# ИНФОРМАЦИЯ

**о проведении контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета городского округа Лотошино, направленных на финансовое обеспечение муниципального задания Муниципальному учреждению «Лотошинский центральный дом культуры» (с элементами аудита закупок).**

на объектах: Муниципальное учреждение «Лотошинский центральный дом культуры», Муниципальное учреждение культуры «Централизованная клубная система городского округа Лотошино» Московской области, Отдел по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино, муниципальное учреждение «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений городского округа Лотошино»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

- пункт 2.6 Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Лотошино Московской области на 2022 год, распоряжение председателя контрольно-счетной палаты городского округа Лотошино №01-04/08-ОД от 08.08.2022 года.

2. Предмет проверки:

деятельность муниципального учреждения «Лотошинский центральный дом культуры» по использованию в 2021-2022 годах средств бюджета городского округа Лотошино и других доходов, получаемых от использования муниципальной собственности, закрепленной за учреждением на праве оперативного управления, и иной деятельности.

3. Проверяемый период деятельности: 2021 год, текущий период 2022 года.

4.Цели проведения контрольного мероприятия:

Цель 1: Анализ соблюдения требований бюджетного законодательства и муниципальных правовых актов при формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) МУ «Лотошинский центральный дом культуры».

Цель 2: Определение законности, эффективности и результативности использования средств субсидий, выделенных в проверяемом периоде из бюджета городского округа Лотошино на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) МУ «Лотошинский центральный дом культуры», субсидий на иные цели.

Цель 3: Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг в рамках исполнения требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» с целью проведения анализа и оценки результатов закупок и достижения целей их осуществления.

Проверка проведена выборочным способом.

**По цели 1: Анализ соблюдения требований бюджетного законодательства и муниципальных правовых актов при формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) МУ «Лотошинский центральный дом культуры»**

1. В ходе анализа нормативных правовых и распорядительных актов городского округа Лотошино, регулирующих вопросы формирования, исполнения и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными и автономными учреждениями городского округа Лотошино установлено несоответствие Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений городского округа Лотошино и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания утвержденного постановлением Главы городского округа Лотошино Московской области от 30.11.2020 года № 1070 требованиям статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ.
2. Проверкой соблюдения порядка формирования и утверждения муниципального задания, порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания и определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) физическим и юридическим лицам установлено:

- В нарушение пункта 1 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, Приказа Министерства культуры России от 28.03.2019 года №357 «Об утверждении Общих требований к определению нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг в сфере культуры и кинематографии, применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственным (муниципальным) учреждением» в проверяемом периоде органами местного самоуправления не утверждены показатели, характеризующие качество муниципальных услуг и работ, выполняемых учреждениями культуры городского округа Лотошино.

Стандарт качества выполнения муниципальной работы «Организация и проведение мероприятий» отсутствует.

- В нарушение подпункта 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Общих требований№357 Положения №1612, №1070 не содержат порядка утверждения корректирующих коэффициентов к базовому нормативу затрат на оказание государственной (муниципальной) услуги и их применение в расчете нормативных затрат.

- Положения №1070 не содержит Порядка расчета нормативных затрат на оказание государственной (муниципальной) услуги в целом, в том числе с учетом корректирующих коэффициентов к базовому нормативу затрат на оказание государственной (муниципальной) услуги.

- В нарушение пункта 42 Положения №1612, №1070 администрацией городского округа Лотошино не разработаны, не утверждены Правила осуществления контроля за выполнением муниципального задания.

- В нарушение пункта 5.1. статьи 6 Федерального закона от 08.05.2010 N 83-ФЗ (ред. от 24.02.2021) "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений" администрацией городского округа Лотошино не определен порядок контроля за деятельностью бюджетных учреждений.

 - Действующий в 2020-2021 годах порядок расчета объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания, не учитывает особенностей расчета нормативных затрат в зависимости от сферы деятельности учреждения.

3. В ходе анализа муниципального задания установлено следующее:

- В нарушение Постановления Правительства РФ от 30.08.2017 года №1043, Распоряжения Министерства культуры Московской области от 21.11.2014 года №14РВ-158 администрацией городского округа Лотошино не утвержден Перечень показателей, характеризующих качество муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями сферы культуры городского округа Лотошино.

