**Пояснительная записка**

 **к отчету о результатах контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля** **комитета финансов администрации Кировского муниципального района Ленинградской области за 2021 год**

Внутренний муниципальный финансовый контроль комитетом финансов администрации Кировского муниципального района Ленинградской области в 2021 году осуществлялся в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, федеральными стандартами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, утвержденными постановлениями Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235, от 16.09.2020 № 1478, от 23.07.2020 № 1095, от 27.02.2020 № 208, от 06.02.2020 № 100, от 06.02.2020 № 95, постановлением администрации Кировского муниципального района Ленинградской области от 13.03.2014 № 749 «Об определении уполномоченного органа при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля и утверждении Порядка осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю» (с изменениями от 21.04.2014 № 1352, от 06.04.2016 № 682, от 08.07.2016 № 1456), постановлением администрации Кировского муниципального района Ленинградской области от 09.12.2021 № 2055 «Об определении уполномоченного органа администрации Кировского муниципального района Ленинградской области по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля».

За 12 месяцев 2021 года в рамках внутреннего муниципального финансового контроля было проведено 8 контрольных мероприятий в муниципальных казенных учреждениях, 5 контрольных мероприятий в муниципальных бюджетных учреждениях, 2 контрольных мероприятия в унитарных муниципальных предприятиях:

- 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;

- Муниципального казенного учреждения «Управление капитального строительства» Кировского муниципального района Ленинградской области;

- Муниципального казенного учреждения Управление учета и контроля Кировского муниципального района Ленинградской области;

- Муниципального казенного учреждения Управление хозяйственного обеспечения и транспорта 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 01.03.2019 № 194; с нарушением срока предоставления, по некоторым учреждениям не в полном объеме предоставлены ОБАСы, РРО; по некоторым учреждениям до настоящего времени РРО не предоставлены. Имеет место увеличение дебиторской задолженности в отчетном периоде по сравнению с началом года.

- 4 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 «Приладожская детская школа искусств», Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Назиевская детская школа искусств», Муниципальное казенное учреждение Управление хозяйственного обеспечения и транспорта Кировского муниципального района Ленинградской области, Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Суховская основная общеобразовательная школа». По учреждениям выявлено несоблюдение требований 44-ФЗ «О контрактной системе».

- 1 контрольное мероприятие по проверке составления, утверждения и ведения бюджетной сметы, нормативных документов, регламентирующих деятельность КУМИ Кировского муниципального района, а также проверке соответствия Методике прогнозирования поступления доходов, главным администратором которых является КУМИ Кировского муниципального района Общим требованиям к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574. В ходе проверки выявлены следующие нарушения: в нормативные затраты на обеспечение функций КУМИ Кировского муниципального района не включены услуги: комплекс услуг – ТехноКад (муниципалитет) формирование и отправка документов ЕГРН выпуск и годовое обслуживание сертификата ключа эл.подписи; по обучению персонала на курсах повышения квалификации профессиональный стандарт «Бухгалтер»; услуги за нотариальные действия; затраты на приобретение основных средств: рулонные шторы; затраты на приобретение прочих материальных запасов - приобретение общегеографической карты Кировского района Ленинградской области, однако эти расходы включены в ОБАС и бюджетную смету; имеются несоответствия в цене единицы товара, указанной в ОБАС с максимально допустимой ценой за единицу, указанной в нормативах для определения нормативных затрат на обеспечение функций КУМИ Кировского муниципального района; имеет место приобретение товаров, по цене за 1 штуку, превышающую цену, указанную в ОБАС, превышение количества приобретенных товаров от запланированного к приобретению количества товаров в ОБАС; не все изменения внесены в ОБАС; не все коды классификации доходов, закрепленные за КУМИ Кировского муниципального района отражены в методике прогнозирования; в методике прогнозирования не содержатся характеристики метода расчета и не описан алгоритм прогнозируемого объема поступлений.

- 1 контрольное мероприятие по проверке составления отчетов об использовании субсидий на иные цели за 2021 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 2021 год бюджетными учреждениями, подведомственными Комитету образования и Управлению культуры. В ходе проведения проверок выявлено следующее: по состоянию на 01.01.2021 остались не израсходованы неиспользованные остатки целевых средств по МБУ ДО «Отрадненская ДЮСШ» в сумме 48 029,60руб., МБУДО «Мгинская ДХШ» в сумме 753,19руб., потребность в которых была подтверждена по состоянию на 01.01.2020.

- 1 контрольное мероприятие в рамках проведения анализа исполнения муниципального задания в 2020 году в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Шлиссельбургская средняя общеобразовательная школа № 1 с углубленным изучением отдельных предметов». В ходе проведения анализа установлено: на сайте www.bus.gov.ru с нарушением сроков размещена следующая информация: о муниципальном задании на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, о плане финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, отчет о выполнении муниципального задания за 2020 год; неверно указаны уникальные номера реестровых записей муниципальных услуг; рассчитаны неверно значения следующих показателей: «Доля педагогических работников, имеющих высшую квалификационную категорию», «Доля педагогических работников, имеющих первую квалификационную категорию», «Число обучающихся», «Число детей», посещающих группу продленного дня; добавлена муниципальная услуга - Реализация дополнительных общеразвивающих программ с неверным кодом – 11.Г42.0.

- 1 контрольное мероприятие по проверке целевого использования средств субсидии (областного бюджета, местного бюджета и собственных средств учреждения), выделенных на приобретение продуктов питания; выявление нарушений положений № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в Муниципальном казенном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад №26». В ходе проверки выявлены следующие нарушения: продукты питания для приготовления блюд отпускаются с нарушением норм раскладки продуктов питания; имеет место нарушение требований ст.103 Закона № 44-ФЗ «О контрактной системе» и несоблюдение требований, установленных Правилами ведения реестра контрактов; по контрактам нарушен срок и порядок оплаты товаров (работ, услуг).

