ОТЧЕТ  
о результатах контрольной деятельности органа внутреннего   
государственного (муниципального) финансового контроля   
на «01» января 2024 г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | КОДЫ |
| Наименование органа контроля: | Управление финансов и экономики администрации Вожегодского муниципального округа | Дата | 29.02.2024 |
| Периодичность: | годовая (за 2023 год) | по ОКПО | 73010348 |
|  |  | по ОКТМО | 19518000051 |
|  |  |  |  |
|  |  | по ОКЕИ | 384 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код строки | Значение показателя |
| Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля, тыс. рублей | 010 | 163706,3 |
| из них:  по средствам местного бюджета и средствам, предоставленным из местного бюджета | 010/1 | 163706,3 |
| по средствам бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов | 010/2 | 0,0 |
| Объем проверенных средств при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 010) | 011 | 30840,9 |
| Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля на сумму, тыс. рублей | 020 | 4350,3 |
| из них:  по средствам местного бюджета и средствам, предоставленным из местного бюджета | 020/1 | 4350,3 |
| по средствам бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов | 020/2 | 0,0 |
| Выявлено нарушений при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 020) | 021 | 4349,16 |
| Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц | 030 | 6 |
| в том числе:  в соответствии с планом контрольных мероприятий | 031 | 6 |
| внеплановые ревизии и проверки | 032 | 0 |
| Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля, единиц | 040 | 0 |
| в том числе при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 040) | 041 | 0 |
| Количество проведенных камеральных проверок при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля, единиц | 050 | 6 |
| в том числе при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 050) | 051 | 2 |
| Количество проведенных обследований при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля, единиц | 060 | 0 |
| в том числе в соответствии с планом контрольных мероприятий | 061 | 0 |
| внеплановые обследования | 062 | 0 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Заместитель Главы Вожегодского  муниципального округа, начальник  Управления финансов и экономики |  |  | Т.Г.Соколова |
|  | (подпись) |  | (Ф.И.О.) |

**Пояснительная записка**

**к отчету о результатах контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля**

**за 2023 год**

Отчет о результатах контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля за 2023 год и пояснительная записка к нему подготовлены в соответствии с требованиями федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности», утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 16.09.2020 г. № 1478.

Управление финансов и экономики администрации Вожегодского муниципального округа (далее – орган контроля) осуществляет свои полномочия по внутреннему муниципальному финансовому контролю в соответствии с федеральными стандартами, утвержденными нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации.

Количество должностных лиц, принимающих участие в осуществлении контрольных мероприятий: 1 должностное лицо - консультант. Вакантные должности отсутствуют. Специалист, исполняющий обязанности по внутреннему муниципальному финансовому контролю, прошёл профессиональную переподготовку в 2023 году по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» с 20 февраля 2023 г. по 10 апреля 2023 г., присвоена квалификация «специалист в сфере закупок» (Диплом о профессиональной переподготовке рег.№ 23Г0000207 ООО «Учебный центр профзнания» г.Саранск).

Объем бюджетных средств, затраченных на содержание специалиста по внутреннему контролю в 2023 году составил: 495,87 тыс.руб. (оплата труда с начислениями).

Для назначения (организации) экспертиз, необходимых для проведения контрольных мероприятий, для привлечения независимых экспертов (специализированных экспертных организаций) бюджетные средства не использовались. При проведении контрольных мероприятий в 2023 году экспертизы не назначались, независимые экспертизы не приводились.

Контрольная деятельность в 2023 году осуществлялась в соответствии с Планом проведения контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля Управления финансов и экономики администрации Вожегодского муниципального округа на 2023 год, утвержденным постановлением администрации Вожегодского муниципального района от 26 декабря 2022 года №790 (далее – план работы).

Все мероприятия, предусмотренные планом работы на 2023 год, органом внутреннего муниципального контроля выполнены в полном объеме.

План работы органа внутреннего муниципального финансового контроля на 2023 год размещён в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте администрации Вожегодского муниципального района.

Внутренний муниципальный контроль в 2023 году осуществлялся в форме камеральных проверок. Всего в течение 2023 года проведено 6 проверок в соответствии с планом работы. Внеплановые проверки не проводились.

