## ИНФОРМАЦИЯ

## о результатах КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

**«Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета городского округа Лотошино, направленных на финансовое обеспечение муниципального задания Муниципальному учреждению «Лотошинский парк культуры и отдыха» (с элементами аудита закупок).**

 **1. Основание для проведения проверки:**

- пункт 2.8 Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Лотошино на 2022 год;

- распоряжение Контрольно-счетной палаты городского округа Лотошино от 30.05.2022 года №11-06/04, распоряжение №7-ОД от 30.06.2022 года «О продлении срока проведения контрольного мероприятия».

**2. Предмет проверки:**

соблюдение порядка формирования, финансового обеспечения и выполнения муниципального задания на оказание услуг (работ) МУ «Лотошинский парк культуры и отдыха» и расходование средств бюджета городского округа Лотошино, направленных МУ «Лотошинский парк культуры и отдыха» в форме субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание услуг (работ) и иные цели; деятельность объекта контрольного мероприятия по использованию бюджетных средств.

**3. Объекты проверки:**

- муниципальное учреждение «Лотошинский парк культуры и отдыха»,

- отдел по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино,

- муниципальное учреждение «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений городского округа Лотошино»

**4. Срок проведения контрольного мероприятия**: 30.05.2022 года по 15.07.2022 года.

**5.** **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 парк культуры и отдыха».

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) физическим и юридическим лицам МУ «Лотошинский парк культуры и отдыха», 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.

**6. Проверяемый период деятельности:** 2020 год, 2021 год.

**7. Краткая характеристика объекта проверки:**

**Муниципальное учреждение «Лотошинский парк культуры и отдыха» (далее по тексту Учреждение, МУ «ЛПКиО»)** создано распоряжением Главы Лотошинского района Московской области от 19.07.2000 года №129-р в целях организации культурного отдыха населения.

Полное наименование: Муниципальное учреждение «Лотошинский парк культуры и отдыха», сокращенное - МУ «ЛПКиО» (далее – Учреждение, Парк).

Юридический и почтовый адрес Учреждения: п. Лотошино, ул. Заводская.

Учреждению присвоены: ИНН 5071001345, КПП 5071001001, ОГРН 1035011150085.

Устав муниципального учреждения «Лотошинский парк культуры и отдыха» в новой редакции утвержден Постановлением Главы городского округа Лотошино №203 от 04.03.2020 года. В единый государственный реестр налогоплательщиков запись о внесении изменений в учредительный документ юридического лица внесена 23.03.2020 года за №2205000910552.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование «городской округ Лотошино».

Функции и полномочия Учредителя, собственника имущества, находящегося в оперативном управлении Учреждения, от имени муниципального образования «городской округ Лотошино» осуществляет администрация городского округа Лотошино

Учреждение находится в ведомственном подчинении Отдела по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино.

Учреждение по своему типу является бюджетным.

Учреждение создано в целях сохранения, реконструкции и развития садово-парковой среды, организации культурно-массовой и физкультурно-оздоровительной работы, полноценного и содержательного досуга.

Для достижения поставленных целей Учреждение в соответствии с Уставом осуществляет следующие виды деятельности:

1. Основной вид (91.04): деятельность ботанических садов, зоопарков, государственных природных заповедников и национальных парков.

2. Дополнительные виды:

- (93.21) деятельность парков культуры и отдыха и тематических парков;

- (93.29) деятельность зрелищно-развлекательная прочая;

- (93.29.9) деятельность зрелищно-развлекательная прочая, не включенная в другие группировки.

Деятельность Учреждения осуществляется на территории объекта культурного наследия: Усадьба Мещерских: парк, пер. пол. XIX в., включенного в Перечень объектов культурного наследия Московской области на основании Постановления Правительства Московской области от 15.03.2002 года №84/9 (номер ОКН 7122). Категория историко-культурного значения: Регионального значения; Вид объекта: Памятник архитектуры.

Особенности владения, пользования и распоряжения объектами культурного наследия (памятниками истории и культуры) народов Российской Федерации как особым видом недвижимого имущества регулируются Федеральным законом от 25.06.2002 года N 73-ФЗ "Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации"

Учреждению в Финансово-экономическом управлении администрации Лотошинского муниципального района (городского округа) на счете 40701810945251000220 в Отделе №4 Управления Федерального казначейства по Московской области ГУ Банка России по ЦФО Москва БИК 044525000 открыты следующие лицевые счета:

-л\сч 20906560163 для учета средств субсидии на выполнение муниципального здания и приносящей доход деятельности,

-л/сч 21906560170 для учета средств субсидии на иные цели.

Руководителем Учреждения в проверяемом периоде являлись:

- Матюкина В.В. – с 23.04.2018 года (распоряжение Главы Лотошинского муниципального района от 23.04.2018 года №64-рк) по 31.05.2021 года (распоряжение об увольнении №67-рк-лс от 31.05.2021 года).

- Великоиваненко С.В. – с 01.06.2021 года (распоряжение Главы городского округа Лотошино №71-рк-лс от 01.06.2021 года) по 26.01.2022 года (распоряжение №12-рк-лс от 26.01.2022 года).

- Авдалян А.М. с 07.02.2022 года исполняющим обязанности директора (Распоряжение главы городского округа Лотошино Московской области от 07.02.2022 г. №21-рк-лс).

- Жихарев А.Ю. с 02.03.2022 года (распоряжение №36-рк-лс от 02.03.2022 года) по настоящее время.

