**Пояснительная записка к отчету о результатах контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля за 2024 год**

В соответствии со статьёй 269.2 Бюджетного кодекса РФ постановлением Администрации муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области от 15.07.2021 № 420 Финансовое управление определено уполномоченным органом Администрации муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области на осуществление полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю (далее – Орган контроля)

В силу норм п. 1 ст. 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации к полномочиям Органа контроля относятся:

контроль за соблюдением положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципальных учреждений;

контроль за соблюдением положений правовых актов, обусловливающих публичные нормативные обязательства и обязательства по иным выплатам физическим лицам из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, формирование доходов и осуществление расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации при управлении и распоряжении муниципальным имуществом и (или) его использовании, а также за соблюдением условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из соответствующего бюджета, муниципальных контрактов;

контроль за соблюдением условий договоров (соглашений), заключенных в целях исполнения договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета, а также в случаях, предусмотренных Бюджетным кодексом российской Федерации, условий договоров (соглашений), заключенных в целях исполнения муниципальных контрактов;

контроль за достоверностью отчетов о результатах предоставления и (или) использования бюджетных средств (средств, предоставленных из бюджета), в том числе отчетов о реализации муниципальных программ, отчетов об исполнении муниципальных заданий, отчетов о достижении значений показателей результативности предоставления средств из бюджета;

контроль в сфере закупок, предусмотренный законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

В Органе контроля создана комиссия в количестве 3-х человек из числа штатных сотрудников Финансового управления, из которых 2 человека замещают должности муниципальной службы, 1 – технический сотрудник.

Повышения квалификации должностные лица Органа контроля, принимающие участие в осуществлении контрольных мероприятий, в отчетном году не проходили.

С целью самостоятельного повышения квалификации должностными лицами Органа контроля используются справочные системы «Госфинансы» и «КонсультантПлюс». Всеми необходимыми материальными и техническими ресурсами Орган контроля обеспечен.

Объем финансового обеспечения на содержание Органа контроля – 0 тыс. рублей.

Экспертизы для проведения контрольных мероприятий не назначались, независимые эксперты (специализированные экспертные организации) не привлекались. Бюджетные средства на эти расходы затрачены не были.

Контрольные мероприятия соблюдения законодательства РФ, иных нормативно-правовых актов в сфере закупок и бюджетных отношений Органом контроля в 2024 году проводились в соответствии с федеральными стандартами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля от 06.02.2020 N 95 "Принципы контрольной деятельности органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля" и N 100 "Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля", от 27.02.2020 N 208 "Планирование проверок, ревизий и обследований, от 23.07.2020 N 1095 "Реализация результатов проверок, ревизий и обследований", от 17.08.2020 N 1235 **"**Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов**"**, и Планом контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок (далее – План КМ), утвержденному приказом Финансового управления от 01.12.2023 N 50.

Проверяемый период: 2023 год, текущий период 2024 года.

Все мероприятия, предусмотренные Планом КМ, выполнены.

**План КМ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области на 2024 год размещен.**

Внутренний муниципальный финансовый контроль в 2024 году осуществлялся в форме камеральных проверок в плановом и внеплановом порядке.

Всего Органом контроля в течение 2024 года проведено девятнадцать камеральных проверок, из них три - внеплановые.

В соответствии с утвержденным Планом осуществлялась деятельность по следующим направлениям:

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

2. Проверка достоверности отчёта об исполнении муниципального задания .

3. Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности.

4. Анализ эффективности мер, принятых главным администратором (администратором) доходов бюджета по сокращению дебиторской задолженности.

Контрольными мероприятиями в 2024 году охвачено 18 объектов финансового контроля, предусмотренных статьёй 266.1. Бюджетного кодекса РФ, в том числе:

1. **По контролю в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд** – 8, а именно:

