Пояснительная записка

к отчету о результатах контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля комитета финансов Администрации Мошенского муниципального района за 2020 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 на осуществление контроля в сфере закупок.

Обязанности по внутреннему муниципальному финансовому контролю возложены на главного специалиста отдела бухгалтерского учета и отчетности. В 2020 году сотрудник прошел повышение квалификации по программе «Специалист в сфере закупок», «Методы и технологии, основанные на работе с данными» (направленность «Введение в управление на основе данных»). Участвовал в образовательном проекте «Профессионал закупок» и прошел обучающий курс в дистанционной форме по вопросам осуществления закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд. Также участвовал в вебинарах.

Объем финансовых средств, выделенных в отчетном периоде на содержание главного специалиста комитета финансов, составляет 397060,16 рублей.

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

План контрольных мероприятий, утвержденный приказом комитета финансов от 23.12.2019 № 20 (с изменениями), выполнен своевременно и в полном объеме.

Комитетом финансов проведено 12 контрольных мероприятий. Из них: плановых – 11, внеплановых – 1.

В результате контрольных мероприятий выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение Федерального закона от 19.06.2000 № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» при оплате труда отдельным работникам произведена оплата ниже установленного МРОТ. Объем нарушений – 6046,48 рублей.
2. Допущено неэффективное использование бюджетных средств (пени, штрафы, госпошлины). Объем нарушений –589459,25 рублей.
3. Необоснованно начислено и выплачено из фонда оплаты труда денежных средств в сумме 21757,44 рублей.
4. В нарушение ст. 160.2-1 БК РФ не осуществлялся внутренний финансовый контроль и аудит.
5. Нарушение ведения бюджетной росписи, бюджетной сметы и обоснований (расчетов) плановых сметных показателей.
6. В нарушение п.214 Инструкции №157н денежные средства выдавались подотчетному лицу с задолженностью по ранее выданным авансам.
7. В нарушение п.141-146 Инструкции 157н и п.38 Инструкции 162н в составе материальных запасов числятся основные средства в количестве 4 единицы на сумму 38000,00 рублей.
8. Отсутствует план финансово-хозяйственной деятельности за 2018-2019 года.
9. В нарушение ст.10 п.1 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» в состав совета входят члены Наблюдательного совета неуполномоченные быть представителями.
10. В нарушение ч.1 ст. 13 № 402 «О бухгалтерском учете» и ст.38 Инструкции №157н недвижимое имущество не учитывается на балансе в качестве основного средства. Объем нарушений – 422186,56 рублей.
11. В нарушение п.20 Инструкции № 183н земельный участок не принят к бухгалтерскому учету. Объем нарушений - 5161694,66 рублей
12. Несвоевременное и недостоверное размещение планов ФХД и годовой отчетности на офицальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru).
13. Не заключен договор о полной материальной ответственности с руководителем Учреждения.
14. Ненадлежащий учет и оформление бланков строгой отчетности по подотчетным суммам. Объем нарушений – 2276567,45 рублей.
15. В нарушение п.9 Федерального закона № 402-ФЗ к учету принимаются расходы не соответствующие данным счета-фактуры. Объем нарушений – 13854,96 рублей.
16. Формальный подход к проведению годовой инвентаризации. Не все расчеты подвергнуты инвентаризации.
17. Учетная политика не соответствует действующему законодательству.
18. В нарушение ст.103 гл.16 Трудового кодекса РФ не ведется график сменности.
19. В бухгалтерском учете не полностью детализированы КОСГУ 560, 660, 730, 830, аналитические группы подвида доходов бюджетов 130, 180 в соответствии с Порядком № 209н.
20. Выявлены факты искажения данных годовой отчетности с Главной книгой.
21. В нарушение п.365 и п.367 Инструкции №157н не ведется учет на забалансовых счетах 17, 18 и 23.
22. С нарушениями составлены дополнительные соглашения к трудовым договорам, приказы по оплате труда.
23. В нарушение п.1 ст.210 и п.2 ст.420 Налогового кодекса РФ при выплате денежного вознаграждения по договору ГПХ и премии от оказания платных услуг не сделаны удержания и перечисления в бюджет НДФЛ, а также не начислены на него страховые взносы на ОПС, ОМС, ФСС. Объем нарушений – 4872,42 рубля.
24. Согласно Федерального стандарта «Основные средства» с 2018 года необходимо пользоваться новыми принципами объединения основных средств.
25. Реестр источников доходов на 2020 год не сформирован;
26. Не все изменения в бюджет размещены на официальном сайте поселения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»;
27. В нарушение п.200 Инструкции №157н не ведется журнал операций расчетов с дебиторами по доходам, Карточка учета средств и расчетов.
28. Не разработан Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств;
29. В нарушение [п. 4 ст. 160.1](consultantplus://offline/ref=2588FB17E3B4763841197CEEA3A898847C1F63C72DF093030268D06A87A7E0FCBFDB6C7B4F428357DFB47D587C1A6ADFD4D1B6D723801DICI) Бюджетного кодекса Российской Федерации порядок осуществления бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета не разработан.
30. В нарушение п.307 Инструкции № 157н не ведется счет 40230000 для учета результата прошлых отчетных периодов по кассовому исполнению бюджета.
31. Несоответствие данных, указанных в отчете о состоянии лицевого счета и главной книги.
32. Нарушения законодательства в сфере осуществления закупок.
33. Нарушения по оплате труда в период командировки.

По результатам рассмотрения актов проверок направлено 8 представлений, предписания не направлялись. Нарушения устранены.

Административные штрафы не налагались, материалы в правоохранительные органы не направлялись, применение бюджетных мер принуждения и действий (бездействий) 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 |