**8. По результатам проверки установлено следующее.**

**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 парк культуры и отдыха».**

1. В нарушение статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации Положение о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений городского округа Лотошино и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденное постановлением Главы городского округа Лотошино Московской области от 13.11.2020 года №1070:

- не определяет правила и сроки формирования, изменения, муниципального задания,

- не содержит правила осуществления контроля органами, осуществляющими функции и полномочия учредителей, в администрации городского округа Лотошино,

- не содержит Порядок 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,

- не учитывает особенности расчета нормативных затрат в зависимости от сферы деятельности учреждений, не определяет порядок взаимодействия, контроля в период выполнения муниципального заданиями со стороны главного распорядителя бюджетных средств,

- не содержит Правила осуществления контроля за выполнением муниципального задания Учреждениями, находящимися в подведомственной подчинении указанных органов,

- органами местного самоуправления не утверждены показатели, характеризующие качество муниципальных услуг и работ, выполняемых учреждениями культуры городского округа Лотошино.

2. В нарушение Федерального закона от 12.01.1996 года N7-ФЗ "О некоммерческих организациях" администрацией городского округа Лотошино не разработан, не утвержден Порядок осуществления контроля за деятельностью муниципальных бюджетных учреждений.

3. 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, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино не разработаны и не утверждены в отношении, подведомственных Отделу, муниципальных учреждений:

- порядки оказания муниципальных услуг (работ);

 - стандарты качества услуг организаций культуры.

*Указанные нарушения (несоответствия) отмечены контрольно-счетной палатой городского округа Лотошино по результатам проведенного контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета городского округа Лотошино, направленных на финансовое обеспечение муниципального задания Муниципальному учреждению культуры «Централизованная клубная система городского округа Лотошино» (с элементами аудита закупок), которые предложено устранить в представлениях Главе городского округа Лотошино от 16.07.2021 года №11-19/39/229, начальнику отдела по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино от 16.07.2021 года №11-19/38/230.*

4. В соответствии с пунктом 3 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" государственные (муниципальные) задания для бюджетного учреждения в соответствии с предусмотренными его учредительными документами основными видами деятельности формирует и утверждает соответствующий орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя.

Муниципальное задание для МУ «Лотошинский парк культуры и отдыха» в проверяемом периоде формируется Администрацией городского округа Лотошино на оказание следующих муниципальных работ:

- Обеспечение сохранности и целостности историко-архитектурного комплекса, исторической среды и ландшафтов (Уникальный номер реестровой записи [910000.Р.53.1.03660001000](http://budget.gov.ru/epbs/faces/p/%D0%93%D0%BE%D1%81%D1%81%D0%B5%D0%BA%D1%82%D0%BE%D1%80/%D0%93%D0%BE%D1%81%D1%83%D0%B4%D0%B0%D1%80%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D1%8B%D0%B5%20%D1%83%D1%81%D0%BB%D1%83%D0%B3%D0%B8/%D0%9F%D0%B5%D1%80%D0%B5%D1%87%D0%BD%D0%B8%20%28%D0%BA%D0%BB%D0%B0%D1%81%D1%81%D0%B8%D1%84%D0%B8%D0%BA%D0%B0%D1%82%D0%BE%D1%80%D1%8B%29%20%D0%B3%D0%BE%D1%81%D1%83%D0%B4%D0%B0%D1%80%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D1%8B%D1%85%20%D0%B8%20%D0%BC%D1%83%D0%BD%D0%B8%D1%86%D0%B8%D0%BF%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D1%8B%D1%85%20%D1%83%D1%81%D0%BB%D1%83%D0%B3%20%D0%B8%20%D1%80%D0%B0%D0%B1%D0%BE%D1%82/%D0%A0%D0%B5%D0%B3%D0%B8%D0%BE%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D1%8B%D0%B5%20%D0%BF%D0%B5%D1%80%D0%B5%D1%87%D0%BD%D0%B8%20%28%D0%BA%D0%BB%D0%B0%D1%81%D1%81%D0%B8%D1%84%D0%B8%D0%BA%D0%B0%D1%82%D0%BE%D1%80%D1%8B%29%20%D1%83%D1%81%D0%BB%D1%83%D0%B3%20%D0%B8%20%D1%80%D0%B0%D0%B1%D0%BE%D1%82/%D0%A0%D0%B5%D0%B5%D1%81%D1%82%D1%80%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%B5%20%D0%B7%D0%B0%D0%BF%D0%B8%D1%81%D0%B8?regnumber=910000.%D0%A0.53.1.03660001000)). Согласно перечня (классификатора) услуг и работ, утвержденного Министерством экономики и финансов Московской области 30.12.2019 года (№53-1/000) д**ействует по 07.10.2021** года (изменения внесены в региональный перечень 07.10.2021 года № документа 53-2/047)

- Формирование, сохранение, содержание и учет коллекций диких и домашних животных, растений ( Уникальный номер реестровой записи [910400.Р.53.1.05290001000](http://budget.gov.ru/epbs/faces/p/%D0%93%D0%BE%D1%81%D1%81%D0%B5%D0%BA%D1%82%D0%BE%D1%80/%D0%93%D0%BE%D1%81%D1%83%D0%B4%D0%B0%D1%80%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D1%8B%D0%B5%20%D1%83%D1%81%D0%BB%D1%83%D0%B3%D0%B8/%D0%9F%D0%B5%D1%80%D0%B5%D1%87%D0%BD%D0%B8%20%28%D0%BA%D0%BB%D0%B0%D1%81%D1%81%D0%B8%D1%84%D0%B8%D0%BA%D0%B0%D1%82%D0%BE%D1%80%D1%8B%29%20%D0%B3%D0%BE%D1%81%D1%83%D0%B4%D0%B0%D1%80%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D1%8B%D1%85%20%D0%B8%20%D0%BC%D1%83%D0%BD%D0%B8%D1%86%D0%B8%D0%BF%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D1%8B%D1%85%20%D1%83%D1%81%D0%BB%D1%83%D0%B3%20%D0%B8%20%D1%80%D0%B0%D0%B1%D0%BE%D1%82/%D0%A0%D0%B5%D0%B3%D0%B8%D0%BE%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D1%8B%D0%B5%20%D0%BF%D0%B5%D1%80%D0%B5%D1%87%D0%BD%D0%B8%20%28%D0%BA%D0%BB%D0%B0%D1%81%D1%81%D0%B8%D1%84%D0%B8%D0%BA%D0%B0%D1%82%D0%BE%D1%80%D1%8B%29%20%D1%83%D1%81%D0%BB%D1%83%D0%B3%20%D0%B8%20%D1%80%D0%B0%D0%B1%D0%BE%D1%82/%D0%A0%D0%B5%D0%B5%D1%81%D1%82%D1%80%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%B5%20%D0%B7%D0%B0%D0%BF%D0%B8%D1%81%D0%B8?regnumber=910400.%D0%A0.53.1.05290001000)). Согласно перечня (классификатора) услуг и работ, утвержденного Министерством экономики и финансов Московской области 30.12.2019 года (№53-1/000) д**ействует по 07.10.2021** года (изменения внесены в региональный перечень 07.10.2021 года № документа 53-2/047.)

