**Пояснительная записка**

**к отчету о результатах контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля за 2023 год.**

1. **Общая информация**

Исполнение муниципальной функции осуществляется в соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Сосновоборского городского округа в соответствии с пунктом 1 и 3 части 1 и частью 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ). Постановлениями администрации Сосновоборского городского округа от 25.01.2021 № 78 регламент исполнения отделом внутреннего муниципального финансового контроля и внутреннего финансового аудита администрации Сосновоборского городского округа муниципальной функции осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю Сосновоборского городского округа и от 18.02.2022 № 252 регламент по осуществлению контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг в отношении заказчиков, контрактных служб, контрактных управляющих, комиссий по осуществлению закупок товаров, работ, услуг и их членов, уполномоченных органов, уполномоченных учреждений, специализированных организаций администрацией Сосновоборского городского округа.

Нормативные правовые акты в области внутреннего муниципального финансового контроля и в сфере осуществления контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, разработанные отделом внутреннего муниципального финансового контроля и внутреннего финансового аудита опубликованы на официальном сайте Сосновоборского городского округа http//www.sbor.ru.

1. **Организация контроля**

Отдел внутреннего муниципального финансового контроля и внутреннего финансового аудита Сосновоборского городского округа (далее – отдел) является отраслевым (функциональным) органом администрации Сосновоборского городского округа, уполномоченным на осуществление внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, а также контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Сосновоборского городского округа.

**3. Финансовое и кадровое обеспечение отдела**

В 2023 году объем бюджетных средств, потраченных на содержание отдела, составил 3 682,30 тысяч рублей. Количество штатных единиц по должностям, на конец отчетного периода составляло 4 штатных единицы. Муниципальные служащие выполняющие функции по контролю имеют высшее образование.

В 2023 году главный специалист прошел обучение по программе профессиональной переподготовки «Профессиональное управление государственными, муниципальными и корпоративными закупками», начальник отдела принимала участие в семинаре «Актуальные вопросы и последние изменения в сфере учета, отчетности в деятельности бюджетных учреждений. Правовые и финансовые вопросы деятельности бюджетных учреждений».

**4. Информация о контрольных мероприятиях**

Контрольная деятельность отдела в 2023 году осуществлялась в соответствии с планами контрольных мероприятий отдела утвержденными распоряжениями администрации: от 20.12.2022 № 414-р; от 20.12.2022 № 415-р. Планы проверок размещены в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте муниципального образования Сосновоборского городского округа. А также в ЕИС в сфере закупок в части осуществления контроля в сфере закупок в соответствии с частями 1 и 8 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ.

Согласно планам контрольных мероприятий в 2023 году было запланировано 10 контрольных мероприятий, в том числе из них: 8 проверок финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля и 2 проверки осуществление контроля в сфере закупок в соответствии с частями 1 и 8 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ, проведено 1 внеплановое контрольное мероприятие в соответствии с пунктом 44 приложения к постановлению администрации Сосновоборского городского округа от 25.01.2021 № 78 «Об утверждении административного регламента исполнения отделом внутреннего муниципального финансового контроля и внутреннего финансового аудита администрации Сосновоборского городского округа муниципальной функции осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю Сосновоборского городского округа».

План 2023 года выполнен в полном объеме - все запланированные мероприятия проведены.

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

**5. Результаты контрольных мероприятий**

**Объекты контроля в 2023 году:**

- **внутренний муниципальный финансовый контроль** по 269.2 статье Бюджетного кодекса: МБОУДО «ЦРТ»; МАУК «Строитель»; МБУ ДО «СДШИ "БАЛТИКА»; МБОУ «Гимназия № 5»; АдминистрацияСосновоборского городского округа (Жилищный отдел»); МБОУ «СОШ № 2 ИМ. ГЕРОЯ РФ А.В.ВОСКРЕСЕНСКОГО»; АдминистрацияСосновоборского городского округа (Отдел ОЭР); МБДОУ «ДЕТСКИЙ САД № 9»; МБДОУ «ДЕТСКИЙ САД № 12».

