**Пояснительная записка**

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

за 2023 год.

р.п. Коноша 15 февраля 2024 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 2023 году.

В соответствии с частью 3 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации внутренний (государственный) муниципальный финансовый контроль осуществляется в соответствии с федеральными стандартами, утвержденными нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации.

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 2023 году осуществлялась в соответствии с планом контрольных мероприятий органа внутреннего муниципального финансового контроля на 2023 год утвержденным приказом начальника финансового управления администрации муниципального образования «Коношский муниципальный район» от 29.12.2022 г. № 80-у. В течение 2023 года изменения в план контрольных мероприятий не вносились.

Контрольная деятельность в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в 2023 году осуществлялась в соответствии с планом контрольных мероприятий в сфере закупок органа внутреннего муниципального финансового контроля на 2023 год утвержденным приказом начальника финансового управления администрации муниципального образования «Коношский муниципальный район» от 29.12.2022г. № 81-у. В течение 2023 года изменения в план контрольных мероприятий в сфере закупок не вносились.

В течение 2023 года проведено пять контрольных мероприятий. Одно контрольное мероприятие начато в отчетном 2023 году, а закончено в 2024 году. Так, совместная с Контрольно – счетной комиссией Коношского муниципального района проверка финансово – хозяйственной деятельности в Муниципальном унитарном

предприятии «ТеплоСервис» администрации муниципального образования «Коношский муниципальный район» начата 06 декабря 2023 года. Результаты контрольного мероприятия будут отражены в отчетности за 2024 год.

План контрольных мероприятий органа внутреннего муниципального финансового контроля на 2023 год, план контрольных мероприятий в сфере закупок на 2023 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 2023 году проводились в форме самообразования.

**Объем бюджетных средств**

1. Объем бюджетных средств, затраченных на содержание органа контроля – 684,7 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 2023 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 2023 год составлено и направлено объектам контроля 5 актов проверок, 4 представления об устранении нарушений законодательства Российской Федерации.

* 1. *Результаты проведения проверки соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Центр народного художественного творчества «Радушенька»*

 В ходе проверки установлены следующие нарушения:

1. В нарушение пункта 2 статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в МБУК «Центр «Радушенька» не назначен контрактный управляющий.

2. В нарушение Правил подготовки отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, его размещения в единой информационной системе утвержденных постановлением Правительства РФ от 17 марта 2015 г. № 238, в отчете об объемах закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций объем финансового обеспечения за 2022 год не соответствует фактическому объему финансового обеспечения за 2022 год.

В связи с тем, что в ходе проверки все выявленные нарушения устранены предписание об устранении нарушений требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг МБУК «Центр «Радушенька» решено не выдавать (решение начальника финансового управления администрации муниципального образования «Коношский муниципальный район» от 10 марта 2023 года № 1 «О рассмотрении акта выездной проверки в сфере закупок»).

*1.2 Результаты проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Коношеозерская средняя школа имени В.А.Корытова»*

 В ходе проверки установлено:

1. В нарушение подпункта 1 пункта 6 статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами своевременно не отражаются в Учетной политике учреждения.

 2. 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):

муниципальное задание, утвержденное 11.01.2022 г. и план финансово-хозяйственной деятельности, утвержденный 01.04.2022 г. размещены на сайте с нарушением установленного срока;

муниципальные задания, утвержденные 04.04.2022 г., 14.12.2022 г. на сайте не размещались.

 3. В нарушение п. 38 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 г. № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее по тексту – Инструкция № 33н) показатели формы 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово – хозяйственной деятельности» по состоянию на 01.01.2023 г. не соответствуют показателям плана финансово – хозяйственной деятельности, утвержденному 30.12.2022 г.

 4. 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 (КоАП РФ ст. 15.1).

 5. В нарушение приказа Минфина России 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), в МБОУ «Коношеозерская СШ им. В.А.Корытова» составляется один журнал операций с безналичными денежными средствами, а не по каждому счету (лицевому счету) открытому учреждению в органе Федерального казначейства.

