Пояснительная записка

к отчету о результатах контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля - комитета финансов Администрации Мошенского муниципального района за 2022 год.

Комитет финансов Администрации Мошенского муниципального района (далее – комитет финансов) осуществляет контроль в финансово-бюджетной сфере в соответствии с полномочиями, определенными статьей 269.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ, частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ). На основании Решения Думы Администрации Мошенского муниципального района от 23.06.2014 № 383 **«**Об органе местного самоуправления Мошенского муниципального района, уполномоченном на осуществление контроля в сфере закупок», комитет финансов является уполномоченным органом на осуществление контроля в сфере закупок.

Обязанности по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля возложены на главного специалиста отдела бухгалтерского учета и отчетности. В 2022 году сотрудник участвовал в работе вебинаров.

Объем финансовых средств, выделенных в отчетном периоде на содержание главного специалиста комитета финансов, составляет 403 021,51 рубль.

Расходы, связанные с привлечением для проведения контрольных мероприятий специалистов иных организаций, независимых экспертов, не осуществлялись.

План контрольных мероприятий, утвержденный приказом комитета финансов от 24.12.2021 № 39 (с изменениями), выполнен не в полном объеме. Проверка Администрации Мошенского муниципального района начата в 2022 году и продолжена в 2023 году в связи со значительным объемом проверяемых документов. План контрольных мероприятий по контролю в сфере закупок, утвержденный приказом комитета финансов от 24.12.2021 № 40 (с изменениями), выполнен не в полном объеме. Проверка Администрации Мошенского муниципального района перенесена на 2023 год.

Комитетом финансов проведено 14 контрольных мероприятий. Из них: плановых – 13, внеплановых – 1.

В результате контрольных мероприятий выявлены следующие нарушения:

1. Допущено неэффективное использование бюджетных средств (пени, штрафы, госпошлины). Объем нарушений –110 759,03 рублей.
2. Необоснованно начислено и выплачено из фонда оплаты труда денежных средств в сумме 15 938,40 рублей.
3. Приказ о приеме на работу не соответствует трудовому договору.
4. Не внесены изменения или не корректно внесены изменения в Положение об оплате труда МАОУ СШ с.Мошенское.
5. Выявлены противоречия в части продолжительности работы (правила внутреннего трудового распорядка учреждения и трудовыми договорами).
6. Некорректное оформление приказов о переводе (замене) работников, а также некорректная формулировка выплат.
7. Некачественное составление табелей рабочего времени.
8. Не представлены для проверки запрашиваемые документы.
9. Ежемесячные доплаты за совмещение должностей установлены без обоснований и расчетов (выше, чем утверждено по штатному расписанию).
10. Премиальные выплаты работникам за достижение и превышение плановых и нормативных показателей работы за месяц устанавливается приказом директора без решения комиссии учреждения.
11. Нарушения по оплате труда в период командировки.
12. По должности машинист-кочегар отсутствует итог отработанного времени в месяц. Начисления производятся не по отработанным сменам, а в рабочих днях. Оплата за работу в ночное время не выделялась.
13. В нарушение ст.103 гл.16 ТК РФ не ведется график сменности.
14. В нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 N 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»:

- операции с денежными документами не ведутся в журнале операций № 8 по прочим операциям. Объем нарушений – 20041,50+3200+2450 рублей;

- на забалансовом счете не учитываются основные средства. Объем нарушений – 36 020,00 рублей;

- при изменении положений Инструкции не произведен перевод основных средств по обновленным группам. Объем нарушений – 323 493,95 рубля;

- не ведется учет на забалансовых счетах 17,18.

1. В нарушение приказа № 52 н «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»:

- используются не унифицированные формы первичных документов. Объем нарушений – 1 620 904,04 рублей.

- некорректное оформление Карточки-справки (ф.0504417).

1. Не производится детализация доходов и расходов в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н «Порядок применения классификации операций сектора государственного управления».
2. Не согласовано с Учредителем:

- Положение по оплате труда работников МБУ «Автобаза»;

- штатное расписание МБУ «Автобаза», комитета образования и культуры Администрации Мошенского муниципального района;

- бюджетная смета комитета образования и культуры Администрации Мошенского муниципального района.

