 0 104 00 000, 0 105 00 000, 0 303 00 000, 0 206 00 000 в Главной книге;

- в нарушение Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ от 25.03.2011 г. № 33н по счету 302 допускается дебетовый (минусовый) остаток, что приводит к искажению бухгалтерской отчетности.

*1.7 Результаты проведения проверки достоверности отчета об исполнении муниципального задания в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Климовская средняя школа»*

В ходе проверки установлено:

- отчет об исполнении муниципального задания за 2021 год содержит достоверную информацию, допустимое (возможное) отклонение от установленных показателей объема муниципальной услуги в пределах нормы, муниципальное задание на 2021 год выполнено;

- 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 (с изменениями и дополнениями) муниципальные задания размещаются на официальном сайте с нарушением установленного срока.

**Реализация результатов контрольных мероприятий**

Результаты контрольных мероприятий органа внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального образования «Коношский муниципальный район» оформлены актами.

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

По фактам выявленных нарушений органом контроля принимались соответствующие меры реагирования. По результатам контрольных мероприятий были выданы 6 представлений и 1 предписание обязательные для исполнения, с указанием срока устранения недостатков:

- Отделу культуры администрации муниципального образования «Коношский муниципальный район» (представление об устранении нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения, выявленных в ходе осуществления внутреннего муниципального финансового контроля от 27 апреля 2022 года);

- муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению «Коношская основная школа» (представление об устранении нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения, выявленных в ходе осуществления внутреннего муниципального финансового контроля от 19 июля 2022 г.);

- муниципальному бюджетному учреждению культуры «Библиотечная система Коношского района» (представление об устранении нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения, выявленных в ходе осуществления внутреннего муниципального финансового контроля от 14 сентября 2022 г.);

- муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению «Лесозаводская средняя школа» (представление об устранении нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения, выявленных в ходе осуществления внутреннего муниципального финансового контроля от 07 декабря 2022 г.);

- муниципальному бюджетному учреждению дополнительного образования «Детская школа искусств № 8» (предписание об устранении нарушений законодательства Российской Федерации, иных нормативно правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд от 26 декабря 2022 г.);

- муниципальному бюджетному учреждению дополнительного образования «Детская школа искусств № 8» (представление об устранении нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения, выявленных в ходе осуществления внутреннего муниципального финансового контроля от 25 января 2023 г.);

**-** муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению «Климовская средняя школа» (представление об устранении нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения, выявленных в ходе осуществления внутреннего муниципального финансового контроля от 31 января 2023 г.).

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, копии выданных представлений и предписания направлены Управлению образования администрации муниципального образования «Коношский муниципальный район» и Отделу культуры администрации муниципального образования «Коношский муниципальный район» выполняющим часть функций и полномочий учредителя. Кроме того, Отделу культуры предложено принять меры дисциплинарной ответственности к работникам допустившим нарушения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг.

Сведения об устранении нарушений и недостатков всеми объектами контроля предоставлены в установленный срок. Информация о нарушениях объектами контроля принята к сведению, проводится работа по недопущению в дальнейшем данных нарушений.

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 2022 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 2022 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 2022 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 2022 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 2022 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» в подразделе «Внутренний муниципальный финансовый контроль».

Начальник финансового управления

администрации муниципального образования

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