Пояснительная записка

к отчету о результатах контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля комитета финансов Администрации Мошенского муниципального района за 2021 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 2021 году сотрудник участвовал в вебинарах.

Объем финансовых средств, выделенных в отчетном периоде на содержание главного специалиста комитета финансов, составляет 330155,27 рублей.

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

План контрольных мероприятий, утвержденный приказом комитета финансов от 25.12.2020 № 70 (с изменениями), выполнен своевременно и в полном объеме. План контрольных мероприятий по контролю в сфере закупок, утвержденный приказом комитета финансов от 25.12.2020 № 71 (с изменениями), выполнен своевременно и в полном объеме.

Комитетом финансов проведено 13 контрольных мероприятий. Из них: плановых – 11, внеплановых – 2.

В результате контрольных мероприятий выявлены следующие нарушения:

1. Допущено неэффективное использование бюджетных средств (пени, штрафы, госпошлины). Объем нарушений –106225,57 рублей.
2. Необоснованно начислено и выплачено из фонда оплаты труда денежных средств в сумме 191183,13 рублей.
3. Допускались арифметические ошибки при расчете (перерасчете) заработной платы. Недоплата – 20018,69 рублей.
4. Большое количество вакантных штатных единиц (25,9%) в МУП ЖКХ Мошенского муниципального района.
5. Приказ о приеме на работу не соответствует трудовому договору. С нарушениями принимают на работу по совместительству.
6. Не четкое определение размера персонального повышающего коэффициента к окладу в Положении об оплате труда и материального стимулирования работников и протоколе заседания комиссии по определению персонального повышающего коэффициента.
7. В нарушение Решения Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 25 декабря 2018 г. «Единые рекомендации по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2019 год" в МБУС «МСОЦ» рабочее время тренеров, установлено исходя только из тренерской нагрузки.
8. Для проезда к месту проведения соревнований используется личный транспорт без оформления договора с приложением к авансовому отчету чеков на заправку бензином.
9. Некачественное составление табелей рабочего времени.
10. Нарушения по оплате труда в период командировки.
11. 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»:

- отсутствует бухгалтерский учет по счету 020500000 «Расчеты по доходам» и не обеспечен контроль за начислением и уплатой оказанных платных образовательных услуг. Объем нарушений – 1662579,39 рублей;

- в составе основных средств числятся материальные запасы в количестве 2 единиц на сумму 17343,00 рубля;

- не ведется учет на забалансовом счете 23.

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 – 124250,74 рублей.
2. С нарушениями заполнены путевые листы.
3. Для проведения контрольного мероприятия не предоставлен план ФХД на 2021 год МБУК «Межпоселенческая библиотека Мошенского муниципального района.
4. В нарушение п. 1 ст. 20 Федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" план финансово-хозяйственной деятельности МУП ЖКЖ Мошенского муниципального района на 2021, 2022 год не согласован с Главой муниципального района.
5. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

- нежилое помещение не учитывается на балансе в качестве основного средства. Объем нарушений – 472022,33 рубля;

- к учету принимаются расходы без оправдательных документов. Объем нарушений – 45840,00 рублей;

- у большинства Актов на списание материальных запасов нет подписи членов комиссии и не все Акты приняты к учету. Объем нарушений – 33642,00 рублей.

- ненадлежащий учет и оформление бланков строгой отчетности по подотчетным суммам. Объем нарушений – 527978,61 рублей.

1. Без согласия Учредителя списываются основные средства. Объем нарушений – 25180,07 рублей.
2. Несвоевременное и недостоверное размещение планов ФХД и годовой отчетности на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru).
3. Нарушение ведения бюджетной росписи, бюджетной сметы и ее обоснование.
4. Структура Администрации не соответствует перечню должностей, утвержденных штатным расписанием на 01.01.2021 год.
5. Не утвержден перечень платных услуг и не утверждена методика расчета стоимости платных образовательных услуг в МАОУ СШ с.Мошенское.
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»:

- отсутствует подпись руководителя, главного бухгалтера и подотчетного лица. Объем нарушений – 145598,51 рублей;

- был допущен отрицательный остаток в кассе. Объем нарушений – 3342,99 рублей.

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

- инвентаризационные описи не подписаны материально-ответственными лицами;

- инвентаризация проведена не всего имущества учреждения. Сумма наличия основных средств по инвентаризационным описям не соответствует данным Главной книги;

- в состав комиссии для проведения инвентаризации кассы включено материально-ответственное лицо (кассир);

- формальный подход к проведению годовой инвентаризации. Не все расчеты подвергнуты инвентаризации.

1. Несоответствие учебного плана с фактическим проведением занятий (теоретические занятия выделено 134 часа, на практические – 56 часов).
2. Калькуляция стоимости подготовки водителей транспортных средств категории «В» предоставлена без обоснований: нет штатного расписания, расчета затрат на топливо и запчастей.
3. Учетная политика не соответствует действующему законодательству.
4. 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 данные по строкам 207 гр.6 и гр. 8 Баланса (ф. 0503130) за 2020 год не соответствуют данным главной книги.
5. 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»:

- в Балансе государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) не отражения данные по счету 020111000 «Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства». Объем нарушений - 3005,04 рублей;

- в Балансе государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) не отражены данные по счету 010500000 «Материальные запасы». Объем нарушений - 220259,64 рублей;

- расхождение данных Главной книги и Сведений о движении нефинансовых активов учреждения (ф.0503768). Объем нарушений – 87293,75 рубля;

- 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 (Справка о наличии имущества на забалансовых счетах;Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф.0503725)).

27. Не разработан Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств Администрации Долговского сельского поселения.

28. В нарушение [п. 4 ст. 160.1](consultantplus://offline/ref=2588FB17E3B4763841197CEEA3A898847C1F63C72DF093030268D06A87A7E0FCBFDB6C7B4F428357DFB47D587C1A6ADFD4D1B6D723801DICI) Бюджетного кодекса Российской Федерации порядок осуществления бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета Кировского сельского поселения не разработан.

29. Нарушения законодательства в сфере осуществления закупок. Объем нарушений – 3864698,26 рублей.

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 |