

## Результаты контрольных мероприятий КСК 2021 год

№	Наименование проведенного контрольного мероприятия	Акт проверки (заключение), дата	Выявленные нарушения. Результаты внешних проверок	Представления, предписания. Предложения, рекомендации	Дополнительная информация
<b>Раздел I. ВНЕШНИЕ ПРОВЕРКИ БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ ГАСБ И ГОДОВЫХ ОТЧЕТОВ ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТОВ</b>					
1	Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2020 год ГАСБ – Комитета финансов Администрации Лодейнопольского муниципального района Ленинградской области	По результатам внешней проверки составлено заключение от 10.03.2021 года	Внешней проверкой бюджетной отчетности за 2020 год нарушений и недостатков не установлено	Результаты внешней проверки изложены в Заключении от 10.03.2021 года	Результаты внешней проверки в установленном порядке доведены до сведения ГАСБ
2	Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2020 год ГАСБ – Отдела по культуре, молодежной политике и спорту Администрации Лодейнопольского муниципального района Ленинградской области	По результатам внешней проверки составлено заключение от 15.03.2021 года	Внешней проверкой бюджетной отчетности за 2020 год нарушений и недостатков не установлено	Результаты внешней проверки изложены в Заключении от 15.03.2021 года	Результаты внешней проверки в установленном порядке доведены до сведения ГАСБ
3	Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2020 год ГАСБ – Совета депутатов Лодейнопольского муниципального района Ленинградской области	По результатам внешней проверки составлено заключение от 15.03.2021 года	Внешней проверкой бюджетной отчетности за 2020 год нарушений и недостатков не установлено	Результаты внешней проверки изложены в Заключении от 15.03.2021 года	Результаты внешней проверки в установленном порядке доведены до сведения ГАСБ
4	Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Лодейнопольский муниципальный район Ленинградской области за 2020 год	По результатам внешней проверки составлено заключение от 15.03.2021 года	Заключение подготовлено на основании проведенных внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета. Совету депутатов муниципального образования Лодейнопольский муниципальный район Ленинградской области рекомендовано рассмотреть и утвердить отчет об исполнении бюджета Лодейнопольского муниципального района за 2020 год	Выводы, предложения, рекомендации по результатам проведенной внешней проверки изложены в Заключении от 15.03.2021 года	Результаты внешней проверки в установленном порядке доведены до сведения Главы муниципального района, Главы Администрации муниципального района, совета депутатов

