**Результаты проведения Комитетом финансов администрации Кировского муниципального района Ленинградской области контрольных мероприятий за 2023 год**

За 12 месяцев 2023 года в рамках внутреннего муниципального финансового контроля было проведено 19 контрольных мероприятий, из них 18 плановых и 1 внеплановое.

Контрольные мероприятия были проведены в 19 муниципальных казенных учреждениях Кировского муниципального района Ленинградской области, в 7 муниципальных бюджетных учреждениях Кировского муниципального района Ленинградской области (6 плановых и 1 внеплановое), 1 контрольное мероприятие в Фонде поддержки малого бизнеса Кировского муниципального района Ленинградской области:

- 1 контрольное мероприятие, в соответствии с Порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента главных администраторов средств бюджета Кировского муниципального района Ленинградской области, утвержденным распоряжением комитета финансов администрации Кировского муниципального района Ленинградской области от 07.02.2022 № 10, по проведению мониторинга качества финансового менеджмента главных администраторов средств бюджета Кировского муниципального района Ленинградской области:

 - Комитета финансов администрации Кировского муниципального района Ленинградской области;

- Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Кировского муниципального района Ленинградской области;

- Совета депутатов Кировского муниципального района Ленинградской области;

- Управления культуры администрации Кировского муниципального района Ленинградской области (далее – Управление культуры);

- Администрации Кировского муниципального района Ленинградской области;

- Комитета образования администрации Кировского муниципального района Ленинградской области (далее – Комитет образования).

В результате проведения оценки установлено, что не полностью вносятся изменения в муниципальные программы, нарушены сроки внесения изменений, установленные постановлением администрации Кировского муниципального района Ленинградской области от 25.01.2022 № 45; нарушен срок утверждения муниципальных заданий для подведомственных учреждений; в отчетном периоде не проводился внутренний финансовый аудит; имеет место увеличение дебиторской задолженности в отчетном периоде по сравнению с началом года.

- 9 контрольных мероприятий по выявлению нарушений положений Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – 44-ФЗ «О контрактной системе») в следующих учреждениях:

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Отрадненская детская школа искусств», муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад комбинированного вида № 36», муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Кировская средняя общеобразовательная школа № 2 имени матроса, погибшего на атомной подводной лодке «Курск», Витченко Сергея Александровича», Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 1 «Березка», Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Отрадненская детско-юношеская спортивная школа», Муниципальное казённое общеобразовательное учреждение «Синявинская средняя общеобразовательная школа», Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад комбинированного вида № 33 «Радуга», Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Районный Центр дополнительного образования», Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад комбинированного вида №5», Муниципальное казенное учреждение Управление учета и контроля Кировского муниципального района Ленинградской области. По учреждениям выявлено несоблюдение требований 44-ФЗ «О контрактной системе»: нарушены сроки направления для размещения в реестре контрактов на официальном сайте www.zakupki.gov.ru информации о приемке, об оплате поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги); нарушены сроки оплаты по контрактам в соответствии с ч. 13.1 ст. 34 Закона о контрактной системе и условиями контрактов; нарушены сроки направления сведений о контрактах, заключённых по п. 4 и п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона о контрактной системе в Информационную систему; нарушен порядок формирования идентификационного кода закупки; нарушены условия контрактов в части обязанности по начислению неустойки; нарушены условия контрактов в части сроков приемки; безосновательно продлен срок исполнения обязательств по контракту; нарушена периодичность прохождения контрактным управляющим повышения квалификации; при изменении условий контракта не выдержана норма об изменении объема в пределах 10 процентов; при заключении отдельных контрактов на оказание услуг длящегося характера в контракт не включается оговорка о применении его условий к отношениям сторон, возникшим до заключения контракта; приемка товаров, работ, услуг осуществлялась без соблюдения требований Положения о приемочной комиссии; нарушены сроки размещения бюджетной сметы на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (уточненной бюджетной сметы) на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru); в контракте отсутствует обязательное условие – срок поставки.