- Организация и проведение мероприятий (Уникальный номер реестровой записи [910000.Р.53.1.08710001000](http://budget.gov.ru/epbs/faces/p/%D0%93%D0%BE%D1%81%D1%81%D0%B5%D0%BA%D1%82%D0%BE%D1%80/%D0%93%D0%BE%D1%81%D1%83%D0%B4%D0%B0%D1%80%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D1%8B%D0%B5%20%D1%83%D1%81%D0%BB%D1%83%D0%B3%D0%B8/%D0%9F%D0%B5%D1%80%D0%B5%D1%87%D0%BD%D0%B8%20%28%D0%BA%D0%BB%D0%B0%D1%81%D1%81%D0%B8%D1%84%D0%B8%D0%BA%D0%B0%D1%82%D0%BE%D1%80%D1%8B%29%20%D0%B3%D0%BE%D1%81%D1%83%D0%B4%D0%B0%D1%80%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D1%8B%D1%85%20%D0%B8%20%D0%BC%D1%83%D0%BD%D0%B8%D1%86%D0%B8%D0%BF%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D1%8B%D1%85%20%D1%83%D1%81%D0%BB%D1%83%D0%B3%20%D0%B8%20%D1%80%D0%B0%D0%B1%D0%BE%D1%82/%D0%A0%D0%B5%D0%B3%D0%B8%D0%BE%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D1%8B%D0%B5%20%D0%BF%D0%B5%D1%80%D0%B5%D1%87%D0%BD%D0%B8%20%28%D0%BA%D0%BB%D0%B0%D1%81%D1%81%D0%B8%D1%84%D0%B8%D0%BA%D0%B0%D1%82%D0%BE%D1%80%D1%8B%29%20%D1%83%D1%81%D0%BB%D1%83%D0%B3%20%D0%B8%20%D1%80%D0%B0%D0%B1%D0%BE%D1%82/%D0%A0%D0%B5%D0%B5%D1%81%D1%82%D1%80%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%B5%20%D0%B7%D0%B0%D0%BF%D0%B8%D1%81%D0%B8?regnumber=910000.%D0%A0.53.1.08710001000)).

Перечень доведенных в муниципальном задании услуг соответствует базовому (отраслевому) перечню государственных и муниципальных услуг и работ, опубликованному в ГИС «Региональный электронный бюджет Московской области».

В соответствии с требованиями пункта 2 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 года №7-ФЗ "О некоммерческих организациях" бюджетное учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными в соответствии с федеральными законами, иными нормативными правовыми актами, муниципальными правовыми актами и уставом.

 Согласно Устава МУ «ЛПКиО» по своему типу является многофункциональным учреждением культуры, осуществляющим досугово-рекреационные мероприятия.

Согласно сведений из единого государственного реестра юридических лиц основным видом деятельности Учреждения является «Деятельность ботанических садов, зоопарков, государственных природных заповедников и национальных парков» (ОКВЭД ОК 029-2014).

Муниципальное задание для учреждений формируется в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами учреждения, учитывающими требования законодательных и нормативных правовых актов, регламентирующих деятельность в сфере образования (используемые в государственном (муниципальном) задании формулировки государственных (муниципальных) услуги и показатели объема и качества государственных муниципальных услуг должны быть идентичны формулировкам и показателям объема и качества государственных (муниципальных) услуг, указанным в ведомственном перечне государственных (муниципальных) услуг).

Деятельность зоопарка (мини-зоопарка) является одним из основных видов деятельности Учреждения. **Зоопарк-это** постоянно действующая и открытая для посетителей организация, содержащая на стационарной территории зоологическую коллекцию, включающую диких животных, способствующая сохранению видов животных посредством просвещения, сбора и распространения информации о животных, рекреации и проведения исследований (ГОСТ Р 57013-2016 «Услуги населению. Услуги зоопарков»).