5	Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Лодейнопольского городского поселения Лодейнопольского муниципального района Ленинградской области за 2020 год	По результатам внешней проверки составлено заключение от 18.03.2021 года	Заключение подготовлено на основании внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета Администрации муниципального образования Лодейнопольский муниципальный район Ленинградской области. Совету депутатов Лодейнопольского городского поселения Лодейнопольского муниципального района Ленинградской области рекомендовано рассмотреть и утвердить отчет об исполнении бюджета Лодейнопольского городского поселения за 2020 год	Выводы, предложения, рекомендации по результатам проведенной внешней проверки изложены в Заключении от 18.03.2021 года	Результаты внешней проверки в установленном порядке доведены до сведения Главы муниципального района, Главы Администрации муниципального района, совета депутатов
6	Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Свирьстройского городского поселения Лодейнопольского муниципального района Ленинградской области и бюджетной отчетности ГАСБ Администрации Свирьстройского городского поселения Лодейнопольского муниципального района Ленинградской области за 2020 год	По результатам внешней проверки составлено заключение от 30.03.2021 года	Заключение подготовлено на основании внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета Администрации Свирьстройского городского поселения Лодейнопольского муниципального района Ленинградской области. Внешней проверкой бюджетной отчетности за 2020 год выявлены отдельные нарушения Приказа Минфина России от 28.12.2010 N191н. Проведенной внешней проверкой сделан вывод о достоверности бюджетной отчетности, как носителя информации о финансовой деятельности ГАСБ. Совету депутатов Свирьстройского городского поселения Лодейнопольского муниципального района Ленинградской области рекомендовано рассмотреть и утвердить отчет об исполнении бюджета Свирьстройского городского поселения за 2020 год	Выводы, предложения, рекомендации по результатам проведенной внешней проверки изложены в Заключении от 30.03.2021 года	Результаты внешней проверки в установленном порядке доведены до сведения Главы Свирьстройского городского поселения, Главы Администрации Свирьстройского городского поселения, совета депутатов Свирьстройского городского поселения Лодейнопольского муниципального района Ленинградской области
7	Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Янегского сельского поселения Лодейнопольского муниципального района Ленинградской области и бюджетной отчетности ГАСБ Администрации Янегского сельского поселения Лодейнопольского муниципального района	По результатам внешней проверки составлено заключение от 05.04.2021 года	Заключение подготовлено на основании внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета Администрации Янегского сельского поселения Лодейнопольского муниципального района Ленинградской области. Внешней проверкой бюджетной отчетности за 2020 год выявлены отдельные нарушения Приказа Минфина России от 28.12.2010 N191н. Проведенной внешней проверкой сделан вывод о достоверности бюджетной отчетности, как носителя информации о финансовой деятельности ГАСБ. Совету депутатов Янегского сельского поселения Лодейнопольского муниципального района Ленинградской области рекомендовано рассмотреть и утвердить отчет об	Выводы, предложения, рекомендации по результатам проведенной внешней проверки изложены в Заключении от 05.04.2021 года	Результаты внешней проверки в установленном порядке доведены до сведения Главы Янегского сельского поселения, Главы Администрации Янегского сельского поселения, совета депутатов Янегского сельского поселения Лодейнопольского муниципального района Ленинградской области

	Ленинградской области за 2020 год		исполнении бюджета Янегского сельского поселения за 2020 год		
8	Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Доможировского сельского поселения Лодейнопольского муниципального района Ленинградской области и бюджетной отчетности ГАСБ Администрации Доможировского сельского поселения Лодейнопольского муниципального района Ленинградской области за 2020 год	По результатам внешней проверки составлено заключение от 07.04.2021 года	Заключение подготовлено на основании внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета Администрации Доможировского сельского поселения Лодейнопольского муниципального района Ленинградской области. Внешней проверкой бюджетной отчетности за 2020 год выявлены отдельные нарушения Приказа Минфина России от 28.12.2010 N191н. Проведенной внешней проверкой сделан вывод о достоверности бюджетной отчетности, как носителя информации о финансовой деятельности ГАСБ. Совету депутатов Доможировского сельского поселения Лодейнопольского муниципального района Ленинградской области рекомендовано рассмотреть и утвердить отчет об исполнении бюджета Доможировского сельского поселения за 2020 год	Выводы, предложения, рекомендации по результатам проведенной внешней проверки изложены в Заключении от 07.04.2021 года	Результаты внешней проверки в установленном порядке доведены до сведения Главы Доможировского сельского поселения, Главы Администрации Доможировского сельского поселения, совета депутатов Доможировского сельского поселения Лодейнопольского муниципального района Ленинградской области
9	Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Алеховщинского сельского поселения Лодейнопольского муниципального района Ленинградской области и бюджетной отчетности ГАСБ Администрации Алеховщинского сельского поселения Лодейнопольского муниципального района Ленинградской области за 2020 год	По результатам внешней проверки составлено заключение от 09.04.2021 года	Заключение подготовлено на основании внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета Администрации Алеховщинского сельского поселения Лодейнопольского муниципального района Ленинградской области. Внешней проверкой бюджетной отчетности за 2020 год выявлены отдельные нарушения Приказа Минфина России от 28.12.2010 N191Н. Проведенной внешней проверкой сделан вывод о достоверности бюджетной отчетности, как носителя информации о финансовой деятельности ГАСБ. Совету депутатов Алеховщинского сельского поселения Лодейнопольского муниципального района Ленинградской области рекомендовано рассмотреть и утвердить отчет об исполнении бюджета Алеховщинского сельского поселения за 2020 год	Выводы, предложения, рекомендации по результатам проведенной внешней проверки изложены в Заключении от 09.04.2021 года	Результаты внешней проверки в установленном порядке доведены до сведения Главы Алеховщинского сельского поселения, Главы Администрации Алеховщинского сельского поселения, совета депутатов Алеховщинского сельского поселения Лодейнопольского муниципального района Ленинградской области
<b>Раздел II. КОНТРОЛЬНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ</b>					