- 1 контрольное мероприятие по проверке составления отчетов об использовании субсидий на иные цели за 2022 год, сведений о неиспользованных остатках субсидий, предоставленных из бюджета Кировского муниципального района Ленинградской области на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) за 2022 год бюджетными учреждениями, подведомственными Комитету образования и Управлению культуры. В ходе проверок выявлено следующее: по всем учреждениям неиспользованные остатки целевых средств за 2021 год, потребность в которых была подтверждена на 01.01.2022, израсходованы в течении 2022 года, средства субсидии на иные цели учреждениями, подведомственными Управлению культуры использованы в объеме – 7 708 635,76 руб., что составляет - 97 % от плана.

- 1 контрольное мероприятие по целевому использованию иных межбюджетных трансфертов передаваемых из бюджета Кировского муниципального района Ленинградской области бюджетам сельских поселений Кировского муниципального района Ленинградской области на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений в целях реализации полномочий по решению вопросов местного значения, установленных законом Ленинградской области от 10.07.2014 № 48-оз «Об отдельных вопросах местного значения сельских поселений Ленинградской области» в следующих учреждениях:

Администрация Путиловского сельского поселения Кировского муниципального района Ленинградской области, администрация муниципального образования Шумское сельское поселение Кировского муниципального района Ленинградской области, администрация муниципального образования Суховское сельское поселение Кировского муниципального района Ленинградской области. В ходе проведения проверки выявлено что отчет о расходовании межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Кировского муниципального района Ленинградской области по состоянию на 01.01.2023 составлен и предоставлен по форме, которая утратила силу.

- 1 контрольное мероприятие в администрации Кировского муниципального района Ленинградской области (Отдел по делам молодежи, физической культуре и спорту) по проверке реализации мероприятий муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта, молодежной политики в Кировском муниципальном районе Ленинградской области». В ходе проверки выявлены следующие нарушения: имеет место нарушения сроков: утверждения муниципальной программы, внесения изменений в муниципальную программу; не все изменения внесены в муниципальную программу; не утверждена нормативным муниципальным актом администрации Кировского муниципального района Ленинградской области стоимость питания спортсменов, стоимость проживания и проезда спортсменов; нарушение сроков оплаты по контрактам; достигнутое значение показателя за 2022 год (8 ед.) не соответствует планируемому значению показателя на 2022 год (15 ед.) (расхождение составило 7 ед.).

- 1 контрольное мероприятие в администрации Кировского муниципального района Ленинградской области (Управление по коммунальному, дорожному хозяйству, транспорту и связи) по проверке реализации мероприятий муниципальной программы «Обеспечение повышения энергоэффективности в Кировском муниципальном районе Ленинградской области». В ходе проверки выявлены следующие нарушения: по договору № 10-1591/005-ПСФ-21 от 28.12.2021 нарушен срок оплаты авансового платежа, не выполнены работы по осуществлению мероприятий по технологическому присоединению, в Контракте № 007-11/22 от 28.11.2022 неверно указан предмет контракта, а именно выполнение вида работ, показатели муниципальной программы не достигнуты, муниципальная программа «Обеспечение повышения энергоэффективности в Кировском муниципальном районе Ленинградской области» исполнена на 75,6 %, что говорит о низком уровне эффективности реализации муниципальной программы.

- 1 контрольное мероприятие в Фонде поддержки малого бизнеса Кировского муниципального района Ленинградской области по проверке целевого использования средств субсидий, предоставленных из бюджета Кировского муниципального района Ленинградской области на оказание поддержки субъектам малого предпринимательства для организации предпринимательской деятельности в рамках муниципальной программы «Развитие и поддержка малого и среднего бизнеса в Кировском муниципальном районе Ленинградской области». В ходе проверки нарушений не выявлено.