* плановое контрольное мероприятие (камеральная проверка) в отношении объекта контроля – Отдел по образованию Администрации муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области. Объём проверенных средств – 8 079,6 тыс. рублей, выявлено 4 нарушения на сумму 44,4 тыс. рублей;
* плановое контрольное мероприятие (камеральная проверка) в отношении объекта контроля – муниципальное казённое учреждение «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений» Холм-Жирковского района Смоленской области. Объём проверенных средств – 198,7 тыс. рублей, выявлено 1 нарушение без суммового выражения;
* плановое контрольное мероприятие (камеральная проверка) в отношении объекта контроля – муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Агибаловская средняя школа». Объём проверенных средств – 6 212,5 тыс. рублей, выявлено 9 нарушений на сумму 2 156,5 тыс. рублей;
* плановое контрольное мероприятие (камеральная проверка) в отношении объекта контроля – муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Боголюбовский детский сад» Холм-Жирковского района Смоленской области. Объём проверенных средств – 1 543,0 тыс. рублей, выявлено 5 нарушений на сумму 6,6 тыс. рублей;
* плановое контрольное мероприятие (камеральная проверка) в отношении объекта контроля – муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Стешинская основная школа» Холм-Жирковского района Смоленской области. Объём проверенных средств – 2 131,6 тыс. рублей, выявлено 4 нарушения на сумму 71,1 тыс. рублей;
* плановое контрольное мероприятие (камеральная проверка) в отношении объекта контроля – муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Холмовская средняя школа им. Героя Советского Союза П.М. Михайлова» Холм-Жирковского района Смоленской области. Объём проверенных средств – 8 076,0 тыс. рублей, выявлено 9 нарушений на сумму 4 355,3 тыс. рублей;
* плановое контрольное мероприятие (камеральная проверка) в отношении объекта контроля – муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Канютинская основная школа» Холм-Жирковского района Смоленской области. Объём проверенных средств – 4 213,8 тыс. рублей, выявлено 2 нарушения на сумму 1 244,2 тыс. рублей;
* плановое контрольное мероприятие (камеральная проверка) в отношении объекта контроля – муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение Игоревский детский сад «Ёжик» Холм-Жирковского района Смоленской области. Объём проверенных средств – 2 658,9 тыс. рублей, выявлено 5 нарушений на сумму 1 033,4 тыс. рублей

**2.** **По контролю в сфере бюджетных правоотношений – 3**, а именно:

* плановое контрольное мероприятие (камеральная проверка) в отношении объекта контроля – муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Игоревская средняя школа» Холм-Жирковского района Смоленской области. Объём проверенных средств 26 603,0 тыс. рублей, выявлено 6 нарушений на сумму 4 174,6 тыс. рублей;
* плановое контрольное мероприятие (камеральная проверка) в отношении объекта контроля – муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Тупиковская средняя школа» Холм-Жирковского района Смоленской области. Объём проверенных средств – 20 814,8 тыс. рублей, выявлено 4 нарушения на сумму 2 000,0 тыс. рублей;
* плановое контрольное мероприятие (камеральная проверка) в отношении объекта контроля – муниципальное бюджетное учреждение культуры «Холм-Жирковская централизованная библиотечная система» Холм-Жирковского района Смоленской области. Объём проверенных средств – 24 577,7 тыс. рублей, выявлено 1 нарушение без суммового выражения.

**3.** **По контролю в рамках исполнения соглашений по передаче осуществления части полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю – 5,** а именно:

* плановое контрольное мероприятие (камеральная проверка) в отношении объекта контроля – Администрация Агибаловского сельского поселения Холм-Жирковского района Смоленской области. Выявлено 1 нарушение без суммового выражения;
* плановое контрольное мероприятие (камеральная проверка) в отношении объекта контроля – Администрация Богдановского сельского поселения Холм-Жирковского района Смоленской области. Выявлено 1 нарушение без суммового выражения;
* плановое контрольное мероприятие (камеральная проверка) в отношении объекта контроля – Администрация Игоревского сельского поселения Холм-Жирковского района Смоленской области. Объём проверенных средств – 80,0 тыс. рублей, выявлено 6 нарушений на сумму 20,3 тыс. рублей;
* плановое контрольное мероприятие (камеральная проверка) в отношении объекта контроля – Администрация Лехминского сельского поселения Холм-Жирковского района Смоленской области. Выявлено 3 нарушения без суммового выражения;
* плановое контрольное мероприятие (камеральная проверка) в отношении объекта контроля – Администрация Тупиковского сельского поселения Холм-Жирковского района Смоленской области. Выявлено 1 нарушение без суммового выражения.

Внеплановое контрольное мероприятие (камеральная проверка) в отношении объекта контроля – муниципальное бюджетное учреждение культуры «Холм-Жирковская районная централизованная клубная система» Холм-Жирковского района Смоленской области по проверке информации, поступившей от Министерства Смоленской области по осуществлению контроля и взаимодействию с административными органами с просьбой проведения проверки соблюдения требований действующего законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг в ходе исполнения муниципального контракта «Капитальный ремонт кровли и отмостки здания районного Дома культуры – филиала МБУК «Холм-Жирковская РЦКС» заказчиком - муниципальным бюджетным учреждением культуры «Холм-Жирковская районная централизованная клубная система» Холм-Жирковского района Смоленской области.

Внеплановое контрольное мероприятие (камеральная проверка) в отношении объекта контроля - муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Холмовская средняя школа им. Героя Советского Союза П.М. Михайлова» Холм-Жирковского района Смоленской области по вопросу рассмотрения обращения о согласовании заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) по результатам признания аукциона в электронной форме на приобретение учебников для нужд МБОУ «Холмовская средняя школа им. Героя Советского Союза П.М. Михайлова» несостоявшимся по причине отсутствия заявок на участие в аукционе в электронной форме.

