**Пояснительная записка**

**к отчёту о результатах контрольной деятельности органа**

**внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального района Хворостянский Самарской области за 2024 год**

  Орган внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального района Хворостянский Самарской области осуществляет контроль в финансово-бюджетной сфере в соответствии с полномочиями, определенными статьей 269.2 «Бюджетного Кодекса Российской Федерации» от 31.07.1998 N 145-ФЗ, частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» на уровне муниципального района Хворостянский Самарской области.

Также орган внутреннего муниципального финансового контроля осуществляет вышеуказанные полномочия в отношении бюджетов 11 сельских поселений, входящих в состав муниципального района Хворостянский Самарской области, на основании соглашений о передаче администрации муниципального района Хворостянский администрациями сельских поселений полномочий по осуществлению муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок.

В отчетном периоде орган внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального района Хворостянский руководствовался:

- Ведомственным стандартом осуществления Администрацией муниципального района Хворостянский Самарской области полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденным постановлением администрации муниципального района Хворостянский от 11.11.2020 №638;

- Порядком осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд муниципального района Хворостянский Самарской области, утвержденным постановлением администрации муниципального района Хворостянский от 20.08.2018 №489;

- Порядком осуществления ведомственного контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок», утвержденным Постановлением администрации муниципального района Хворостянский Самарской области от 09.12.2021 №727;

- Порядком осуществления администрацией муниципального района Хворостянский Самарской области внутреннего финансового аудита, утвержденным Постановлением администрации муниципального района Хворостянский Самарской области от 25.01.2023 №36.    
 Штатная численность - 1 человек.

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

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

- плана контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального района Хворостянский Самарской области на 2024 год, утвержденный распоряжением администрации муниципального района Хворостянский Самарской области от 13.12.2023 №318;

- плана проверок соблюдения законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд муниципального района Хворостянский Самарской области на 2024 год, утвержденный распоряжением администрации муниципального района Хворостянский Самарской области от 19.10.2023 №268;

- плана проведения ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд муниципального района Хворостянский Самарской области на 2024 год, утвержденный распоряжением администрации муниципального района Хворостянский Самарской области от 19.12.2023 №326;

- плана проведения аудиторских мероприятий администрацией муниципального района Хворостянский при осуществлении внутреннего финансового аудита на 2024 год, утвержденный распоряжением администрации муниципального района Хворостянский Самарской области от 22.03.2024 №61.

Краткая характеристика основных результатов деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального финансового контроля Самарской области на 01.01.2025:

• общее количество контрольных мероприятий – 10;

• общий объем проверенных бюджетных средств – 340684,6 тыс. руб.

План контрольных мероприятий, утвержденный распоряжением администрации муниципального района Хворостянский Самарской области от 13.12.2023 №318 и от 19.10.2023 №268 , выполнен на 100%, было проведено 10 контрольных мероприятий при плане 10, из них: финансовых 6, в сфере закупок 2, ведомственный контроль 1, аудит 1, оценка эффективности (25) муниципальных программ.

***В сфере бюджетных правоотношений*** *в соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса РФ проведено 6 плановых проверок*, в том числе:

1. Администрация сельского поселения Владимировка муниципального района Хворостянский Самарской области (ревизия финансово-хозяйственной деятельности);
2. Администрация сельского поселения Студенцы муниципального района Хворостянский Самарской области (ревизия финансово-хозяйственной деятельности);
3. Администрация сельского поселения Хворостянка муниципального района Хворостянский Самарской области (ревизия финансово-хозяйственной деятельности);
4. Администрация сельского поселения Романовка муниципального района Хворостянский Самарской области (ревизия финансово-хозяйственной деятельности);
5. Муниципальное автономное учреждение "Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг муниципального района Хворостянский Самарской области" (ревизия финансово-хозяйственной деятельности);
6. Муниципальное бюджетное учреждение "Межпоселенческое управление культуры" муниципального района Хворостянский Самарской области (ревизия использования средств федерального, областного и местного бюджетов при реализации национального проекта «Культура»).

В ходе проведенных контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере сумма проверенных средств бюджета муниципального района Хворостянский и бюджетов сельских поселений составила 320345,2 тыс. руб.

При проведении проверок выявлены следующие нарушения:

- Нарушался принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный ст.34 БК РФ, а именно неэффективно использовались средства бюджета на оплату штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах на сумму 92898,14 руб., по ч.12 ст. 19.5 КоАП (невыполнения требований предписания) в сумме 70000,00 тыс. руб., по ч.1 ст.12.34 КоАП 9эксплуатация перекрестков дорог сельского поселения без дорожных знаков) в сумме 50000,00 руб.;

-Нарушался порядок списания материальных запасов согласно требований инструкции №157-н от 01.12.2010 и учетной политики учреждения;

- В нарушение Федерального закона РФ от 06.12.2011г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 №52н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению», в АСП Студенцы в журнале операций №2 с безналичными средствами отсутствуют формы 0504071, выписки по лицевому счету, уведомления об изменении показателей предельных объемов финансирования, реестров платежных поручений, в журнале операций №6 расчетов по оплате труда, не подшиваются табеля учета использования рабочего времени, распоряжения (выписки) о приеме, увольнении, перемещении, отпусках, о единовременной выплате, расчеты отпускных работникам, акта сдачи-приема оказанных услуг, выполненных работ по договорам ГПХ, не предоставлены главные книги за 2021-2023 годы (АСП Владимировка, АСП Студенцы), программный комплекс АС «Смета» должным образом не ведется (АСП Владимировка, АСП Студенцы, АСП Романовка);

- Установлены расхождения между записью в главной книге и первичными документами и данными в годовой бухгалтерской отчетности;