[***Деятельность***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=405870&dst=100009&field=134&date=17.06.2022) ***по содержанию и использованию животных в зоопарках подлежит лицензированию в соответствии с*** [***законодательством***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389752&dst=18&field=134&date=05.10.2021) ***Российской Федерации о лицензировании отдельных видов деятельности (пункт 54 статьи 12 Федерального закона от 04.05.2011 года N 99-ФЗ "О лицензировании отдельных видов деятельности").***

***В нарушение пункта 54 статьи 12 Федерального закона от 04.05.2011 года N 99-ФЗ "О лицензировании отдельных видов деятельности" деятельность зоопарка МУ «ЛПКиО» осуществляется при отсутствии лицензии.***

*Частями 2, 3 и 4 ст. 14.1 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность за осуществление: деятельности без специального разрешения (лицензии), когда такое разрешение (лицензия) обязательны; предпринимательской деятельности с нарушением требований и условий, предусмотренных специальным разрешением (лицензией); предпринимательской деятельности с грубыми нарушениями требований и условий, предусмотренных специальным разрешением (лицензией).*

В силу федерального законодательства объекты культурного наследия подлежат государственной охране в целях предотвращения изменения их облика и интерьера, предотвращения других действий, могущих причинить вред объектам культурного наследия, а также в целях их защиты от любых негативных воздействий. Согласно [подпункту 1 пункта 1 статьи 5.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=387521&dst=289&field=134&date=17.06.2022) Федерального закона от 25.06.2002 N 73-ФЗ "Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации" (далее - Федеральный закон N 73-ФЗ) на территории памятника или ансамбля запрещается проведение земляных, строительных, мелиоративных и иных работ, за исключением работ по сохранению объекта культурного наследия или его отдельных элементов.

В силу [пункта 1 статьи 40](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=387521&dst=612&field=134&date=17.06.2022) Федерального закона N 73-ФЗ под сохранением объекта культурного наследия понимаются меры, направленные на обеспечение физической сохранности и сохранение историко-культурной ценности объекта культурного наследия, предусматривающие консервацию, ремонт, реставрацию, приспособление объекта культурного наследия для современного использования, включающие в себя научно-исследовательские, изыскательские, проектные и производственные работы, научное руководство проведением работ по сохранению объекта культурного наследия, технический и авторский надзор за проведением этих работ.

Таким образом, проектные и производственные работы в отношении объекта культурного наследия могут проводиться исключительно в рамках работ по сохранению и требуют получения разрешительной документации. Соответствующие требования распространяются в том числе и на случаи совершения иных действий по переоборудованию и переустройству объектов культурного наследия в рамках осуществления мероприятий по государственной охране объектов культурного наследия.

В соответствии со [статьей 45](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=387521&dst=619&field=134&date=17.06.2022) Федерального закона N 73-ФЗ работы по сохранению объекта культурного наследия проводятся на основании письменного разрешения и задания на проведение указанных работ, выданных органом охраны объектов культурного наследия.

 ***В нарушение требований Федерального закона от 25.06.2002 года N 73-ФЗ "Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации" МУ «ЛПКиО» осуществляется организация и размещение зоопарка при отсутствии разрешительных документов, выданных органом охраны объектов культурного наследия.***

*Статьей 7.13 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность за нарушение требований законодательства об охране объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации.*

**Таким образом, осуществление МУ «ЛПКиО» муниципальной работы «Формирование, сохранение, содержание и учет коллекций диких и домашних животных, растений» в проверяемом периоде противоречит требованиям действующего законодательства и является незаконной.**

5. Проверкой соблюдения порядка расчета нормативных затрат на выполнение муниципальной работы на 2020 год, 2021 год МУ «Лотошинский парк культуры и отдыха», установлено:

- расчет стоимости одной единицы государственной (муниципальной) услуги (работы), отдельный расчет каждой составляющей нормативных затрат, исходя из требований к качеству и условиям оказания муниципальной работы, в проверяемом периоде не производился. Расчеты обоснования затрат представлены в виде общей стоимости работ по каждому виду расходов;

- В нарушение Требований, утвержденных Приказом Минкультуры России от 28.03.2019 года № 357, отсутствуют расчеты:

базового норматива затрат непосредственно связанных с оказанием государственной (муниципальной) услуги (работы),

базового норматива затрат на общехозяйственные нужды на оказание государственной (муниципальной) услуги (работы).

 не утверждены корректирующие коэффициенты к базовому нормативу затрат на оказание государственной (муниципальной) услуги (работы):

*-* В нарушение пункта 21 Положения №1612, Положения №1070 не утверждены базовые нормативы затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) c выделением:

суммы затрат на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда работников, непосредственно связанных с оказанием муниципальной услуги, включая административно-управленческий персонал, в случаях, установленных стандартами услуг;

суммы затрат на коммунальные услуги и содержание недвижимого имущества, необходимого для выполнения муниципального задания на оказание муниципальной услуги.

- Исходя из вывода о незаконности выполнения Учреждением муниципальной работы «Формирование, сохранение, содержание и учет коллекций диких и домашних животных, растений» нормативные затраты на выполнение указанной работы утверждены в нарушение требований статьи 69.2 Бюджетного Кодекса РФ, 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 №1070 от 13.11.2020 года (№1612 от 30.10.2017 года).

В 2020 году объем утвержденных нормативных затрат составил 1 141 902,0 рублей, в 2021 году - 1 087 766,0 рублей.

Нормативные затраты на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), предоставляемых МУ «Лотошинский парк культуры и отдыха» на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов утверждены Постановлением Главы городского округа Лотошино №1343 от 31.12.2019 года. Расчет нормативных затрат произведен в целом на выполнение муниципальной работы нормативным методом (методом прямого счета).