6. Данные годового отчета «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (ф.0503769) не соответствуют остаткам, отраженным по счетам учета в Главной книге, что приводит к искажению бухгалтерской отчетности и является недопустимым в соответствии с п.9 Инструкции № 33н.

7. В нарушение ст.9 Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 20 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 г. № 256н списание горюче – смазочных материалов производится несвоевременно.

 8. В нарушение 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, утвержденного решением десятой сессии Собрания депутатов шестого созыва МО «Коношский муниципальный район» от 05.09.2018 г. № 136, работники учреждения предоставляют заявление о компенсации расходов в авансовом порядке по форме приложения № 2 к Порядку компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, а необходимо использовать форму приложения № 3 данного Порядка.

9. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводится с нарушением Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 года № 49:

а) не соблюдается план проведения инвентаризаций, установленный учетной политикой учреждения,

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

в) материально ответственные лица включаются в состав инвентаризационной комиссии.

 10. В нарушение п. 213 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 - Инструкции № 157н), пп.6.3 п.6 Указаний № 3210 – У денежные средства в подотчет не выдаются, а выплачиваются подотчетным лицам в порядке возмещения произведенных расходов.

 11. В нарушение Приказа № 52н в авансовых отчетах не заполняется информация о выдаче перерасхода, внесении остатка.

 12. Оплата электрической энергии по автошколе в проверяемом периоде производилась только за счет субсидии на выполнение муниципального задания, хотя в цену платной услуги по каждому обучающемуся уже была заложена оплата расходов за потребленную электрическую энергию в сумме 634 802,92 руб. Таким образом, оплату электроэнергии по автошколе необходимо было производить за счет внебюджетных средств и не допускать возмещения расходов по электроэнергии потребленной автошколой за счет бюджетных средств.

*1.3 Результаты проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Центр народного художественного творчества «Радушенька»*

 В ходе проведенного контрольного мероприятия установлено, что:

1. В нарушение подпункта 1 пункта 6 статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами своевременно не отражаются в Учетной политике учреждения.

2. 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 2022 г. размещены на официальном сайте с нарушением установленных сроков.

3. В нарушение Приказа № 52н в МБУК «Центр «Радушенька» составляется три журнала операций с безналичными денежными средствами, а не по каждому лицевому счету, открытому в органе Федерального казначейства.

4. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводится с нарушением Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств № 49:

а) не соблюдается план проведения инвентаризаций установленный учетной политикой учреждения;

б) материально – ответственные лица включаются в состав инвентаризационной комиссии;

в) 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.

5. В нарушение п.213 Инструкции № 157н, пп.6.3 п.6 Указаний № 3210 – У денежные средства в подотчет не выдаются, а выплачиваются подотчетным лицам в порядке возмещения произведенных расходов.

6. В нарушение Приказа № 52 в авансовых отчетах не заполняется информация о выдаче перерасхода, внесении остатка.

7. В нарушение приказа Министерства финансов РФ от 31.12.2016 г. № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» обнаружено расхождение остаточной стоимости основных средств по ведомости начисленной амортизации (сч.4.101.24) с данными Главной книги. В ходе проверки в июне 2023 года данное нарушение устранено.

8. В нарушение приказа Министерства финансов РФ от 31.12.2016 г. № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» остатки по сч. 4.104.34 «Амортизация машин и оборудования» больше остатков по сч. 4.101.34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения».

В ходе проверки в июне 2023 года данное нарушение устранено.

9. Оплата электрической энергии в проверяемом периоде производилась только за счет субсидии на выполнение муниципального задания, хотя в цену платной услуги на одного человека за каждое занятие уже была заложена оплата расходов за потребленную электрическую энергию.

