ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к отчету о результатах контрольной деятельности органа внутреннего

государственного (муниципального) финансового контроля

на 1 января 2024 г.

В соответствии с частью 1 статьи 269.2, 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», отдел контрольно-ревизионной работы Администрации МО «Ленский муниципальный район» в 2023 году осуществлял внутренний муниципальный финансовый контроль за соблюдением положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также соблюдения условий государственных (муниципальных) контрактов, договоров.

Деятельность отдела контрольно-ревизионной работы Администрации МО «Ленский муниципальный район» осуществлялась в соответствии с Положением об Отделе контрольно-ревизионной работы Администрации муниципального образования «Ленский муниципальный район», утвержденным распоряжением Администрации МО «Ленский муниципальный район» от 12 февраля 2021 года № 29, федеральными стандартами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, на основе плана проведения контрольных мероприятий на 2023 год, который разработан с учетом результатов контрольной деятельности прошлых лет, длительности периода, прошедшего с момента проведения идентичного контрольного мероприятия.

Пояснительная записка составлена в соответствии с п. 8 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности», утвержденного постановлением Правительства РФ от 16.09.20 №1478.

1. Обеспеченность органа контроля трудовыми ресурсами:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Штатная численность (кол-во ед.) | Принимали участие в проверках | Наличие вакантных должностей | Мероприятия по повышению квалификации | Примечание |
| Заведующий отдела (полномочия в сфере государственного (муниципального) финансового контроля) | 1 | 1 | нет | нет | нет |
| Заместитель заведующего (полномочия в сфере муниципального контроля) | 1 | 1 | да | нет | нет |

2. Объем бюджетных средств, затраченных на содержание органа контроля:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ФОТ с отчислениями | приобретено для отдела | | Итого затраты на содержание отдела |
| Основные средства, материальные запасы | канцелярские принадлежности |
| 1 286,68 | 72,69 (2 офисных кресла, 1 монитор, 1 компьютер, 1 ИБП  1 Web камера) | 9,0 | 1 368,37 |

3. Объем бюджетных средств, затраченных при назначении (организации) экспертиз, необходимых для проведения контрольных мероприятий, и привлечении независимых экспертов (специализированных экспертных организаций):

В процессе осуществления отделом полномочий в сфере внутреннего муниципального финансового контроля к проведению контрольных мероприятий независимые эксперты (специализированные экспертные организации) не привлекались, в связи с чем, расходы бюджетных средств на данные услуги не производились.

4. Количество нарушений, выявленных органом контроля:

В 2023 году отделом контрольно-ревизионной работы Администрации МО «Ленский муниципальный район» по внутреннему финансовому контролю было проведено 5 контрольных мероприятий, из них:

- в сфере бюджетных правоотношений – 3 плановых камеральных проверки (методом ревизий) финансово-хозяйственной деятельности (мероприятия проведены в соответствии с планом или 100%). Мероприятия проведены бюджетных учреждениях МБДОУ «Детский сад № 4 «Ласточка» ОРВ рп Урдома», МБОУ «Урдомская СШ», МБУК «Яренский краеведческий музей», 1 внеплановая камеральная проверка МБОУ «Яренская СШ»;

- в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд – 1 контрольное мероприятие, в том числе 1 контрольное мероприятие в соответствии с планом или 100%. Мероприятия проведены в соответствии с планом в МБОУ «Урдомская СШ».

Объем проверенных в 2023 году финансовых средств при контроле в сфере бюджетных правоотношений (5 контрольных мероприятий) составил 100 602,2 тыс. руб.

В ходе осуществления финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений в 2023 году выявлено финансовых нарушений на общую сумму 26 656,1 тыс. руб. или 26,5% от общего объема проверенных средств.

Самый высокий процент финансовых нарушений 51,6% или 13 754,5 тыс. руб. – это нарушения правил ведения бухгалтерского учета и предоставления бухгалтерской (бюджной) отчетности, а именно, расхождения между формами отчетности, составление отчетности не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета. Нарушения, связанные с неправильным применением бюджетной классификации, составляют 14,9% или 3 971,8 тыс. руб., ведением кассовых операций и расчетов наличными денежными средствами – 0,6% или 159,9 тыс. руб., с оплатой труда (недоплаты и переплаты заработной платы) – 6,9% или 1828,9 тыс. руб., с учетом основных средств и материальных запасов – 19,7% или 5 251,3 тыс. руб., в учете расчетов с подотчетными лицами – 2,1% или 559,8 тыс. руб. Нарушения, связанные с компенсацией проезда к месту использования отпуска, с оплатой мер социальной поддержки – 0,3% или 79,9 тыс. руб. Нарушения, связанные с составлением и ведением ПФХД – 3,9% или 1 039,6 тыс. руб.

В рамках внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в 2023 году проведено 1 проверка по 25 закупкам на сумму 16 627,8 тыс. руб.

Общее количество проверок в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, которыми выявлены нарушения составило 1 проверку или 100% от проверенных объектов.

Основными нарушениями законодательства Российской Федерации в сфере закупок являлись нарушения, которые не повлияли на процесс осуществления закупок.

5. Реализация результатов контрольных мероприятий:

По итогам рассмотрения актов ревизий и проверок в учреждения направлено:

- по устранению выявленных нарушений бюджетного законодательства 4 представлений об обязательном рассмотрении информации о выявленных нарушениях, с требованием принятия мер по их устранению и по устранению причин и условий таких нарушений.

В 2023 году отделом контрольно-ревизионной работы Администрации МО «Ленский муниципальный район» исковые заявления в суды по основаниям, предусмотренным Бюджетным кодексом Российской Федерации, о возмещении объектами контроля ущерба, причиненного бюджету МО «Ленский муниципальный район», о признании осуществленных закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд недействительными, не подавались.

В органы, осуществляющие функции, полномочия учредителей, направлено 4 копии представлений о выявленных в подведомственных им учреждениях нарушениях бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

В целях предупреждения нарушений бюджетного законодательства и законодательства в сфере закупок работником отдела контрольно-ревизионной работы Администрации МО «Ленский муниципальный район» в течение года в устной форме предоставлялись учреждениям консультации в пределах своей компетенции.

В 2023 году отделом контрольно-ревизионной работы Администрации МО «Ленский муниципальный район» уведомления о применении бюджетных мер принуждения в финансовые органы (органы управления государственными внебюджетными фондами) не направлялись.

На представления отдела контрольно-ревизионной работы Администрации МО «Ленский муниципальный район» от объектов финансового контроля получены ответы об исполнении представлений.

С целью обеспечения открытости и прозрачности в соответствии с установленными сроками все акты по проверкам соблюдения законодательства о контрактной системе в сфере закупок размещены в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на общероссийском официальном сайте (<http://zakupki.gov.ru>.).

6. Количество жалоб и исковых заявлений на решения органа контроля, а также жалоб на действия (бездействие) должностных лиц органа контроля:

В 2023 году жалобы на решения органа внутреннего муниципального финансового контроля при осуществлении им полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю от муниципальных учреждений не поступало.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Заведующий отделом контрольно-  ревизионной работы |  |  |  | Матвеева О.Р. |
|  |  | (подпись) |  | (фамилия, имя, отчество) |