|  |  |
| --- | --- |
| **.** | **Администрация Старорусского**  **муниципального района**  **КОМИТЕТ ФИНАНСОВ** |

Советская набережная, д.1, г. Старая Русса, 175200, тел. (816+52) 5-14-86, ф.5-14-86

**Пояснительная записка к отчету о результатах контрольного органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля за 2020 год.**

Финансовый контроль со стороны отдела по бюджетному учету, отчетности и контролю комитета финансов в 2020 году осуществлялся в соответствии с планом проведения контрольных мероприятий, утвержденным председателем комитета финансов. Так же были проведены 2 внеплановые проверки. Контрольные мероприятия проведены:

- в комитете по физической культуре и спорту Администрации Старорусского муниципального района;

- в муниципальном бюджетном учреждении «Административное управление городским хозяйством»;

- в муниципальном автономном общеобразовательном учреждении «Средняя школа № 5 с углубленным изучением химии и биологии г. Старая Русса»,

- в муниципальном казенном учреждении «Управление по хозяйственному обеспечению Администрации Старорусского муниципального района».

В отношении объекта контроля комитета по физической культуре и спорту Администрации Старорусского муниципального района проведено 3 контрольных мероприятия, в период с 20.02.2020 по 27.03. 2020 года, с 30.03.2020 по 10.04.2020 год.

В отношении объекта муниципального бюджетного учреждения «Административного управления городским хозяйством»; проведено 1 контрольное внеплановое мероприятие, в период с 03.02.2020 по 05.02.2020 года:

В отношении муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Средней школа № 5 с углубленным изучением химии и биологии г. Старая Русса», проведено 1 контрольное внеплановое мероприятие, в период 14.02.2020 года.

1. **Общий объем проверенных средств.**

Общий объем средств, проверенных в ходе контрольных мероприятий составил **27 680 716** рублей, из них:

Объём проверенных средств при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд: составил – **21 436 799** рублей в том числе:

- комитет по физической культуре и спорту Администрации Старорусского муниципального района;

- объем проверенных средств бюджета – **5 111 364** рубля, в том числе запланировано средств на осуществление закупок **163 689** рублей;

- кассовые расходы на обеспечение деятельности в проверяемом периоде составили - **4 947 675** рублей

- муниципальное бюджетное учреждении «Администрации управления городским хозяйством»;

объем средств запланированных на осуществление закупок – **19 470 090** рублей;

- муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «средняя школа № 5 с углубленным изучением химии и биологии г. Старая Русса»,

объём целевого использования бюджетных средств, источником финансового обеспечения которых является резервный фонд Правительства Новгородской области – **1 296 262** рубля.

- муниципальное бюджетное учреждение «Административное управление городским хозяйством» - **1 803 000** рублей.

1. **Выявленные нарушения и недостатки.**

Основные нарушения и недостатки, выявленные в ходе осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений в комитете по физической культуре и спорту Администрации Старорусского муниципального района:

- **нарушение часть 2 статьи 34** Закона 44-ФЗ: заказчик при заключении 6 контрактов (от 01.01.19 № ПД-14/00-ЮР; от 01.01.19 № 2530000113115; от 25.02.19 № 42; от 21.08.19 № 3988; от 26.08.19 № 1; от 19.11.19 № 145) не указал, что цена является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта;

- **нарушение положения по Учетной политики комитета**, предусмат -ривающей применение формы 0504505, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 г. № 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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ № 52н);

- **нарушение положения по Учетной политики комитета**, учетной политикой установлен срок представления авансового отчета (в т.ч. по расходам на спорт мероприятия) – 30 календарных дней, но при этом **не определен момент,** с которого начинается отсчет срока (- с момента зачисления денежных средств на счета подотчетных лиц; - с момента проведения культурно – массового мероприятия и т.д.);

- **расхождение** между датами их совершения и регистрацией в учете, при проверке своевременности отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций;

- **не соблюдены** методические указания по применению и заполнению форм первичных учетных документов, при приобретении ОС;

- **не содержит** Учетная политика Комитета положений, устанавливающих процедуру вручения наградного материала;

- **не содержит** Учетная политика Комитета конкретный перечень мероприятий, по итогам которых должны быть вручены призы;

- **не содержит** Учетная политика Комитета конкретный перечень мероприятий, по итогам которых должны быть вручены призы;

## - **нарушение ст.108, ст.110 Инструкции, утвержденной Приказом МФ РФ 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)»,** списание МПЗ произведено по средней стоимости за единицу вышеперечисленных групп, что противоречит положению учетной политики комитета;

- **отсутствует** порядок оформления документов при списании призов и подарков;

- **не утвержден** перечень документов, подтверждающих обоснованность произведённых расходов, не определено понятие «ценный приз»;

**- нарушение п. 345 Инструкции 157 н «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)** **отсутствие** учета призов, знамен, кубков, учрежденных разными организациями и получаемых от них для награждения команд-победителей, а также материальных ценностей, приобретаемых в целях награждения (дарения), в том числе ценных подарков и сувениров.

- В муниципальном бюджетном учреждении «Административное управление городским хозяйством»:

- **выявлены нарушения требований, предусмотренных п.4 статьи 22 и ч.1 ст.93** [**Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"**](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/), а именно порядка формирования , утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в них , размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок …., утвержденного постановлением Правительства РФ от 30 сентября 2019 г. № 1279 "Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации".

1. **Сумма начисленных штрафов в количественном и денежном выражении по видам нарушений**.

По выявленным нарушениям штрафы не начислялись.

1. **Количество материалов, направленных в правоохранительные органы и сумма предполагаемого ущерба по видам нарушений.**

В правоохранительные органы материалы не направлялись в виду отсутствия оснований.

1. **Количество представлений и предписаний и их исполнение в количественном и (или) денежном выражении, в том числе объем восстановленных (возмещенных) средств по предписаниям и представлениям**.

По результатам проведения контрольных мероприятий вынесено 1 предписание комитету по физической культуре и спорту Администрации Старорусского муниципального района и 1 представление Муниципальному казенному учреждению «Управлению по хозяйственному обеспечению Администрации Старорусского муниципального района» об устранении выявленных нарушений законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

**6. Количество направленных и исполненных (неисполненных) уведомлений о применении бюджетных мер принуждения**.