- Нарушался срок составления и утверждения графика отпусков;

- Распоряжения по утверждению графика отпусков не издавались;

- Расчетно-платежные ведомости и акта сдачи-приема оказанных услуг по договорам ГПХ не подшивались в журнал №6 при начислении заработной платы;

- Работодатель не извещает в письменной форме работников о составных частях заработной платы, а также о размерах начисленных и удержанных сумм. Форма расчетного листка не утверждена распоряжением руководителя;

- Установлены случаи выплаты заработной платы раньше установленных сроков;

- Работники организаций не ознакомлены под роспись с «Положением о персональных данных работников»;

- В нарушение Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 N49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" в состав инвентаризационной комиссии включались материально-ответственные лица;

- Отсутствовал список материально-ответственных лиц по нефинансовым активам, утвержденный локальным актом либо распорядительным документом;

- Итоги инвентаризации за 2023 год не соответствовали бюджетной отчетности (АСП Романовка);

- Не проводилась инвентаризация активов имущества казны (АСП Романовка);

- Не разработан и не утвержден постановлением администрации сельского поселения «Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ (АСП Хворостянка);

- Не осуществлялась оценка эффективности реализации муниципальных программ;

- Отчеты об исполнении муниципальных программ не утверждены постановлением и не размещены на сайте администрации;

- Иные нарушения.

В 2024 году проведена плановая проверка использования бюджетных средств в рамках реализации национального проекта «Культура» РП «Творческие люди» МБУ «Межпоселенческое управление культуры». Бюджетные средства, выделенные в целях государственной поддержки муниципальных учреждений культуры и их работников, в рамках результатов регионального проекта «Творческие люди», обеспечивающего достижения целей, показателей и результатов национального проекта «Культура», использованы по целевому назначению в полном объеме. Значение результатов использования субсидии достигнуто.

Проведены *2 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.

В ходе проведенных контрольных мероприятий выявлены нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, среди которых имели место случаи:

• отсутствует реестр закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по п.4 ч.1 статьи 93;

• в нарушении ч.4 ст.34 Федерального закона 44-ФЗ, отсутствие в контрактах обязательных условий об ответственности заказчиков и поставщиков (подрядчиков, исполнителей) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств;

• в нарушение ч.2 ст.34 Федерального закона 44-ФЗ, отсутствие в контрактах (договорах) указания на то, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта;

• в нарушении ч.6 ст.34 Федерального закона 44-ФЗ, в договор не включены пункты о требовании уплаты неустоек (штрафов, пеней) в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантированного обязательства).

Выявленные нарушения не имеют стоимостной оценки.

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

По результатам проведенных проверок составлены акта проверок, выданы рекомендации об устранении выявленных нарушений законодательства в сфере закупок.

В соответствии со ст.100 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ

орган внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального района Хворостянский 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 - 1. Это Муниципальное бюджетное учреждение «Детская музыкальная школа» муниципального района Хворостянский Самарской области. Объем проверенных бюджетных средств- 318,5 тыс.руб.

При осуществлении в 2023 году и за 9 месяцев 2024 года закупок для обеспечения нужд муниципального бюджетного учреждения «Детская музыкальная школа» выявлены нарушения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд части 2 статьи 34 Закона №44-ФЗ.

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 Планом проведения аудиторских мероприятий администрацией муниципального района Хворостянский Самарской области при осуществлении ***внутреннего финансового аудита*** на 2024 год проверку бюджетной отчетности за 2023 год, План-график закупок товаров, работ, услуг на 2023 финансовый год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Общее количество аудиторских мероприятий – 1 (Администрация муниципального района Хворостянский).

Бюджетная отчетность составлена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.12.20211 № 402-ФЗ « О бухгалтерском учете», Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 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».

Годовой отчет за 2023 год содержит все формы, предусмотренные п 11.1 Инструкции 191н, за исключением форм, не имеющих числового значения. Ведение бюджетного учета в Учреждении осуществляется в порядке, предусмотренном Инструкцией № 157 н, Инструкцией по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина России от 06.12.2010 №162н и учетной политикой Учреждения. Бюджетных рисков, в том числе рисков искажения бюджетной отчетности, которые оказывают или могут оказывать влияние на принятие управленческих решений, не выявлено.

По результатам проведенных контрольных мероприятий составлено 10 актов проверок, выдано 5 представлений.

Важным элементом деятельности - является контроль за реализацией мероприятий, направленных на устранение выявленных нарушений в ходе проверок.

Часть нарушений устранялась уже в ходе проведения контрольных мероприятий, а также при рассмотрении объектами контроля актов ревизий (проверок).

Информация об устранении выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений представлена в установленный срок.

Информация в правоохранительные органы, органы прокуратуры по результатам контрольных мероприятий не направлялась.

За отчетный период экспертизы, необходимые для проведения контрольных мероприятий, не назначались, независимые эксперты (специализированные экспертные организации) к проверкам не привлекались.

 Протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных статьями 5.21, 15.1, 15.14- 15.15.16, частью 1 статьи 19.4, статьи 19.4.1, частями 20 и 20.1 статьи 19.5, статьями 19.6 и 19.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, не составлялись.

Должностные лица объектов контроля в 2024 году к административной ответственности в соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях не привлекались.

Уведомления о применении бюджетных мер принуждения, исковые заявления в суды о возмещении объектом контроля ущерба, причиненного муниципальному образованию, о признании осуществленных закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд недействительными не направлялись.

Жалобы и исковые заявления на решения органа контроля, а также жалобы на их действия (бездействия) в рамках осуществления контрольной деятельности по внутреннему муниципальному финансовому контролю не поступали.

Муниципальный инспектор по

внутреннему финансовому контролю                                                                И.Е. Зайцева