- **контроль** по статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ: Совет депутатов Сосновоборского городского округа; МБОУ «СОШ № 3».

В результате контрольных мероприятий объем проверенных бюджетных средств составил 953 978,0 тысяч рублей. Нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

Объем выявленных нарушений за 2023 год составил 3 227,91 тысяч рублей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Виды выявленных недостатков и нарушений | Выявлено | | Устранено (кол-во) |
|  | Кол-во | Тыс. руб. |  |
| Нарушения при осуществлении закупок | 6 | 245,8 | 6 |
| Нарушение ведения бухгалтерского учета и составления отчетности | 2 | 451,1 | 2 |
| Выплата з/п с нарушением порядка и условий труда | 7 | 2531,0 | 6 |

Основными нарушениями по вопросам использования субсидии на выполнение муниципального задания, субсидий на иные цели, использования муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении:

1. Несоблюдение статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», приказа № 86-н – в «Интернет» на официальном сайте Федерального казначейства своевременно не размещены или размещены с нарушением срока размещения отдельные сведения и документы.
2. В ЕГРЮЛ занесены сведения о виде деятельности по кодам ОКВЭД не отвечающие дополнительным видам деятельности, согласно утвержденному Уставу.
3. Нормативно правовые акты Учреждений – Положение об оплате труда и материальном стимулировании работников требует корректировки и внесения изменений и дополнений.
4. Установлено несоблюдение требований Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Сосновоборского городского округа Ленинградской области, утвержденного постановлением администрации Сосновоборского городского округа.
5. Нарушения в правильности и полноте ведения бухгалтерского учета, выдачи в эксплуатацию материальных запасов, своевременности постановки и списания с учёта объектов нефинансовых активов, отнесения в плане ФХД расходов по КОСГУ, не полного заполнения информации в актах и инвентарных карточках учета нефинансовых активов.
6. Выявлены нарушения при оплате труда сотрудникам действующего законодательства и нормативно правовых актов, порядка начисления и выплаты заработной платы работникам.
7. Допущение необоснованной выплаты подрядчикам по ремонтным работам из бюджета Сосновоборского городского округа, неправильное определение цены контракта, не предоставлении справки об утилизации отходов, нарушение сроков оплаты по контрактам.
8. Искажение данных учета счета 101 (Основные средства учреждения), постановка на учет ОС без уведомления КУМИ, списание ОС раньше, чем выдано уведомление о списании ОС, нарушение сроков включения ОС в ОЦИ, проектная документация и монтаж оборудования не включены в стоимость ОС.

По результатам контрольных мероприятий составлено 11 актов, в связи с наличием выявленных нарушений, объектам контроля было направлено 9 представлений, направлены информационные письма главным распорядителям бюджетных средств.

В результате проведенных проверок за 2023 год в бюджет Сосновоборского городского округа возвращено 895,63 тысяч рублей.

На основании материалов проведенных проверок по осуществлению контроля составлен протокол об административном правонарушении в отношении должностного лица (главный бухгалтер учреждения) и передан мировому судье. На основании постановления по делу об административном правонарушении мировой судья постановил объявить замечание.

На основании материалов проведенных проверок по осуществлению внутреннего финансового контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг, направленных в контрольный комитет Губернатора Ленинградской области, в соответствии с пунктом 4 части 2 статьи 23.66 Федерального закона от 30.12.2001 № 195-ФЗ «Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях». Контрольным комитетом возбуждено дело об административном правонарушении (заместитель директора по хозяйственной работе), на основании постановления о назначении административного наказания, административное наказание в виде штрафа заменено на предупреждение.

Основными нарушениями при проверках было установлено нарушение требований действующего законодательства: нарушение сроков оплаты по договорам, не правильный расчет пеней, нарушение срока и требований к размещению информации в ЕИС.

В 2023 году жалоб на действия (бездействия) органа контроля при осуществлении им полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю не поступало.

Начальник отдела внутреннего

муниципального финансового контроля

и внутреннего финансового Л. Л. Сидоренко