- 1 контрольное мероприятие в администрации Кировского муниципального района Ленинградской области (Отдел развития агропромышленного комплекса) по проверке отчетности и достижения результата использования средств субсидий, предоставленных из бюджета Кировского муниципального района Ленинградской области на получение государственной поддержки в сфере агропромышленного комплекса, в рамках муниципальной программы Кировского муниципального района Ленинградской области «Развитие сельского хозяйства Кировского района Ленинградской области» на возмещение части затрат по приобретению комбикорма на содержание сельскохозяйственных животных и птицы крестьянским (фермерским) и личным подсобным хозяйствам, гражданам, ведущим сельскохозяйственную деятельность. В ходе проведения проверки выявлены следующие нарушения: нарушен срок внесения изменений в муниципальную программу, в связи с недостижением результата предоставления субсидии и показателей, необходимых для достижения результата предоставления субсидии КФХ Чичьянц Е.В., КФХ Суминой В.В. произведены возвраты средств субсидий в бюджет Кировского муниципального района Ленинградской области, муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства Кировского района Ленинградской области» исполнена на 89,31 %, что говорит о среднем уровне эффективности реализации муниципальной программы.

- 1 контрольное мероприятие в Комитете образования администрации Кировского муниципального района Ленинградской области - проверка соблюдения Правил определения нормативных затрат на обеспечение функций Комитета образования администрации Кировского муниципального района Ленинградской области и подведомственных казенных учреждений. В ходе проведения проверки выявлено следующее: несоблюдение порядка определения нормативов цены товаров, работ, услуг при утверждении нормативных затрат, несвоевременное принятие правового акта, утверждающего нормативные затраты, нарушение сроков размещения в ЕИС правовых актов о внесении изменений в нормативные затраты, несоблюдение предельных цен, установленных в ведомственном перечне, несоблюдение при бюджетном планировании (формировании ОБАС) утвержденных нормативных затрат.

- 1 контрольное мероприятие - проверка финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном казенном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад компенсирующего вида № 13 «Родничок». При проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности выявлено следующее: нормативные затраты на обеспечение функций МКДОУ № 13 не соответствуют ОБАС; нарушен срок размещения бюджетной сметы на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru); изменения показателей бюджетной сметы не размещены на официальном сайте www.bus.gov.ru по настоящее время; на бухгалтерский учёт основное средство поставлено с неверным наименованием объекта; к журналу операций № 4 «Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками» документы подшиты не в хронологическом порядке, отсутствуют товарные накладные; к журналу операций № 6 «Расчеты по оплате труда» проверке представлены первичные учетные документы не сброшюрованные и не разложенные в хронологическом порядке; в нарушении Положения об оплате труда комиссия для проведения тарификации утверждена в составе 4-х человек; имеет место нарушение ведения табелей учета рабочего времени; имеются случаи многочисленного превышения премиальных выплат, предусмотренных Положением об оплате труда; имеются случаи установления иных премиальных выплат, не предусмотренных Положением об оплате труда; имеют место случаи превышения максимально установленных баллов, утвержденных Положением об оплате труда, при распределении стимулирующего фонда; имеют место случаи не доначисления/излишнего начисления заработной платы; превышено допустимое значение суммарного объема премиальных выплат от базовой части заработной платы всех работников; в состав инвентаризационной комиссии входят материально ответственные лица; инвентаризационные описи содержат незаполненные строки и подписаны не всеми членами инвентаризационной комиссии.

- 1 внеплановое контрольное мероприятие в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа по футболу» по теме: поступление и расходование средств, полученных от оказания платных услуг за период с 01.01.2022 по 30.06.2023. В ходе проведения проверки выявлено следующее: не утвержден нормативным актом размер платы, взимаемой с родителей (законных представителей), за пребывание детей в летних лагерях с дневным пребыванием, размещенных на базе образовательных организаций Кировского муниципального района Ленинградской области на 2022 год; не предоставлены для проверки договоры на аренду футбольного поля на сумму 22 187,50 руб. Кроме того, в предоставленных договорах на аренду футбольного поля не соблюдаются номера договоров и даты их заключения; ошибочно произведены расходы по Отраслевому коду 041.0703.6000111.093 «МБУДО «ДЮСШ по футболу» доходы от оказания платных услуг (остатки на начало года)» в сумме 26 137,20 руб. (расхождение составило - «-»1 829,39 руб.), по Отраслевому коду 041.0703.6000000.093 «МБУДО «ДЮСШ по футболу» доходы от оказания платных услуг» в сумме 75 629,39 руб. (расхождение составило «+» 1 829,39 руб.).