Согласно приложению к Постановлению главы городского округа Лотошино от 31.12.2019 года №1343 значение нормативных затрат на оказание муниципальной услуги (выполнения работы) и нормативные затраты на содержание имущества муниципального учреждения МУ «ЛПКиО» на 2020 год установлены как:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной работы | Нормативные затраты на выполнение работы (на единицу в руб.) | Нормативные затраты на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения (руб.) |
| Работа 1. «Организация и проведение мероприятий» | 22 431,39 | 0,0 |
| Работа 2. «Обеспечение сохранности и целостности историко-архитектурного комплекса, исторической среды и ландшафтов»  | 37,21 | 696,0 |
| Работа 3. «Формирование, сохранение, содержание и учет коллекций диких и домашних животных, растений» | 1 191 902,0 | 0 |

Постановлением Главы городского округа Лотошино от 26.06.2020 года №594 внесены изменения в нормативные затраты на оказание муниципальных услуг (выполнение работ», предоставляемых МУ «ЛПКиО» на 2020 года. Изменения претерпели нормативные затраты на выполнение работы «Формирование, сохранение, содержание и учет коллекций диких и домашних животных, растений» и составили (в редакции Постановления №594):

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование муниципальной работы | Нормативные затраты на выполнение работы (на единицу в руб.) |
| Работа 1. «Организация и проведение мероприятий» | 22 431,39 |
| Работа 2. «Обеспечение сохранности и целостности историко-архитектурного комплекса, исторической среды и ландшафтов»  | 26,57 |
| Работа 3. «Формирование, сохранение, содержание и учет коллекций диких и домашних животных, растений» | 1 141 902,0 |

Нормативные затраты на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов утверждены постановлением Главы городского округа Лотошино от 31.12.2020 года №1284. Расчет нормативных затрат произведен в целом на выполнение муниципальных работ нормативным методом (методом прямого счета).

Согласно приложению к Постановлению №1284 значение нормативных затрат на оказание муниципальной услуги (выполнения работы) и нормативные затраты на содержание имущества МУ «ЛПКиО» на 2021 год установлены как:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной работы | Нормативные затраты на выполнение работы (на единицу в руб.) | Нормативные затраты на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения (руб.) |
| Работа 1. «Обеспечение сохранности и целостности историко-архитектурного комплекса, исторической среды и ландшафтов»  | 29,52 | 1491,0 |
| Работа 2. «Формирование, сохранение, содержание и учет коллекций диких и домашних животных, растений» | 1 087 766,0 | 0 |
| Работа 3. «Организация и проведение мероприятий» | 27 106,86 | 0 |

6. Проверкой соблюдения порядка формирования и утверждения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) установлено следующее:

- Государственные (муниципальные) задания формируются для бюджетных и автономных учреждений органами, осуществляющими функции и полномочия их учредителя.

Муниципальное задание на 2020 года и плановый период 2021 и 2022 годов для МУ «ЛПКиО» утверждено Постановлением Главы городского округа Лотошино №1302 от 31.12.2019 года с соблюдением сроков.

Муниципальное задание на 2021 года и плановый период 2022 и 2023 годов для МУ «ЛПКиО» утверждено постановлением Главы городского округа Лотошино от 25.12.2020 года №1218 с соблюдением сроков.

Муниципальные задания для МУ «ЛПКиО» на 2020 год и 2021 год утверждены со следующими показателями, характеризующими объем и (или) качество работы:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование работы | Показатели, характеризующие качество работы | Показатели, характеризующие качество работы |
| Наименование (единица измерения) | Значение показателя качества | Наименование | Единица измерения | Значение показателя объема |
| 2020 год | 2021 год |
| Обеспечение сохранности и целостности историко-архитектурного комплекса, исторической среды и ландшафтов | Не утвержден | Не утвержден | Площадь территории | Квадратный метр | 70502 | 70502 |
| Формирование, сохранение, содержание и учет коллекций диких и домашних животных, растений | Не утвержден | Не утвержден | Количество работ | Единица | 1 | 1 |
| Организация и проведение мероприятий | Не утвержден | Не утвержден | Количество работ | Единица | 48 | 49 |

Согласно [статьи](https://login.consultant.ru/link/?rnd=2183F7CDFD380D61EEAEAF03FC6C7594&req=doc&base=LAW&n=160111&dst=102897&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100008&REFDOC=20145&REFBASE=PKBO&stat=refcode%3D10881%3Bdstident%3D102897%3Bindex%3D12&date=08.06.2021) 6 БК РФ государственное (муниципальное) задание представляет собой документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ).

Распоряжением Министерства культуры Московской области от 21.11.2014 года №14РВ-158 «Об утверждении перечня показателей, характеризующих качество государственных и муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых государственными учреждениями Московской области (муниципальными учреждениями) сферы культуры» утвержден [перечень](https://login.consultant.ru/link/?rnd=2183F7CDFD380D61EEAEAF03FC6C7594&req=doc&base=MOB&n=237280&dst=100012&fld=134&date=08.06.2021) показателей, характеризующих качество государственных и муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых государственными учреждениями Московской области (муниципальными учреждениями) сферы культуры. Постановлением Правительства Московской области от 23 декабря 2013 г. N 1098/55 утверждены "[Указания](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=MOB&n=184236&dst=100010&field=134&date=02.06.2022). Региональный парковый стандарт Московской области", которые устанавливают основные требования и параметры, необходимые для создания привлекательных, качественных, безопасных и комфортных условий для отдыха жителей Московской области. Указанные нормативные документы рекомендованы органам местного самоуправления муниципальных образований Московской области при формировании муниципальных заданий муниципальным учреждениям сферы культуры.

*В нарушение пункта 1 статьи 69.2 Бюджетного Кодекса РФ, пункта 3 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 №1070 от 13.11.2020 года (Положения №1612) муниципальные задания МУ «ЛПКиО» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов , на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов не содержат показатели, характеризующие качеств оказываемых муниципальных работ.*

Показатель, характеризующий качество выполнения работы отражает фактическое качество выполненной учреждением работы при поставленных целях и конечных результатах работы.

Достижение показателей качества должно в большей степени зависеть от деятельности учреждения и в меньшей степени, ­ от количества услуг исходя из возможности достижения целевого значения показателя качества в условиях финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания в пределах бюджетных ассигнований.

**При отсутствии утвержденных показателей качества раскрыть достижение установленных для муниципальной работы требований не представляется возможным.**

- В нарушение статьи 69.2 Бюджетного Кодекса РФ, администрацией городского округа Лотошино не утвержден Перечень показателей, характеризующих качество муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями сферы культуры городского округа Лотошино, а также основные требования к качеству выполнения муниципальных услуг (работ).