1. В нарушение п. 161 приказа Минфина РФ от 16.12.2010 № 174 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» не ведется бухгалтерский учет по счету 050000000 «Санкционирование расходов».
2. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

- приходные и расходные кассовые ордера по знакам почтовой оплаты отсутствуют.

- учебная литература не отражена в учете. Объем нарушений – 1 200,00 рублей;

- списание основных средств не отражено в Главной книге. Объем нарушений – 303 725,62 рублей;

- земельный участок не учитывается на балансе. Объем нарушений – 4564 086,98 рублей;

- к учету принимаются расходы без оправдательных документов. Объем нарушений – 30 000,00 рублей;

- к бухгалтерскому учету принят контракт без подписи руководителя. Объем нарушений – 54 300,00 рублей;

- ненадлежащий учет и оформление бланков строгой отчетности по подотчетным суммам. Объем нарушений – 829 802,28 рублей;

1. Неправильно указан вид финансового обеспечения в журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами. Объем нарушений – 143 410,89 рублей.
2. Несвоевременное и недостоверное размещение планов ФХД и годовой отчетности на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)., а также размещение не актуальной информации на официальных сайтах учреждений.
3. Нарушение ведения бюджетной сметы.
4. Структура Администрации не соответствует перечню должностей, утвержденных штатным расписанием.
5. Не утвержден перечень платных услуг (работ) и тарифы на платные услуги (работы) в МБУ «Автобаза».
6. В нарушение Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»:

- выдача денег подотчетному лицу производится без приказа директора (иного распорядительного документа) или заявления работника;

- отсутствует подпись руководителя, главного бухгалтера и подотчетного лица. Объем нарушений – 48 000,00 рублей;

- не в срок оформляются Приходные кассовые ордера.

1. В нарушение приказа Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»:

- не актуален состав комиссии, так как члены комиссии не работают в Учреждении;

- формальный подход к проведению годовой инвентаризации.

27. Учетная политика не соответствует действующему законодательству.

1. В нарушение Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 N 191н:

- остатки, отраженные в Главной книге не соответствуют Балансу (ф.0503130), Сведениям о движении нефинансовых активов учреждения (ф.0503168) и Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф.0503169);

- при заполнении Пояснительной записки (ф.0503160) не указываются сведения о проведении инвентаризации;

- не предоставлена Пояснительная записка (ф.0503160);

- с нарушениями заполнен Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов (ф.0503127).

1. В нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 г. N 33н «Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»:

- остатки, отраженные в Главной книге не соответствуют Балансу государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) и Сведениям о движении нефинансовых активов учреждения (ф.0503768);

- расхождение данных Главной книги и Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730). Объем нарушений – 1 426 019,81 рублей;

- расхождение данных Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) и отчета о состоянии лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения. Объем нарушений – 151 290,50 рублей;

- несоответствие балансовой стоимости основных средств между Балансом государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730), главной книгой и отчетом, предоставленным в КУМИ Мошенского муниципального района;

- не все формы бухгалтерской отчетности сданы (Отчет об обязательствах учреждения (ф.0503738).

30. Не разработано Положение о внутреннем финансовом контроле.

31. Нарушения при составлении и утверждении муниципальных программ, а также при составлении отчетов о ходе реализации муниципальных программ. Объем нарушений – 3 088 262,00 рублей.

32. Нарушения законодательства в сфере осуществления закупок. Объем нарушений – 10 271 882,65 рублей.

По результатам рассмотрения актов проверок направлено 9 представлений, предписания не направлялись. Нарушения устранены частично (комитет образования и культуры Администрации Мошенского муниципального района, МАОУ СШ д.Броди не представили информацию об устранении нарушений).

Административные штрафы не налагались, материалы в правоохранительные органы направлены, применение бюджетных мер принуждения не осуществлялось.

Жалоб на действия (бездействия) комитета финансов в рамках осуществляемой им контрольной деятельности не поступало.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Главный специалист отдела бухгалтерского учета и отчетности комитета финансов Администрации Мошенского муниципального района | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Н.Н. Дмитриева |