Контрольные мероприятия в 2023 году:

1. Проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций и их отражение в бюджетном учёте и отчётности. Объект контроля: Управление образования администрации Вожегодского муниципального округа. Основными нарушениями являются:

- нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет;

- нарушение порядка выдачи денежных средств под отчёт;

- нарушения в оформлении авансовых отчётов;

- нарушения при оформлении записок-расчётов об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска;

- нарушение в оплате за командировку в выходной день.

2. Проверка осуществления расходов бюджета на реализацию мероприятий муниципальных программ и достоверности отчётов о реализации муниципальных программ. Объект контроля: Вожегодский территориальный отдел администрации Вожегодского муниципального округа. Основными нарушениями являются:

- планы реализации муниципальных программ утверждались с нарушением срока (более 30 рабочих дней со дня принятия решения о бюджете поселения на очередной финансовый год и плановый период);

- отчёты о реализации муниципальных программ не содержат сведения о дате сдачи, отсутствует возможность проверки соблюдения сроков сдачи отчёта;

- при формировании годового отчёта за 2022г., в разделе «Информация о внесённых ответственным исполнителем изменениях» не указан перечень муниципальных правовых актов на основании которых вносились изменения в муниципальные программы в течение отчётного периода.

3. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд. Объекты контроля: МБУК «Вожегодская централизованная система», МБУК «Вожегодский центр культурного развития». Основными нарушениями являются:

- нарушение сроков оплаты по договорам;

- отсутствие контроля за исполнением поставщиком условий контрактов;

- заключен договор с поставщиком до размещения в ЕИС плана-графика закупок;

- вместо конкурентных способов определения поставщика были проведены закупки у единственного поставщика;

- в документах о приёмке товара, работы, услуги отсутствуют сведения о приёмке товара;

- нарушение условия цены контракта, в соответствие с которой цена договора является твёрдой и определяется на весь срок действия договора;

- в договорах не указывался предмет договора.

4. Проверка финансово-хозяйственной деятельности. Объект контроля: МБДОУ «Детский сад № 1 Солнышко». Основными нарушениями являются:

- нарушения Положения о премировании;

- нарушение сроков оплаты по договорам;

- нарушение порядка выдачи денежных средств под отчёт;

- нарушения при оформлении записок-расчётов об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска.

5. Проверка предоставления и использования субсидии на выполнение муниципального задания, достоверности отчёта об исполнении муниципального задания. Объект контроля: МБОУ «Вожегодская средняя школа». В результате проверки установлено:

- не соблюдались сроки перечисления субсидии на выполнение муниципального задания (нарушение утверждённых графиков). Объектом контроля не осуществлялся контроль за выполнением Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг.

Общий объём проверенного финансирования в 2023 году составил: 163706,3 тыс.руб., в том числе контроль в сфере закупок 30840,9 тыс.руб.(проверено 158 договоров).

Установлены нарушения:

- законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг на сумму 4349,16 тыс.руб., в том числе:

а) при заключении контрактов (договоров) - 28 договоров на сумму нарушений 1000,6 тыс.руб.;

б) при исполнении контрактов (договоров)- 30 договоров (93 факта нарушения) на сумму 3348,56 тыс.руб.;

- иные финансовые нарушения: 1,14 тыс.руб.

По результатам проверок в адрес объектов контроля направлено 4 представления в целях устранения нарушений и принятия мер по устранению причин и условий выявленных нарушений. Информация об исполнении представлений в установленный срок поступила от всех объектов контроля.

По итогам проведенных контрольных мероприятий информация в правоохранительные органы, органы прокуратуры и иным государственным государственным (муниципальным) органам в 2023 году контрольным органам не направлялась.

Обращения со стороны контрольного органа с исковым заявлением в суды о возмещении объектом контроля ущерба, причиненного муниципальному образованию, о признании осуществленных закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд недействительными, в 2023 году отсутствуют.

Должностные лица объектов контроля в 2023 году к административной ответственности в соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях не привлекались.

Уведомлений о применении бюджетных мер принуждения не применялось.

Со стороны объектов контроля жалобы и исковые заявления на решения органа контроля, а также жалобы на действие (бездействие) должностных лиц органа контроля при осуществлении ими полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в 2023 году не поступали.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Заместитель Главы Вожегодского  муниципального округа, начальник  Управления финансов и экономики |  |  | Т.Г.Соколова |
|  | (подпись) |  | (Ф.И.О.) |

Исп.Глазова И.С.

(2-21-67)