**Пояснительная записка**

**к отчету о результатах контрольной деятельности**

**по осуществлению внутреннего муниципального финансового**

**контроля отделом финансов администрации**

**МР «Думиничский район» за 2023 год.**

В соответствии с планом проведения проверок на 2023 год отделом проведено 11 контрольных мероприятий, в ходе которых проверено 11 организаций – получателей бюджетных средств.

1. **Финансовый контроль в бюджетной сфере**

В соответствии с планом проведения проверок проведено 7 контрольных мероприятий.

В ходе проведения контрольных мероприятий рассматривались вопросы:

1. соответствие учредительных документов действующему законодательству;

2. соответствие осуществляемой деятельности учреждения нормативным правовым актам, а также учредительным документам;

3. проверка правильности составления бюджетных смет;

4. проверка правильности определения расчетно-нормативных затрат на оказание учреждением муниципальных услуг;

5. проведение анализа исполнения бюджетной сметы в части законности, эффективности и целевого использования бюджетных средств;

6. проверка законности, эффективности, результативности и целевого использования муниципального имущества;

7. проверка правильности организации и ведения бюджетного учета, достоверности отчетности и своевременности ее представления;

8. проверка обеспечения сохранности денежных средств и материальных ценностей учреждения;

9. проверка правильности составления отчетов об исполнении муниципальных программ и муниципальных заданий;

10. проверка сроков доведения муниципальных заданий до подведомственных учреждений.

В рамках проведения контрольно-аналитических мероприятий в отчетном периоде было проверено 7 получателей бюджетных средств.

Проведенные контрольные мероприятия показали:

1. при проверке соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, выявлены следующие нарушения:

* + по составлению и оформлению проектов бюджетных смет, расчетов сметных показателей, бюджетных смет, форм годовой бюджетной отчетности;
  + допускаются факты нарушения сроков оплаты за поставленные товары

(выполненные работы, оказанные услуги);

* + допускались нарушения Положения об оплате труда;
  + допускались нарушения ведения первичных документов.

2. при формировании, исполнении и составлении отчетности о реализации муниципальных программ и муниципальных заданий имеют место недостатки, касающиеся:

* проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ;
* исполнения требований по приведению муниципальной программы в соответствие с бюджетом на очередной финансовый год и на плановый период.

В целях устранения выявленных нарушений и предотвращения дальнейших нарушений по результатам контрольных мероприятий направлено 5 представлений. Все представления рассмотрены в установленный срок и выявленные нарушения устранены.

1. **Финансовый контроль в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.**

Согласно плану проведения проверок осуществлено 4 контрольных мероприятий.

В ходе проведения контрольных мероприятий рассматривались вопросы:

1. соблюдение правил нормирования в сфере закупок;
2. обоснование первоначальной (максимальной) цены контракта,
3. соответствие поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги результату;
4. соответствие использования поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги целям осуществления закупки;
5. своевременность, полнота и достоверность отражения в бухгалтерских документах поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги;
6. применение заказчиком мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.

В рамках проведения контрольно-аналитических мероприятий в отчетном периоде было проверено 4 получателей бюджетных средств.

Проведенные контрольные мероприятия показали, что в проверяемом периоде имели место следующие нарушения:

* допущены нарушения, касающиеся порядка ведения реестра закупок;
* допущены нарушения, касающиеся составления планов-графиков и их размещения на сайте;
* отсутствуют экспертные заключения по отдельным закупкам,
* отсутствия информации о ценах товаров (работ и услуг) полученной по запросу у поставщиков, осуществляющих поставки идентичных товаров;
* сроков формирования и регистрации бюджетных обязательств по заключенным договорам на закупку товаров, работ, услуг.

В целях предотвращения дальнейших нарушений по результатам контрольных

мероприятий направлено 4 представлений. Все представления рассмотрены в установленный срок, выявленные нарушения устранены.

Объем проверенных бюджетных средств, при осуществлении контрольных мероприятий, составил 167 542,6 тыс. руб., в том числе, при осуществлении контроля в сфере закупок товаров, работ и услуг для осуществления муниципальных нужд 38 223,7 тыс. руб.

Согласно должностным обязанностям, проведение контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего финансового контроля, возложено на 4-х сотрудников отдела. Вакантных должностей муниципальной службы, в обязанности которых входит принятие участия в осуществлении контрольных мероприятий, по осуществлению внутреннего финансового контроля в отделе нет.

Общий объем бюджетных средств на расходы по обеспечению выполнения функций по внутреннему муниципальному контролю, составил в 2023 году 475,7 тыс. руб.

Материалов, по результатам проведенных контрольных мероприятий, правоохранительным органам, органам прокуратуры и иным государственным (муниципальным) органам, в отчетном периоде не направлялось.

Уведомлений, о применении бюджетных мер принуждения, в финансовые органы, в 2023 году не направлялось.

Жалоб и исковых заявлений на решения по результатам контрольных мероприятий, а также жалоб на действия (бездействия) должностных лиц отдела финансов администрации МР «Думиничский район», при осуществлении ими полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, в 2023 году не поступало.

**Заведующий отделом финансов**

**администрации МР «Думиничский район» О.Г. Базовая**