**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», утвержденного Постановлением Правительства РФ от 16.09.2020 №1478.

Отдел муниципального контроля является структурным подразделением Администрации Пестяковского муниципального района Ивановской области , в том числе, уполномоченным органом по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля .

Основание : Положение об отделе муниципального контроля, утвержденного распоряжением Администрации Пестяковского муниципального района от 24.01.2022 года № 6.

**Информация (сведения) об обеспеченности органа контроля трудовыми ресурсами и объемы затраченных бюджетных средств в 2023 году**

 Общая штатная численности органа контроля 2 человека, вакантные должности отсутствуют. Количество должностных лиц органа контроля, принимавших участие в осуществлении контрольных мероприятий в течении 2023 года – 2 человека.

 Объем бюджетных средств, затраченных на содержание Отдела в 2023 году составил 817,13 тыс. руб. ( в том числе оплата труда - 817,13 тыс. руб).

 Орган контроля в количестве 2 специалистов выполняет 7 видов контроля ( в том числе внутренний муниципальный финансовый контроль ) в соответствии с действующим законодательством , отдельное финансирование на проведение контрольных мероприятий в рамках внутреннего муниципального финансового контроля не предусмотрено.

 Специалисты органа контроля в течении 2023 года участвовали в онлайн семинарах, направленных на нововведения в бюджетном законодательстве, законодательстве о контрактной системе и закупочной деятельности, а также периодически занимались самостоятельным изучением изменений законодательства.

 При проведении контрольных мероприятий в 2023 году экспертизы не назначались, независимые эксперты не привлекались, соответственно и расходы не осуществлялись.

**Информация (сведения) о проведенных контрольных**

**мероприятиях и выявленных нарушениях**

 Контрольная деятельность в 2023 году осуществлялась в соответствии с Планом проведения контрольных мероприятий органа внутреннего муниципального финансового контроля на 2023 год, утвержденного распоряжением Администрации Пестяковского муниципального района . В течении года в план контрольных мероприятий Распоряжением от 16.10.2023 № 144 вносились изменения . Все мероприятия, предусмотренные планом контрольных мероприятий, выполнены органом контроля в срок и в полном объеме. Все плановые мероприятия проведены в форме выездных проверок, общее количество плановых проверок 4, из 4 запланированных , а именно :

 проверка финансово-хозяйственной деятельности МБОУ «Пестяковская средняя школа»;

 проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения и их отражения в бюджетном учете и отчетности МУ «Библиотека»;

 проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд МУ «Дом ремесел»;

 проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд Пестяковский муниципальный краеведческий музей.

 План контрольных мероприятий (изменения в план контрольных мероприятий), результаты контрольных мероприятий , размещены в Единой информационной системе в сфере закупок (ЕИС) и на официальном сайте Пестяковского муниципального района.

 Общий объем проверенных средств составил 24567,33 тыс. рублей, в том числе при осуществлении контроля в сфере закупок 4196,33 тыс.рублей.

Перечень проведенных контрольных мероприятий:

 1).Проверка финансово-хозяйственной деятельности .

 Субъект контроля: МБОУ «Пестяковская средняя школа»;

Составлен Акт №1 от 22.03.2023г.

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение п.46 Приказа Минфина РФ № 186н План финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год, утвержден позже установленного срока -11.01.2021 года.

2. Показатели Плана финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год, на 2022 год не соответствуют расчетам (обоснованиям) выплат плана ФХД.

3. В ходе проверки установлены расхождения в количестве штатных единиц, отраженных в приказе директора с количеством штатных единиц по штатному расписанию:

4. В нарушение ст.135 Трудового кодекса Учреждением не разработаны :

-положение о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда;

 -локальные нормативные акты , устанавливающие выплаты стимулирующего характера, премии и материальную помощь, на основании которых в 2021 и 2022 г. осуществлялось их начисление и выплата.

5. В нарушении ст.99 Трудового кодекса Российской Федерации работодатель не обеспечил точный учет продолжительности сверхурочной работы заведующего хозяйством (завхоз), рабочего по комплексному обслуживанию и ремонту зданий, дворника. Выплаты за выполнение работы в указанных условиях, отклоняющихся от нормальных производилось на регулярной основе.

 2).Проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения и их отражения в бюджетном учете и отчетности.

 Субъект контроля: МУ «Библиотека».

Составлен Акт №2 от 11.08.2023г.

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

 1. В нарушение подпункта 1 пункта 3.3 и пункта 3.5 статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и пункта 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21 июля 2011 г. № 86н, актуальная версия Устава Учреждения, утвержденная приказом №128 от 27.11.2019 года, не размещена на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях www.bus.gov.ru.

 2. В нарушение п.9 Приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики не размещены на официальном сайте Учреждения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

 3. В нарушение п.4 ст.29 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ,в Учетной политике не определен Порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя организации.

 4. В нарушение приказа Минфина России от 31.12.2016 №26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», приказа финансового отдела администрации Пестяковского муниципального района, как главного распорядителя бюджетных средств от 05.09.2022 года № 75-ОД « Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений Пестяковского городского поселения», Учреждением не применялись утвержденные формы смет :на 2021финансовый год и плановый период 2022 и 2023 годов; на 2022 финансовый год и плановый период 2023 и 2024годов.

 5. В нарушение требований Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», металлическое сооружение, возведенное в результате проведенных строительно-монтажных работ не отражено в бухгалтерском учете , как объект основных средств .