- В нарушение Положения об отделе по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино, утвержденного решением Совета Депутатов городского округа Лотошино №16/2 от 17.09.2019 года (с учетом внесенных изменений) Отделом по культуре не разработаны и не утверждены в отношении, подведомственных Отделу, муниципальных учреждений:

- порядки оказания муниципальных услуг (работ);

 - стандарты качества услуг организаций культуры.

- Показатель, характеризующий качество выполнения работы - «Количество мероприятий» не отражает фактическое качество выполненной учреждением работы при поставленных целях и конечных результатах работы.

Утвержденный показатель качества не раскрывает достижение установленных для муниципальной работы требований:

- к законности и безопасности выполнения муниципальной работы;

- соответствует своему целевому назначению;

- к уровню материально-технического обеспечения выполнения муниципальной работы;

- к доступности муниципальной работы для потребителей;

- к кадровому обеспечению исполнителя муниципальной работы;

- к уровню информационного обеспечения потребителей муниципальной работы.

- к соблюдению точности и своевременности предоставления услуги (работы).

- В нарушение п.1 ст.69.2 Бюджетного кодекса РФ муниципальное задание для МУ «ЛЦДК» не устанавливает показатель, характеризующий качество и (или) объем (содержание) муниципальной работы, а также порядок ее оказания (выполнения).

3. В нарушение пункта 5 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации администрацией городского округа Лотошино не установлены:

- Порядок проведения оценки выполнения муниципального задания за финансовый год.

- Порядок возврата в бюджет городского округа Лотошино Московской области средств в объеме остатков субсидий, предоставленных бюджетным и автономным учреждениям городского округа Лотошино на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), образовавшихся в связи с не достижением установленных муниципальным заданием показателей, характеризующих объем муниципальных услуг (работ), не установлен.

4. Администрацией городского округа Лотошино (Лотошинского муниципального района) контроль и оценка выполнения муниципального задания в проверяемом периоде не осуществлялась.

Отчет о выполнении муниципального задания не содержит информацию по показателям, характеризующим содержание и условия работы (колонки 2-6 разделов 3.1, 3.2 Отчета).

При анализе выполнения муниципального задания отсутствует возможность проверки результативности выполненной работы.

5. В нарушение четвертого абзаца пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ Порядок определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным м автономным учреждениям городского округа Лотошино, утвержденный Постановлением Главы городского округа Лотошино №741 от 28.07.2021 года, не соответствует общим требованиям, установленным постановлением Правительства Российской Федерации от 22 февраля 2020 г. N 203.

6. Соглашения о предоставлении субсидий на иные цели не соответствуют типовой форме соглашения, утвержденного Приказом Минфина России от 31.10.2016 года N 197н.

**По цели 2. Определение законности, эффективности и результативности использования средств субсидий, выделенных в проверяемом периоде из бюджета городского округа Лотошино на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) МУ «Лотошинский центральный дом культуры», субсидий на иные цели.**

1. В ходе анализа соответствия проводимых мероприятий при ликвидации Учреждения требованиям законодательства и нормативным правовым актам установлено следующее:

**-** Положение о порядке создания, реорганизации, ликвидации муниципальных унитарных предприятий и учреждений Лотошинского муниципального района Московской области утверждено решением Совета депутатов городского округа Лотошино от 26.10.2017 года № 373/41 (далее Положение №373/41). Соответствующий порядок в отношении бюджетных учреждений городского округа Лотошино не утверждался.

- Процедура ликвидации Учреждения осуществляется ликвидационной комиссией в соответствии с Постановлением Главы городского округа Лотошино от 01.03.2022 года №193. Запись о ликвидации в ЕГРЮЛ внесена 09.03.2022 года за ГРН 2225000525110.

- В нарушение пункта 6.3. Положения № 373/41 постановлением Главы городского округа Лотошино №193 от 01.03.2022 года «О ликвидации муниципального учреждения «Лотошинский центральный дом культуры» не установлены сроки ликвидации Учреждения.