- В нарушение пункта 1 статьи 69.2 Бюджетного Кодекса РФ муниципальные задания МУ «ЛПКиО» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов , на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов не содержат:

показатели, характеризующие качеств оказываемых муниципальных работ.

не содержат информацию о категории физических (юридических) лиц, являющихся потребителями услуги; порядка оказания услуг; предельных цен (тарифов) на оплату услуг физическими или юридическими лицами в случаях, если законодательством РФ их оказание предусмотрено на платной основе, или порядок установления этих цен (тарифов).

- В проверяемом периоде контроль и оценка выполнения муниципального задания МУ «ЛПКиО» Администрацией городского округа Лотошино не осуществлялась. Контроль со стороны главного распорядителя средств бюджета городского округа Лотошино, отдела по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино, также не осуществлялся.

*Нарушение* [*порядка*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=417878&dst=1370&field=134&date=07.06.2022) *формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания, подпадают под квалификацию статьи 15.15.15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.*

7. Проверкой соблюдения порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания установлено:

- В соответствии с требованиями пункта 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется за счет средств местных бюджетов в [порядке](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=385574&dst=100024&field=134&date=03.06.2022), установленном местной администрацией. Порядок финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений городского округа Лотошино установлен Положением, утвержденным Постановление Главы городского округа Лотошино №1070 от 13.11.2020 года в 2021 году (Положение №1612 в 2020 году).

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в местном бюджете на указанные цели (пункт 34 Положения №1070).

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетным учреждениям осуществляется путем предоставления субсидии.

- В нарушение 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, утвержден Постановлением Главы городского округа Лотошино №741 от 28.07.2021 года не соответствует [общим требованиям](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=408098&dst=100011&field=134&date=03.06.2022), установленным постановлением Правительства Российской Федерации от 22 февраля 2020 г. N 203.

Администрацией городского округа Лотошино (отделом по культуре) предоставлена субсидия из местного бюджета при несоблюдении условий ее предоставления, а именно в заключенном соглашении не предусмотрен порядок расчета размера субсидии с указанием информации, обосновывающей размер субсидии, и источника ее получения.

Правилами предоставления субсидии, учредителем (ГРБС) не обеспечено утверждение методики расчета значений целевых показателей, на основании которой ГРБС оценивает эффективность осуществления получателем субсидии расходов, источником финансового обеспечения которых является субсидия из бюджета городского округа.

- Проверкой соответствия Соглашений (в действующих редакциях), порядка заключения указанных соглашений Общим требованиям и типовой форме соглашения, утвержденной Приказом Минфина РФ от 31.10.2016 № 197н. (с учетом изменений, внесенных Приказом Минфина РФ от 30.10.2019 № 172н) установлено следующее:

Подача учреждением пакета документов, на основании которого орган-учредитель принимает решение о предоставлении субсидии (пп. «а» п. 4 Общих требований) не осуществляется.

 Обоснования необходимости выделения из бюджета средств с расчетом суммы субсидии (в том числе с указанием предварительной сметы на выполнение работ или оказание услуг, информации о стоимости планируемого к приобретению особо ценного движимого имущества, предложений поставщиков (подрядчиков исполнителей), перечень объектов, подлежащих ремонту, акт их обследования и дефектная ведомость и т.д.) отсутствуют

Этаппроцедуры взаимодействия (пп. «б», «в» п. 4 Общих требований) — рассмотрение органом-учредителем пакета документов, поданного учреждением, исключен и не выполняется.

Цель предоставления субсидии в Соглашении указана в виде целевого направления «Благоустройство парка», «Приобретение основных средств» и не имеет конкретного значения. Наименование национального проекта, муниципальной программы отсутствует.

Отсутствуют значения результатов предоставления субсидии, которые должны быть достигнуты, показателей, необходимых для достижения результатов предоставления субсидии, включая значения показателей в части материальных и нематериальных объектов и (или) услуг, планируемых к получению при достижении результатов соответствующих проектов (при возможности такой детализации).

Пункт 2.1.1 Соглашений о предоставлении субсидий (заключены в проверяемом периоде) повествует об обязанности Учредителя предоставить субсидию Учреждению в соответствии с порядком и условиями предоставления субсидии, установленными настоящими Соглашениями, при отсутствии таковых.

Соглашения не содержат:

- основания и порядок внесения изменений в соглашение, в том числе в случае уменьшения учредителю как получателю бюджетных средств ранее доведенных лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии;

-  основания для досрочного прекращения соглашения по решению учредителя в одностороннем порядке, в том числе:

* в связи с реорганизацией или ликвидацией учреждения;
* в связи с нарушением учреждением целей и условий предоставления субсидии, установленных правовым актом и (или) соглашением;

-  запрет на расторжение соглашения учреждением в одностороннем порядке.

Согласно пункта 13 Порядка №1184 объем субсидии, предоставляемой учреждениям, определяется рассчитывается органом, осуществляющим функции и полномочия учредителем одновременно с формированием муниципального задания на очередной финансовый год.

Функции и полномочия учредителя осуществляет администрация городского округа Лотошино (пункт 1.4. Устава МУ «ЛПКиО»).

Отдельные функции и полномочия учредителя и собственника имущества осуществляют Отдел по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа, Комитет по управлению имуществом администрации городского округа.

Пунктом 16 Порядка №1184 установлено, что предоставление субсидии учреждениям осуществляется в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью бюджета муниципального образования.

Условием предоставления субсидии является заключение между учреждением и учредителем соглашения о предоставлении субсидии, которое определяет права, обязанности и ответственность сторон (п. 17 Порядка №1184).