1	<p>Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности, правомерного, целевого и эффективного расходования средств бюджета, выделенных в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и субсидии на иные цели, эффективности управления муниципальной собственностью, использование муниципальной собственности, находящейся в оперативном управлении, в отношении Муниципального Автономного Учреждения муниципального образования Лодейнопольский муниципальный район Ленинградской области Физкультурно-Оздоровительный Комплекс «Штандарт»</p>	<p>Акт проверки от 26.02.2021 г.</p>	<p>Проверкой установлены следующие нарушения и недостатки в деятельности Учреждения, Учредителя, ГРБС:  -Учреждением неверно определен Основной вид деятельности «деятельность спортивных объектов» (ОКВЭД 93.11): - несоответствие определенным Уставом Учреждения основным целям создания Учреждения; предмета деятельности Учреждения; основных видов деятельности Учреждения; - нарушение «Общероссийского классификатора видов экономической деятельности» утвержденного Приказом Росстандарта от 31.01.2014 г. №14-ст (см п.93; 93.1; 93.11 раздела R);  -В нарушение п.2 ст.10 Федерального закона от 03.11.2006 г. №174-ФЗ «Об автономных учреждениях»; п.3.5 ст.3 Устава Учреждения, срок полномочий наблюдательного совета истек (срок полномочий наблюдательного совета автономного учреждения не может быть более чем пять лет). Положение о Наблюдательном совете, утвержденное Распоряжением Администрации №64-р имеет ряд несоответствий положениям статей 10,11, 12 Федерального закона от 03.11.2006 г. №174-ФЗ «Об автономных учреждениях»;  -В нарушение п.1 ст.12 Федерального закона от 03.11.2006 г. №174-ФЗ «Об автономных учреждениях»; п.3.23 ст.3 Устава Учреждения, в проверяемом периоде (2019; 2020 г.г.) заседания наблюдательного совета проводились реже, чем это предусмотрено федеральным законодательством;  -Определение органом, исполняющим функции и полномочия учредителя в отношении МАУ ФОК «Штандарт» Отдела образования противоречит «Положению об отделе образования Администрации муниципального образования Лодейнопольский муниципальный район Ленинградской области (новая редакция)», утвержденному Решением совета депутатов Лодейнопольского муниципального района Ленинградской области от 21.06.2016 г. №161 «Об утверждении новой редакции Положения об отделе образования Администрации муниципального</p>	<p>Вынесено Представление. Срок исполнения до 31.03.2021 г.</p>	<p>Отчет о результатах проверки в установленном порядке направлен Главе муниципального образования и Главе Администрации Лодейнопольского муниципального района. Также информация о результатах доведена до ГРБС – Отдела образования Администрации Лодейнопольского муниципального района Ленинградской области. До сведения совета депутатов муниципального образования Лодейнопольский муниципальный район Ленинградской области информация доведена на заседании постоянной комиссии по бюджету и экономическому развитию</p>
---	---	--------------------------------------	--	---	---