Внеплановое контрольное мероприятие (камеральная проверка) в отношении объекта контроля - Администрация муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области по вопросу рассмотрения обращения о согласовании заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) по результатам признания аукциона в электронной форме на оказание услуг по проведению переаттестации (повторной аттестации) объекта информатизации на соответствие требованиям по защите информации, поставке, настройке средств защиты от несанкционированного доступа, несостоявшимся по причине отсутствия заявок на участие в аукционе в электронной форме.

По результатам **внеплановых проверок** приняты решения, которые размещены в ЕИС.

Общий объём средств, проверенных при проведении контрольных мероприятий в 2024 году, составил в сумме 105 109,6 тыс. рублей. По итогам проведённых в 2024 году контрольных мероприятий установлено 55 нарушений на общую сумму 15 086,1 тыс. рублей.

По результатам проведенных контрольных мероприятий объектам контроля подготовлено и направлено 10 представлений с требованиями о принятии мер по устранению выявленных нарушений бюджетного законодательства и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения, по устранению выявленных нарушений законодательства в сфере закупок, а также устранению причин и условий, способствовавших их совершению.

Выдано 1 предписание о приостановлении исполнения обязательствпо заключенным контрактам (договорам) до высвобождения лимитов на закупки и приведения условий контрактов (договоров) в соответствие требованиям статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Информация об устранении нарушений, причин и условий, способствовавших их совершению, поступила от всех учреждений. Виновные лица привлечены к дисциплинарной ответственности.

ГАДБ направлено 9 представлений (предписаний) с копиями актов по результатам контрольных мероприятий.

В связи с наличием в действиях заказчиков нарушенийзаконодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг, не повлекшими за собой причинение ущерба публично-правовому образованию, и, учитывая то, что имели место нарушения, по которым согласно части 1 статьи 4.5. КоАП РФ срок давности привлечения к административной ответственности истёк,

- правоохранительным органам, органам прокуратуры информация не направлялась;

- исковые заявления в суды о возмещении объектом контроля ущерба, причиненного муниципальному образованию, о признании осуществленных закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд недействительными не направлялись из-за отсутствия таковых;

- производство по делам об административных правонарушениях, направленного на реализацию результатов контрольных мероприятий, не назначалось.

- уведомления о применении бюджетных мер принуждения в финансовые органы не направлялись.

Жалобы и исковые заявления на решения органа контроля, а также жалобы на действия (бездействие) должностных лиц органа контроля при осуществлении ими полномочий по внутреннему государственному (муниципальному) финансовому контролю отсутствуют.

**К основным нарушениям законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг относятся:**

**-**  невыполнение Заказчиком сроков оплаты поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги) в соответствии с условиями договоров (контрактов);

- заключение контрактов сверх лимитов бюджетных обязательств и (или) доведенных объемов финансового обеспечения на принятие и (или) исполнение обязательств;

-  заключение контрактов (договоров) до размещения Плана-графика (внесения изменений в ПГ) в ЕИС**;**

- нарушение сроков размещения информации и документов в ЕИС**;**

- осуществление закупок, не предусмотренных ПГ;

**-**  не присвоение закупке ИКЗ, присвоение одной и той же закупке двух разных ИКЗ, присвоение двум разным закупкам одного ИКЗ, либо структура и состав идентификационного кода закупки не соответствуют требованиям законодательства;

- осуществление закупок с единственным поставщиком с превышением лимита на закупки в два миллиона рублей;

- включение в план-график начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком, превышающей предельный лимит на закупки;

- изменение существенных условий контракта более (менее) чем на 10% от начальной цены контракта;

- размещение в ЕИС недостоверной информации;

- некорректное составление заказчиками Отчёта о закупках у СМП и СОНкО;

- осуществление закупки товаров, работ, услуг однородных и идентичных позиций в течение 3-х дней прямыми контрактами (договорами), а не в форме конкурентной процедуры.

**К основным нарушениям законодательства в сфере бюджетных отношений относятся:**

- несоответствие показателей в отчете о выполнении муниципального задания (уникальный номер реестровой записи, категории потребления, условия (формы) оказания муниципальной услуги) показателям в муниципальном задании.

- отсутствие показателей, характеризующие качество муниципальной услуги (работы), в отчете о выполнении муниципального задания;

- не соблюдение порядка учета муниципального имущества;

- отсутствие регистрации права оперативного управления на объекты недвижимости МБУ;

- нарушения в ведении планов финансово-хозяйственной деятельности;

- нарушения в формировании муниципального задания и предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;

- несвоевременное размещение информации на официальном сайте bus.gov.ru.

**К основным нарушениям при осуществлении** анализа эффективности мер, принятых главным администратором (администратором) доходов бюджета по сокращению дебиторской задолженности относятся:

**-** отсутствие у ГАДБ Методикипрогнозирования поступлений доходов;

- принятие ГАДБ необоснованного решения об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита;

- нарушение требований Закона N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказов Минфина России N 157н и N 162н.