*1.4 Результаты проведения проверки финансово – хозяйственной деятельности в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Ерцевская средняя школа имени С.И.Бочарова»*

 В ходе проведенной проверки установлены следующие нарушения:

1. 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):

муниципальное задание, утвержденное 11.01.2022 г. и планы финансово – хозяйственной деятельности, утвержденные 25.03.2022 г., 29.06.2022 г. размещены на официальном сайте с нарушением установленного срока,

муниципальное задание, утвержденное 04.04.2022 г. на официальном сайте не размещалось.

2. Лимит остатка наличных денежных средств в кассе учреждения установлен в соответствии с Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ, утвержденном Банком России 12.10.2011 г. № 373-П, которое утратило силу с 01.06.2014 г. в связи с изданием Указаний Банка России 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».

3. Данные годовых форм «Баланс государственного (муниципального) учреждения» (ф.0503730), «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» (ф.0503768) не соответствуют остаткам, отраженным по счетам учета в Главной книге, что приводит к искажению бухгалтерской отчетности и является недопустимым в соответствии с п.9 Инструкции № 33н.

4. В нарушение приказа Министерства финансов РФ от 31.12.2016 г. № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» обнаружено расхождение остаточной стоимости основных средств по ведомости начисленной амортизации (сч. 4.101.24, сч. 4.101.34) с данными Главной книги.

5. В нарушение приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 11.09.2020 г. № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в путевых листах содержится не весь набор обязательных реквизитов, а именно: отсутствует обязательный реквизит – сведения о перевозке, который включает информацию о видах сообщения и видах перевозок.

6. В нарушение Приказа № 52н в авансовых отчетах не заполняется информация о выдаче перерасхода, внесении остатка.

*1.5 Результаты проведения проверки финансово – хозяйственной деятельности в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Подюжская средняя школа имени В.А.Абрамова»*

 В ходе контрольного мероприятия установлено:

1. В нарушение Приказа № 52н составляется один журнал операций с безналичными денежными средствами, а не по каждому лицевому счету, открытому в органе Федерального казначейства.

2. Данные годовых форм «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (ф.0503769) не соответствуют остаткам, отраженным по счетам учета в Главной книге, что приводит к искажению бухгалтерской отчетности и является недопустимым в соответствии с п.9 Инструкции № 33н.

3. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводится с нарушением методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49, а именно: материально – ответственные лица включаются в состав инвентаризационной комиссии.

**Реализация результатов контрольных мероприятий**

 Все 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 4 представления обязательные для исполнения, с указанием срока устранения недостатков:

- муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению «Коношеозерская средняя школа имени В.А.Корытова» (представление об устранении нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения, выявленных в ходе осуществления внутреннего муниципального финансового контроля от 06 июня 2023 года);

- муниципальному бюджетному учреждению культуры «Центр народного художественного творчества «Радушенька» (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 июля 2023 г.);

- муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению «Ерцевская средняя школа имени С.И.Бочарова» (представление об устранении нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения, выявленных в ходе осуществления внутреннего муниципального финансового контроля от 10 октября 2023 г.);

- муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению «Подюжская средняя школа имени В.А.Абрамова» (представление об устранении нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения, выявленных в ходе осуществления внутреннего муниципального финансового контроля от 18 января 2024 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 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, Управлению образования предложено принять меры дисциплинарной ответственности к работникам, допустившим существенные нарушения ведения бухгалтерского учета – руководителю и главному бухгалтеру МБОУ «Коношеозерская средняя школа имени В.А.Корытова». По информации Управления образования администрации муниципального образования «Коношский муниципальный район» меры дисциплинарной ответственности применены при оценке деятельности руководителя и главного бухгалтера за год. В Управлении образования администрации муниципального образования «Коношский муниципальный район» проведено совещание по результатам контрольных мероприятий органа внутреннего муниципального финансового контроля и направлены информационные письма подведомственным учреждениям о необходимости усиления внутреннего контроля.

В отчетном году сведения об устранении нарушений и недостатков с приложением копий документов, подтверждающих их исполнение, всеми объектами контроля предоставлены в установленные сроки. 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 2023 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 2023 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 2023 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 2023 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 2023 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