

Пояснительная записка
к отчету о результатах деятельности органа внутреннего
муниципального финансового контроля администрации муниципального
района Большеглушицкий Самарской области
за 2023 год

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с п.8 р. II Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности» утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2020 г. N 1478.

Работа органом внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального района Большеглушицкий Самарской области проводилась на основании:

плана контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального района Большеглушицкий Самарской области на 2023 год, утвержденный распоряжением администрации муниципального района Большеглушицкий Самарской области от 09.12.2022 № 156-р;

плана проведения аудиторских администрацией муниципального района Большеглушицкий Самарской области при осуществлении внутреннего финансового аудита на 2023 год, утвержденный распоряжением администрации муниципального района Большеглушицкий Самарской области от 09.12.2022 № 155-р;

плана проведения ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд муниципального района Большеглушицкий Самарской области на 2023 год, утвержденный распоряжением администрации муниципального района Большеглушицкий Самарской области от 09.12.2022 № 154-р.

Краткая характеристика основных результатов деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального финансового контроля Самарской области на 01.01. 2024 год:

- **общее количество контрольных мероприятий – 9;**
- **общий объем проверенных бюджетных средств – 129334,84 тыс. руб.**

При проверке соблюдения условий предоставления субсидий Учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на 2023 г. нарушений не установлено.

Использование денежных средств в 2023 году в Учреждениях подтверждается документами бухгалтерского учета, имеет целевое назначение.

При проведении проверок отмечены некоторые нарушения ведения учета.

1. В соответствии с пунктом 6,7 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 г.

№402-ФЗ (в редакции от 23.05.2016) «О бухгалтерском учете». Наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события. (в ред. Федерального закона от 21.12.2013 N 357-ФЗ) Подписи лиц, предусмотренных пунктом 6 настоящей части, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. При оформлении первичных не были соблюдены нормы федерального закона.

2. Вручение призов и ценных подарков. Проведение какого-либо мероприятия осуществляется в соответствии с утвержденным положением (регламентом), в котором должна найти место следующая информация о мероприятии:

- цели проведения;
- задачи проведения;
- сроки проведения;
- лица, ответственные за проведение;
- список участников (при необходимости);
- порядок награждения победителей;
- источник финансирования;
- затраты на проведение (смета) и др.

При этом учетной политикой учреждения должен быть установлен перечень документов, подтверждающих обоснованность произведенных расходов.

Согласно п. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" каждый факт хозяйственной жизни должен быть оформлен первичным учетным документом, поэтому к оформлению документа, подтверждающего выдачу призов и передачу подарков, должны предъявляться те же требования, что и к первичным документам, то есть он должен содержать такие обязательные реквизиты, как:

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование экономического субъекта, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) передачу подарков, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;
- подписи лиц, перечисленных выше, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

По завершении мероприятия необходимо произвести списание призов и подарков, выданных победителям и награжденным.

Списывать призы и подарки следует на основании оформленного соответствующим образом акта об их списании с приложением списка победителей и награжденных.

Исходя из вышеизложенного, порядок вручения призов и подарков должен быть установлен положениями (регламентом) о проводимых мероприятиях. Следует обратить внимание на документальное оформление их выдачи. В этих целях нужно в учетной политике Учреждения утвердить перечень документов, которые должны будут оформляться для подтверждения обоснованности произведенных расходов, а также утвердить документы, составляемые при списании врученных призов и подарков с забалансового учета. Такими документами могут быть: приказ на проведение мероприятия, протокол о проведении мероприятия с приложением списка победителей, которым были вручены призы, подарки, акт о списании призов и подарков с приложением списка победителей, фото- или видеоотчет.

Какие документы прикладывать к акту необходимо установить в учетной политике. Рекомендовано внести изменения в учетную политику учреждения для целей организации и ведения бухгалтерского и налогового учета и усилить контроль за списанием призов и подарков.

Проведены проверки соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Цель проведения проверки: предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Фактов неэффективного и нецелевого использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги не установлено.

Бюджетным кодексом Российской Федерации (ст. 160.2-1) установлены бюджетные полномочия отдельных участников бюджетного процесса по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита, которые включают в себя в соответствии с пунктом 2 Плана проведения аудиторских мероприятий администрацией муниципального района Большеглушицкий Самарской области при осуществлении внутреннего финансового аудита на 2023 год проверку бюджетной отчетности за 2022 год, План-график закупок товаров,

работ, услуг на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

В соответствии со ст.100 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ Администрация осуществляет ведомственный контроль в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд за соблюдением законодательных и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении подведомственных Администрации заказчиков.

- ***Общее количество проведенных мероприятий -2.***

Муниципальное казенное учреждение «Управление социальной защиты, опеки и попечительства администрации муниципального района Большеглушицкий Самарской области».

Муниципальное автономное учреждение муниципального района Большеглушицкий Самарской области физкультурно-оздоровительный комплекс «Ника».

В ходе проведения проверки за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд нарушений не обнаружено.

Также проведен ведомственный контроль в сфере закупок товаров, работ, услуг в ходе реализации региональных составляющих национальных и федеральных проектов, государственных программ Самарской области на областном и муниципальном уровнях, содержащих мероприятия и результаты региональных проектов.

- ***общее количество мероприятий – 4.***

- ✓ в ходе реализации мероприятий, направленных на предоставление молодым семьям социальных выплат на приобретение жилого помещения или создание объекта индивидуального жилищного строительства в рамках подпрограммы «Молодой семье – доступное жилье» до 2025 года государственной программы Самарской области «Развитие жилищного строительства в Самарской области» до 2025года» на территории муниципального района Большеглушицкий Самарской области в 2023 году;
- ✓ в рамках реализации национального проекта «Культура», регионального проекта «Творческие люди» государственной программы Самарской области «Развитие культуры в Самарской области на период до 2025 года» на территории муниципального района Большеглушицкий Самарской области, с целью проверки использования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры в муниципальном районе Большеглушицкий Самарской области» в 2023 году;
- ✓ в ходе реализации проекта «Агроклассы 2.0» на базе общеобразовательных

- организаций, в рамках национального проекта "Образование", направленный на раннюю профессиональную ориентацию учащихся на территории муниципального района Большеглушицкий Самарской области в 2023 году;
- ✓ в ходе реализации проекта «Цифровая образовательная среда» на базе общеобразовательных организаций, в рамках национального проекта "Образование", направленный на обеспечение образовательных организаций материально-технической базой для внедрения цифровой образовательной среды на территории муниципального района Большеглушицкий Самарской области в 2023 году.

Кассовое исполнение бюджетных ассигнований, направленных на реализацию мероприятия муниципальных программы 100% от плана. Освоение бюджетных средств имеет целевое направление.

Рекомендации:

1. Не допускать нарушений Инструкции по применению плана счетов бюджетного, бухгалтерского учета.
2. Рекомендуется руководителям усилить контроль над соблюдением методологических основ ведения первичного учета.

Главный специалист
по муниципальному финансовому контролю
администрации муниципального района
Большеглушицкий Самарской области

А. В. Саяпина