 6. В нарушение требований пункта 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», не принималось решение постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, на основании которого осуществляется запись в регистрах бухгалтерского учета о принятии к учету инвентарного объекта в составе основных средств .

 7. В нарушение требований Приказа Минфина России 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 (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению», Учреждением не оформлен первичный учетный документ форма по ОКУД 0504207 «Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов)» для принятия к учету металлолома чёрного.

 8. В нарушение требований п.106 , раздела II ,Приложения 2 к инструкции № 157 , утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Инструкция по применению 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», на дату принятия к бухгалтерскому учету металлолома чёрного, на основании п. 52, 54, 55  Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора, не определена его оценочная стоимость .

 9.В нарушение п.3 ст.161 Бюджетного кодекса Факт реализации казенным Учреждением осуществлялась приносящая доход деятельность не предусмотренная учредительными документами - продажа металлолома чёрного.

 3).Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд.

 Субъект контроля: МУ «Дом ремесел».

 Составлен Акт №3 от 21.12.2023г.

 В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

 1. В нарушение статей 18, 22, части 4 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ цены 10 контрактов на общую сумму 117050,00 рублей (в том числе в 2022 году – 7 контрактов на общую сумму 91200,00 рублей, за 9 месяцев 2023 года – 3 контракта на общую сумму 25850,00 рублей), заключенных Учреждением с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, определены не в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупки ( при отсутствии документов, обосновывающих цену контракта).

 2. В нарушении ч. 2 ст. 34 Закона № 44-ФЗ в ряде
контрактов (договоров), заключённых в проверяемом периоде, не
предусмотрено условие о том, что цена контракта является твердой и
определяется на весь срок исполнения контракта:

 3. В нарушении части 13.1. статьи 34 Закона № 44-ФЗ в проверяемом периоде заключались контракты (договора) в которых не установлен срок оплаты , либо установленный срок оплаты превышает срок оплаты , установленный законодательством.

 4. В нарушение части 3 статьи 94 Закона №44- ФЗ, за проверяемый период экспертиза в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта, Учреждением не проводилась. Документ, регламентирующий порядок осуществления экспертизы силами Заказчика не разработан.

 4). Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд .

 Субъект контроля: Пестяковский муниципальный краеведческий музей.

 Составлен Акт №4 от 27.12.2023г.

 В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

 1. При проверке соблюдения правил нормирования в сфере закупок, предусмотренных статьей 19 Закона № 44-ФЗ установлены следующие нарушения:

 1.1. В нарушение п.2) ч.8 ст.16 ФЗ №44-ФЗ, изменения в план – график на 2021 финансовый год и на плановый период 2022 и 2023годов, Учреждением не вносились , информация о закупках, которые планировалось осуществить в соответствии с [п. 4 ч. 1 ст. 93](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=461836&dst=1946) Федерального закона № 44-ФЗ на основании внесенных в 2021 году изменений в бюджетную смету , отсутствует.

 2. При проверке определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги (выборочно) установлены следующие нарушения:

 2.1.В нарушение статей 18, 22, части 4 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ цены 5 контрактов на общую сумму 41150,00 рублей заключенных Учреждением с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, определены не в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупки ( при отсутствии документов, обосновывающих цену контракта).

 3. При проверке соблюдения, предусмотренных Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта (выборочно) установлены следующие нарушения:

 3.1.В нарушение ч. 2 ст. 34 Закона № 44-ФЗ в 8 контрактах (договорах) за 2021 год, в 4 контрактах (договорах) за 2022 год, в 5 контрактах (договорах) за 2023 год, не предусмотрено условие о том, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

 3.2. В нарушение части 13.1. статьи 34 Закона № 44-ФЗ в проверяемом периоде заключались контракты (договора)в которых не установлен срок оплаты , либо установленный срок оплаты превышает срок оплаты , установленный законодательством: в 2021 году в 4 контрактах (договорах) срок не установлен, в 2022 году в 1 контракте (договоре) срок установлен с нарушением законодательства, в 2023 году в 3 контрактах (договорах) срок не установлен в 3 контрактах (договорах) срок установлен с нарушением законодательства.

 4. При проверке соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки (выборочно), установлены следующие нарушения :

 4.1.В нарушение части 3 статьи 94 Закона №44- ФЗ, за проверяемый период экспертиза в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта, Учреждением не проводилась.

**Информация (сведения) о реализации результатов контрольных**

**мероприятий**

 По итогам проведённых в 2023 году контрольных мероприятий в адрес объектов контроля направлено 4 представления в целях устранения нарушений и (или) принятия мер по устранению причин и условий выявленных нарушений.

 В 2023 году два объекта (субъекта) контроля в установленный срок , представили план мероприятий по устранению причин выявленных проверками нарушений и принятия предупредительных мер в целях недопущения подобных нарушений мер и отчет о выполнении плана мероприятий. Для двух остальных объектов (субъектов) контроля срок представления информации об устранении причин выявленных проверками нарушений установлен на январь 2024 года.

 Один материал проверки соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд МУ «Дом ремесел» направлен в прокуратуру Пестяковского района для ознакомления .

 Информация в правоохранительные органы не направлялась. 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 Отдела, а также жалобы на их действия (бездействия) в рамках осуществления контрольной деятельности по внутреннему муниципальному финансовому контролю не поступали.

Главный инспектор

отдела муниципального контроля Е.Н.Исаева