		<p>образования Лодейнопольский муниципальный район Ленинградской области» (ст.3, ст.4 Положения);</p> <p>-Значительное отклонение от плановых показателей поступлений от приносящей доход деятельности в течение двух отчетных периодов (2019; 2020) периодов свидетельствует о нарушении (неточности планирования) при обосновании (расчетах) плановых показателей поступлений. Приказ Минфина России от 31.08.2018 г. №186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» п.22 п.3;</p> <p>-Учредителем не устанавливаются лимиты потребления коммунальных услуг МАУ ФОК «Штандарт». Согласно Постановления Администрации Лодейнопольского муниципального района от 25.05.2006 года №161 «Об утверждении Порядка взаимодействия распорядителей, получателей средств бюджета Лодейнопольского муниципального района Ленинградской области, энергоснабжающих организаций по осуществлению контроля за объемами и своевременной оплатой потребления тепловой, электрической энергии, газа, холодной воды и канализационных стоков» получатели средств бюджета заключают с поставщиками коммунальных услуг договоры в объеме, исключительно в пределах установленных лимитов;</p> <p>-В нарушение п.п.6 ч.1 ст.11; ч.3 ст.11 проект плана финансово-хозяйственной деятельности автономного учреждения на 2019 и на 2020 г.г. не рассмотрен на Наблюдательном совете; наблюдательным советом не дано соответствующее заключение по проекту ПФХД;</p> <p>-В нарушение положений ст.69.2 Бюджетного кодекса РФ, п.3 Постановления Администрации Лодейнопольского муниципального района от 29.12.2015 года №1587, Постановления Правительства Ленинградской области от 22.12.2017 г. №597 «Об утверждении Порядка формирования, ведения и утверждения регионального перечня (классификатора) государственных (муниципальных) услуг и работ Ленинградской области и признании утратившими силу отдельных постановлений Правительства</p>	
--	--	---	--

			<p>Ленинградской области» (п.3 Порядка) Муниципальным заданием не определены категории потребителей и содержание работы. При этом, фактически потребителями работы (услуги) являются обучающиеся общеобразовательных учреждений Лодейнопольского муниципального района;</p> <p>-Контроль за исполнением муниципального задания Учреждением, предусмотренный п.12, 13 Постановления Администрации Лодейнопольского муниципального района от 29.12.2015 года №1587 ГРБС не организован (не проводился);</p> <p>-Количество проведенных мероприятий по тестированию выполнения нормативов комплекса ГТО журналом учета не подтверждено. В нарушение Постановления Администрации Лодейнопольского муниципального района от 29.12.2015 года №1587 Журнал учета не ведется; контроль исполнения муниципального задания ГРБС не организован (не проводился). С учетом положений п.6 ст.69.2 Бюджетного кодекса РФ исполнение муниципального задания в части муниципальной работы №2 – проведение тестирования выполнения нормативов испытаний (тестов) комплекса ГТО документально не подтверждено;</p> <p>-Самостоятельное формирование цен Учреждением является нарушением п.п.4 ч.1 ст.17 Федерального закона от 06.10.2003г. №131-ФЗ, ч.1 ст.22 Устава Лодейнопольского муниципального района;</p> <p>-В нарушение п.9.3 Положения о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом муниципального образования Лодейнопольский муниципальный район Ленинградской области, утвержденного Решением совета депутатов Лодейнопольского муниципального района от 23.10.2012 г. №276; Положений Постановления Администрации Лодейнопольского муниципального района от 10.04.2006 г. №120 «Об аренде муниципального имущества муниципального образования Лодейнопольский муниципальный район Ленинградской области», заключенные Учреждением договоры аренды не согласованы с ОУМИ Администрации Лодейнопольского муниципального</p>		
--	--	--	--	--	--

			<p>района, ОУМИ не произведена регистрация договора аренды;</p> <p>-В нарушение п.2.4 Решения совета депутатов Лодейнопольского муниципального района Ленинградской области №75 от 23.06.2020 г. «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений Лодейнопольского муниципального района» Положение об оплате труда работников МАУ№20/1 не согласовано с уполномоченным органом (ГРБС); принято без учета мнения представительного органа работников.</p> <p>Финансовые нарушения (нецелевое и неправомерное использование бюджетных средств) не установлены.</p>		
--	--	--	---	--	--

Принятые сокращения: ГАСБ –главный администратор средств бюджета