- В нарушение требований Гражданского кодекса РФ, Закона о некоммерческих организациях №7-ФЗ, Закона №129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей", Положения №373/41 ликвидационной комиссией не соблюдены требования по составлению, утверждению и направлению в налоговый орган промежуточного ликвидационного баланса. На момент проведения проверки промежуточный ликвидационный баланс отсутствует.

- Инвентаризации расчетов по доходам и обязательствам учреждения проведена по состоянию на 01.01.2022 года. Оформлена Инвентаризационной описью №ДК000001 от 31.12.2021 года. По заключению комиссии подтверждено наличие дебиторской задолженности в сумме 99,4 тыс. рублей, кредиторской задолженности – 25,3 тыс. рублей. Неподтвержденной задолженности с истекшим сроком исковой давности не выявлено.

Инвентаризации расчетов по доходам и обязательствам учреждения (выявление просроченной задолженности, не подтвержденной дебитором или не согласованной кредитором) на момент проведения процедуры ликвидации не проводилась.

- В нарушение статьи 63 Гражданского кодекса РФ председателем ликвидационной комиссией превышены полномочия по заключению договоров (контрактов), не связанных с завершением деятельности Учреждения.

В период деятельности ликвидационной комиссией заключено 5 контрактов на общую сумму 616,4 тыс. рублей, не связанных с ликвидацией Учреждения (приобретение оргтехники, приобретение баннера, приобретение металлодетектора, приобретение съемных опор, оборудование для экрана).

- В ходе проверки установлено отсутствие осуществляемой деятельности Учреждения, предусмотренной Уставом, в период ликвидации. Проведение закупочных процедур осуществлялось при отсутствии цели дальнейшего использования приобретенных активов в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Культура», утвержденной Постановлением Главы городского округа Лотошино №1127 от 29.11.2019 года (с последующими изменениями).

Таким образом, показатель результативности (результатов) использования вышеуказанной субсидии в рамках реализации мероприятий муниципальной программы не достигнут.

Ликвидационной комиссией МУ «Лотошинский центральный дом культуры» допущены факты нецелевого использования денежных средств в сумме 616 411,00 рублей (пункт 1 статьи 306.4 БК РФ).

- В нарушение пункта 2 статьи 25 Закона РФ от 19.04.1991 N 1032-1 "О занятости населения в Российской Федерации" ликвидационной комиссией не направлено уведомление в службу занятости о предстоящем увольнении ликвидируемого учреждения.

1. В нарушение пункта требований Положения №1070 объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания Учреждения не уменьшен на объем доходов от платной деятельности.

В соответствии с показателями плана его финансово-хозяйственной деятельности по состоянию на 01.01.2021 года объем доходов от оказания платных услуг утвержден в размере 1031,6 тыс. рублей. С учетом внесенных в план ФХД изменений 31.12.2021 года доход от оказания платной деятельности отсутствует.

В соответствии с показателями плана его финансово-хозяйственной деятельности по состоянию на 01.01.2022 года объем доходов от оказания платных услуг утвержден в размере 1072,8 тыс. рублей.

Таким образом, объем субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2021-2022 годы рассчитан с нарушением установленного порядка. Что привело к неправомерному завышению объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания в 2021-2022 годах.

1. В ходе анализа выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности МУ «ЛЦДК» установлено следующее:

- Требования к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения утверждены приказом Минфина России от 31.08.2018 года №186н (далее по тексту Требования №186н, Приказ Минфина РФ №168н). Указанные требования распространяются, в том числе на органы местного самоуправления, осуществляющие функции и полномочия учредителя учреждения.

Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений городского округа Лотошино Московской области, утвержден Постановлением Главы городского округа Лотошино №67/1 от 03.02.2020 года (Постановление Главы №67/1).

В нарушение Требований 186н план финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов утвержден ранее, чем учредителем направлена информация о планируемых к предоставлению из бюджета объемах субсидий и заключено соответствующее Соглашение.