 - 1 контрольное мероприятие по целевому и эффективному использованию средств, выделенных из областного бюджета на расходы за счет иных межбюджетных трансфертов на осуществление мероприятий по развитию общественной инфраструктуры муниципального значения в Ленинградской области в 2020 году в следующих учреждениях:

Муниципальное казённое общеобразовательное учреждение «Синявинская средняя общеобразовательная школа», Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Назиевская средняя общеобразовательная школа», Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Мгинская средняя общеобразовательная школа». В ходе проведения проверки выявлены следующие нарушения: в нарушении пункта 1 статьи 10 Закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ приобретенное основное средство МБОУ «Мгинская СОШ» не своевременно поставлено на учет; в инвентарной карточке неверно указано наименование объекта.

- 1 контрольное мероприятие в администрации Кировского муниципального района Ленинградской области по проверке реализации мероприятий муниципальной программы «Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения Кировского муниципального района Ленинградской области»; Проверка целевого использования иных межбюджетных трансфертов по содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения Кировского муниципального района Ленинградской области, переданных из бюджета Кировского муниципального района Ленинградской области в бюджеты городских и сельских поселений Кировского муниципального района Ленинградской области, в рамках муниципальной программы «Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения Кировского муниципального района Ленинградской области» в 2020 году. В ходе проверки выявлены следующие нарушения: имеет место не полное внесение изменений в муниципальную программу, нарушение сроков внесения изменений, установленных постановлением администрации Кировского муниципального района Ленинградской области от 07.02.2020 № 156 «О мерах по реализации в 2020 году решения совета депутатов Кировского муниципального района «О бюджете Кировского муниципального района Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»; в нарушение подп. 11, п. 1, ст. 13 № 257-ФЗ нормативы финансовых затрат на ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и правила расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели Администрацией не утверждены; стоимость 1 км автомобильной дороги на 2020 год не утверждена муниципальным правовым актом.

- 1 контрольное мероприятие в муниципальном казенном учреждении «Управление капитального строительства» Кировского муниципального района Ленинградской области по проверке реализации мероприятий муниципальной программы «Комплексное развитие Кировского района Ленинградской области»; Проверка по выявлению нарушений положений №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». В ходе проведения проверки выявлены следующие нарушения: нарушение требований статьи 103 Закона 44-ФЗ «О контрактной системе» и несоблюдение требований, установленных Правилами ведения реестра контрактов; в соответствии с частью 13.1 статьи 34 44-ФЗ «О контрактной системе» по контрактам нарушены сроки оплаты; в нарушении части 13.1 статьи 34 44-ФЗ «О контрактной системе» срок оплаты выполненной работы по контрактам предусмотрен 30 рабочих дней; имеет место, искусственное разделение (дробление) единого заказа на группу однородных.

- 1 контрольное мероприятие в унитарном муниципальном предприятии «Издательский дом «Ладога» муниципального образования Кировский муниципальный район Ленинградской области по проверке целевого использования средств субсидии, предоставленной из бюджета Кировского муниципального района Ленинградской области на опубликование муниципальных правовых актов органов местного самоуправления, обсуждение проектов муниципальных правовых актов по вопросам местного значения, доведения до сведения жителей официальной информации о социально-экономическом и культурном развитии Кировского района, о развитии его общественной инфраструктуры и иной официальной информации. В ходе проведения проверки выявлено, что соглашение составлено без учета постановления администрации Кировского муниципального района Ленинградской области от 29.01.2020 № 72 «О внесении изменений и дополнений в постановление администрации Кировского муниципального района Ленинградской области от 07 апреля 2017 года № 679 «Об утверждении типовых форм соглашений (договоров) о предоставлении из бюджета Кировского муниципального района Ленинградской области субсидий юридическим лицам (за исключением муниципальных учреждений), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг».

- 1 контрольное мероприятие в унитарном муниципальном предприятии «Плавательный бассейн»муниципального образования Кировский муниципальный район Ленинградской области по проверке целевого использования средств субсидии, предоставленной из бюджета Кировского муниципального района Ленинградской области на возмещение затрат, связанных с проведением спортивных соревнований по плаванию, юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), осуществляющим основную деятельность в области физической культуры и спорта. В ходе проверки выявлены следующие нарушения: соглашение составлено без учета изменений, вносимых постановлением администрации Кировского муниципального района Ленинградской области от 29.01.2020 № 72 «О внесении изменений и дополнений в постановление администрации Кировского муниципального района Ленинградской области от 07 апреля 2017 года № 679 «Об утверждении типовых форм соглашений (договоров) о предоставлении из бюджета Кировского муниципального района Ленинградской области субсидий юридическим лицам (за исключением муниципальных учреждений), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг»; реквизитах отчета о целевом использовании субсидии и достижении результатов предоставления субсидии допущена техническая ошибка: не правильно указан номер приложения.

- 1 контрольное мероприятие в рамках проведения анализа потребления электрической энергии в 2020 году в сравнении с 2019 годом в муниципальном казенном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад комбинированного вида № 35» (далее – МКДОУ № 5). В ходе проведения анализа установлено: ОБАС предоставлены в полном объеме, но с нарушением срока предоставления, в нормативные затраты на обеспечение функций МКДОУ № 5 не включена услуга по поставке электрической энергии, однако эта услуга включена в ОБАС и в бюджетную смету. Кроме того до 2020 года в здании, находящимся по адресу: Ленинградская область, Кировский район, поселок Мга, Советский проспект, дом 50 расход электрической энергии ООО «РКС-энерго» начислялся «по среднему».

Начальник отдела

внутреннего муниципального

финансового контроля В.Г. Козина