Согласно п. 14 Порядка №1184 изменение объема субсидии, предоставленной учреждению из местного бюджета на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, осуществляется в период выполнения муниципального задания только при соответствующем изменении муниципального задания.

Контроль за целевым использованием средств субсидии осуществляется главным распорядителем средств бюджета, финансовым управлением администрации и иными уполномоченными органами в соответствии с законодательством Российской Федерации и законодательством Московской области (п. 21 Порядка № 1184).

Полномочия главного распорядителя средств бюджета городского округа Лотошино в отношении подведомственного учреждения МУ «ЛПКиО» осуществляет Отдел по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино (пункт 2.3 абзац 2 Положения об отделе по культуре).

В соответствии с п. 38 Порядка №1612, Положения №1070 предоставление муниципальному бюджетному учреждению субсидии в течение финансового года осуществляется на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии, заключаемого органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении муниципальных бюджетных или автономных учреждений с муниципальным бюджетным или автономным учреждением, в соответствии с типовой формой, утвержденной муниципальным правовым актом администрации Лотошинского муниципального района. Соглашение определяет права, обязанности и ответственность сторон, в том числе объем и периодичность перечисления субсидии в течение финансового года.

В соответствии с требованиями пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного Кодекса РФ предоставление субсидий осуществляется в соответствии с соглашениями о предоставлении субсидии, заключаемыми между органами государственной власти (органами местного самоуправления), осуществляющими функции и полномочия учредителя, и бюджетными или автономными учреждениями.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование городской округа Лотошино.

В соответствии пунктом 2.3 Положения об отделе по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Лотошино №16/2 от 17.09.2019 года (с учетом изменений, внесенных решением Совета депутатов городского округа Лотошино №142/13 от 27.08.2020 года) Отдел по культуре осуществляет установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации и иными федеральными законами, законами Московской области, нормативными правовыми актами городского округа Лотошино, а также бюджетные полномочия участника бюджетного процесса в городского округе Лотошино, включающие:

полномочия главного распорядителя средств бюджета, главного администратора доходов бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета в соответствии с решением о бюджете городского округа Лотошино и получателя средств бюджета.

Отдел, осуществляя функции ГРБС, в соответствии с заключаемыми соглашениями обеспечивает доведение лимитов бюджетных обязательств на предоставление Субсидии Учреждению на финансовое обеспечение выполнения им муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), осуществляет перечисление субсидии.

Соглашения на предоставление субсидий на выполнение муниципального задания заключены:

**на 2020 год**

- соглашение № 3 от 13.01.2020 года о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на сумму 4 893 000,0 рублей (расторгнуто дополнительным соглашением от 25.03.2020 года);

- соглашение № 50/III-2020 от 25.03.2020 года о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на сумму 4 893 000,0 рублей .

Дополнительным соглашением №1 от 30.06.2020 года к соглашению № 50/III-2020 от 25.03.2020 года изменен размер предоставляемой субсидии на 4 093 000,0 рублей.

Дополнительным соглашением №2 от 03.12.2020 года к соглашению № 50/III-2020 от 25.03.2020 года в части внесения изменений в график перечисления субсидии (приложение).

Дополнительным соглашением №3 от 09.12.2020 года к соглашению № 50/III-2020 от 25.03.2020 года в части внесения изменений в график перечисления субсидии (сроки предоставления субсидии)

- соглашение № 4 о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели от 13.01.2020 года на сумму 43 474 000,0 рублей. Направление расходования субсидии:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Направление расходования субсидии | КОСГУ | Сумма(в рублях) |
| 1 | Обустройство и установка детской игровой площадки | 310 | 19 500 000,0 |
| 2 | Экспертиза | 226 | 600 000,0 |
| 3 | Архитектурный проект по реконструкции пара | 226 | 3 200 000,0 |
| 4 | Покупка основных средств | 310 | 174 000,0 |
| 5 | Благоустройство парка | 310 | 20 000 000,0 |
|  | Итого |  | 43 474 000,0 |

Дополнительным соглашением №81/IV-2020 от 27.03.2020 года соглашение №4 от 13.01.2020 года расторгнуто по согласию сторон.

- соглашение №85/IV-2020 о предоставлении субсидии на иные цели от 27.03.2020 года.

Предметом Соглашения явилось предоставление субсидии за счет средств бюджета Московской области и бюджета городского округа Лотошино на следующие цели:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Направление расходования субсидии | Источник финансирования | Сумма(в рублях) |
| 1 | Обустройство и установка детской игровой площадки | Бюджет Московской области | 19 305 000,0 |
| 2 | Обустройство и установка детской игровой площадки | Бюджет городского округа Лотошино | 195 000,0 |
| 3 | Экспертиза | Бюджет городского округа Лотошино | 600 000,0 |
| 4 | Архитектурный проект по реконструкции пара | Бюджет городского округа Лотошино | 3 200 000,0 |
| 5 | Покупка основных средств | Бюджет городского округа Лотошино | 174 000,0 |
| 6 | Благоустройство парка | Бюджет Московской области | 10 000 000,0 |
| 7 | Благоустройство парка | Бюджет городского округа Лотошино | 10 000 000,0 |
|  | Итого |  | 43 474 000,0 |

В течение года в соглашение внесены следующие изменения:

- дополнительным соглашением №1 от 30.04.2020 года внесены изменения в предмет соглашения. Исключены объекты, направления расходования которых предусмотрены за счет средств бюджета Московской области: обустройство и установка детской игровой площадки – 19 305,0 тыс. рублей, благоустройство парка – 10 000,0 тыс. рублей. Всего объем субсидии на иные цели в итоге составил 14 169 000,0 рублей;