- Детализация расчетов по каждой группе расходов к плану финансово-хозяйственной деятельности отдельно отсутствует. В нарушение пункта 31 Требований №186н органом-учредителем не приняты решения о планировании указанных выплат раздельно по источникам финансового обеспечения.

Таким образом, сделать оценку правомерности и обоснованности представленных расчетов не представляется возможным.

1. В нарушение требований Порядка отнесения государственных учреждений сферы культуры Московской области к группам по оплате труда руководителей, утвержденных Распоряжением Главного управления по труду и социальным вопросам Московской области от 24.08.2007 N 71, Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры городского округа Лотошино, утвержденного Постановлением Главы городского округа Лотошино Московской области от 31.12.2019 года №1298 приказом Отдела по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино №22 от 12.05.2022 года повышена группа оплаты труда руководителя МУК «ЦКС городского округа Лотошино» с 4-ой группы до 1-ой группы оплаты труда, что является нарушением действующего законодательства (изменение группы по оплате труда руководителя муниципального учреждения сферы культуры может производиться ежегодно по результатам работы за прошедший год).

Неправомерное увеличение фонда оплаты труда Учреждение имеет признаки неэффективного использования средств бюджета городского округа Лотошино.

1. В проверяемом периоде работникам Учреждения без учета показателей и критериев эффективности из средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания производились выплаты стимулирующего характера.

Всего произведено выплат на сумму 2 865,7 тыс. рублей ( КОСГУ 211 «Заработная плата» - 2201,0 тыс. рублей, КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 664,7 тыс. рублей), в том числе 2021 год всего 2646,9 тыс. рублей (КОСГУ 211 – 2033,0 тыс. рублей, КОСГУ 213 – 614,0 тыс. рублей).

1. В нарушение Порядка установления выплат стимулирующего характера руководителям муниципальных учреждений культуры городского округа Лотошино, утвержденного постановлением Главы городского округа Лотошино №850 от 18.08.2021 года оценка выполнения целевых показателей муниципальных учреждений культуры не производилась, работа комиссии по оценке не осуществлялась, что свидетельствует о формальном подходе к оценке деятельности руководителей учреждений культуры и отсутствии контроля со стороны учредителя Учреждения и отдела по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино.

**По цели 3. Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг в рамках исполнения требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» с целью проведения анализа и оценки результатов закупок и достижения целей их осуществления.**

1. В нарушение пункта 42 Приказа Минфина России от 31.08.2018 года N 186н, пункта 10 Постановления Правительства РФ от 30.09.2019 года N 1279 совокупный годовой объем закупок на 2021 год, утвержденный планом финансово-хозяйственной деятельности, не соответствует объему закупок плана-графика закупок на 2021 год.

Аналогичные нарушения установлены при формировании Плана ФХД на 2022 год.

1. В нарушение части 5 статьи 19 Закона №44-ФЗ и п. 3 Общих правил определения требований к закупаемым заказчиками отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), утвержденных постановлением Правительства РФ от 02.09.2015 года № 926, Отделом по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино не утверждены требования к закупаемым им и его подведомственными бюджетными предельные цены товаров, работ, услуг).

Отсутствие разработанных и утвержденных требований к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельным ценам товаров, работ, услуг) может привести к риску закупки товаров, работ, услуг имеющих избыточные потребительские свойства, в том числе по завышенным ценам.

В соответствии с требованиями пункта 6.9.9.9. Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» в случае несогласия с фактами, изложенными в акте, руководитель объекта контрольного мероприятия в срок, не позднее 7 рабочих дней со дня получения акта, вправе представить пояснения и замечания, которые прилагаются к акту и в дальнейшем являются его неотъемлемой частью.

 По результатам проведенного контрольного мероприятия направлено:

1. Главе городского округа Лотошино:

- акт по результатам контрольного мероприятия от 04.10.2022 года (копия);

- представление об устранении нарушений, выявленных в ходе проведения контрольного мероприятия.

2. Представления об устранении выявленных нарушений направлены:

- начальнику отдела по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино;

- председателю ликвидационной комиссии муниципального учреждения «Лотошинский центральный дом культуры».

3. Совету депутатов городского округа Лотошино информация о результатах проведенного контрольного мероприятия.