

12.08.2024 № 04-02/58  
На № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

**Пояснительная записка к Отчету о результатах контрольной деятельности Финансового управления администрации Самойловского муниципального района Саратовской области за 2023 год**

В соответствии со ст. 269.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации полномочия по внутреннему муниципальному финансовому контролю возложены на Финансовое управление администрации Самойловского муниципального района Саратовской области.

Для осуществления функций по внутреннему муниципальному финансовому контролю штатная и фактическая численность составляет 2 единицы. Вакантных должностей нет.

Мероприятия по повышению квалификации должностных лиц органа контроля, принимающих участие в осуществлении контрольных мероприятий в 2023 году не проводилось.

Объем бюджетных средств, затраченных на содержание должностных лиц непосредственно принимающих участие в осуществлении контрольных мероприятий в отчетном периоде, составил 131,3 тыс.руб. (оплата труда с начислениями).

Расходы, связанные при назначении (организации) экспертиз, необходимых для проведения контрольных мероприятий, и привлечения независимых экспертов (специализированных экспертных организаций) не осуществлялись.

В соответствии с планом проверок на 2023 год проведено 25 контрольных мероприятий, из них:

- 4 плановых проверок финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений,
- 3 плановых проверок полноты и достоверности отчетности о выполнении муниципального задания,
- 18 плановых проверок в сфере закупок товаров, работ, услуг в муниципальных учреждениях.

Также проведена 1 внеплановая проверка на основании поступления обращения муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Ромашка» р.п.Самойловка Самойловского района Саратовской области» о согласовании заключения муниципального контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) от 20.12.2023г.

При проверке финансово-хозяйственной деятельности объем проверенных средств по плановым контрольным мероприятиям составляет 32440,2

13 02 24  
01-9/1529

тыс.руб., при проверки полноты и достоверности отчетности о выполнении муниципального задания составляет 41558,4 тыс.руб..

В ходе проведения контрольных мероприятий были выявлены нарушения, выраженные в несоблюдении требований:

- нарушение порядка формирования учетной политики Учреждения, не вносились изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу новых федеральных стандартов;

- не внесены изменения в Положение об оплате труда работников в соответствии с Постановлением Администрации Самойловского муниципального района Саратовской области;

- нарушение порядка составления и ведения бюджетной сметы (приказ Министерства финансов Российской Федерации от 14 февраля 2018г. № 26н);

- нарушения в учете операций по санкционированию (раздел VI.Санкционирование расходов экономического субъекта приказ Минфина России от 01.12.2010г № 157н «Об утверждении Инструкции по применению 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»);

- нарушение ст. 11 закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.п.81,82 Стандарта для организаций государственного сектора «Концептуальные основы», п.7 Приказа 191н инвентаризация имущества казны и обязательств) не проводилась инвентаризации;

- нарушения предоставления табеля для проведения расчетов (раздела 2, приложения 5 Методических указаний Приказа № 52н от 30.03.2015 «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 методические указания по его применению»);

- нарушения ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», приказа Минтранса РФ от 11.09.2020 № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов;

- нарушения п. 15 Порядка предоставления информации государственными (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21 июля 2011г. № 86н, в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, не позднее пяти рабочих дней, следующих за днём принятия документов или внесения в документы, предоставляют через официальный

сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующие электронные копии документов, документы размещены с нарушением установленных сроков.

При проведении проверок в сфере закупок общий объем проверенных средств составил 22779,8 тыс.руб. в ходе проверок выявлены такие нарушения как:

- не внесение изменений в план – график закупок;
- нарушение срока исполнения контракта (в части внесения сведений об исполнении);
- не указан Идентификационный код закупки, или указан неверно;
- сроки внесения сведений в реестр контрактов;
- сроки поставки и оплаты товаров по контракту;
- некорректное внесение информации об источнике финансирования в договор или муниципальный контракт;
- несоответствие суммы заключенных контрактов сумме плана графика;
- несвоевременное размещение отчета у СПМ.

В целях реализации результатов контрольных мероприятий выдано 17 представлений по фактам выявленных нарушений требований законодательства Российской Федерации.

По итогам проведенных контрольных мероприятий информация по 10 проверкам материалы направлены в органы Прокуратуры для принятия мер административного воздействия.

Исковые заявления в суды о возмещении объектом контроля ущерба, причиненного муниципальному образованию и о признании осуществленных закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд недействительными не направлялись.

Производства по делам об административных правонарушениях не осуществлялись.

Уведомления о применении бюджетных мер принуждения не составлялись.

Жалобы и исковых заявлений на решения органа контроля, а также жалобы на действия (бездействие) должностных лиц органа контроля при осуществлении ими полномочий по внутреннему государственному (муниципальному) финансовому контролю не поступало.

Начальник Финуправления



О.А.Щербакова