- дополнительным соглашением №2 от 08.05.2020 года внесены изменения в предмет соглашения. Исключены объекты, направления расходования которых предусмотрены за счет средств бюджета Московской области: обустройство и установка детской игровой площадки – 195,0 тыс. рублей, экспертиза - 600,0 тыс. рублей, архитектурный проект 3 200,0 тыс. рублей. Всего объем субсидии на иные цели в итоге составил 10 174 000,0 тыс. рублей;

- дополнительным соглашением №3 от 28.08.2020 года внесены изменения в предмет соглашения: изменен объем средств, направляемых на покупку основных средств на 1 646,433 тыс. рублей. Всего объем субсидии на иные цели в итоге составил 11 646 433,0 тыс. рублей;

- дополнительным соглашением №4 от 17.09.2020 года внесены изменения в предмет соглашения: изменен объем средств, направляемых на покупку основных средств на 2 146,433 тыс. рублей. Всего объем субсидии на иные цели в итоге составил 12 146 433,0 тыс. рублей;

- дополнительным соглашением №5 от 03.11.2020 года внесены изменения в предмет соглашения. Изменены объемы средств по целевым направлениям расходования: объем средств на благоустройство парка увеличен до 11 972 433,0 рублей (в прежней редакции 10 000,0 тыс. рублей), объем средств на покупку основных средств уменьшен до 174,0 тыс. рублей (в прежней редакции 2 146 433,0 рублей). Всего объем субсидии на иные цели в итоге составил 12 146 433,0 рублей;

- дополнительным соглашением №6 от 25.12.2020 года внесены изменения в предмет соглашения. Изменены объемы средств по целевым направлениям расходования.

Итоговым вариантом предмета соглашения о предоставлении Учреждению субсидии на иные цели с учетом внесенных изменений явилось:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Направление расходования субсидии | Источник финансирования | Сумма(в рублях) |
| 1 | Благоустройство парка | Бюджет городского округа Лотошино | 11 954 866,45 |
| 2 | Покупка основных средств | Бюджет городского округа Лотошино | 59 500,0 |
|  | Итого объем субсидии на иные цели |  | 12 014 366,45 |

**на 2021 год**

- соглашение №22/I-2021 от 29.04.2021 года о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на сумму 4 498 764,0 рублей;

Дополнительным соглашением №1 от 03.12.2021 года к соглашению № №22/I-2021 от 29.04.2021 года в части внесения изменений в график перечисления субсидии (приложение).Объем субсидии не изменен.

Дополнительным соглашением №2 от 24.06.2021 года к соглашению № №22/I-2021 от 29.04.2021 года в части внесения изменений в график перечисления субсидии (приложение).Объем субсидии не изменен.

- соглашение №16/I-2021 от 28.01.2021 года о предоставлении субсидии на иные цели на сумму 10 320 000,0 рублей. Направление расходования субсидии:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Направление расходования субсидии | Источник финансирования | Сумма(в рублях) |
| 1 | Благоустройство парка | Бюджет городского округа Лотошино | 10 300 000,0 |
| 2 | Покупка основных средств | Бюджет городского округа Лотошино | 20 000,0 |
|  | Итого объем субсидии на иные цели |  | 10 320 000,0 |

В течение года в соглашение внесены следующие изменения:

- дополнительным соглашением №1 от 16.03.2021 года внесены изменения в предмет соглашения: добавлены направления расходования средств на инициативное бюджетирование в сумме 125,0 тыс. рублей. Всего объем субсидии на иные цели в итоге составил 10 445 000,0 тыс. рублей;

 - дополнительным соглашением №2 от 24.06.2021 года внесены изменения в предмет соглашения: добавлены направления расходования средств на инициативное бюджетирование в сумме 2 375,0 тыс. рублей. Всего объем субсидии на иные цели в итоге составил 12 820 000,0 тыс. рублей;

- дополнительным соглашением №3 от 30.09.2021 года внесены изменения в предмет соглашения: добавлены направления расходования средств на размещение общественных туалетов нестационарного типа на территориях общего пользования за счет средств бюджета Московской области 2 280,0 тыс. рублей, за счет средств бюджета городского округа Лотошино120,0 тыс. рублей. Всего объем субсидии на иные цели в итоге составил 15 220 000,0 тыс. рублей;

- дополнительным соглашением №4 от 15.12.2021 года внесены изменения в предмет соглашения: исключены направления расходов на покупку основных средств, увеличены расходы на благоустройство парка до 10 320,0 тыс. рублей. Всего объем субсидии на иные цели в итоге составил 15 220 000,0 тыс. рублей;

Итоговым вариантом предмета соглашения о предоставлении Учреждению субсидии на иные цели с учетом внесенных изменений явилось:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Направление расходования субсидии | Источник финансирования | Сумма(в рублях) |
| 1 | Благоустройство парка | Бюджет городского округа Лотошино | 10 320 000,0 |
| 2 | Инициативное бюджетирование | Бюджет городского округа Лотошино | 125 000,0 |
| 3 | Инициативное бюджетирование | Бюджет Московской области | 2 375 000,0 |
| 4 | Размещение общественных туалетов нестационарного типа на территориях общего пользования | Бюджет Московской области | 2 280 000,0 |
| 5 | Размещение общественных туалетов нестационарного типа на территориях общего пользования | Бюджет городского округа Лотошино | 120 000,0 |
|  | Итого объем субсидии на иные цели |  | 15 220 000,0 |

**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 парк культуры и отдыха», субсидий на иные цели.**

МУ «ЛПКиО» осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением Главы городского округа Лотошино №203 от 04.03.2020 года.

Фактически осуществляемые МУ «ЛПКиО» виды деятельности соответствуют видам деятельности, предусмотренным Уставом.

Бюджет городского округа Лотошино на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов утвержден решением Совета депутатов городского округа Лотошино от 19.12.2019 года № 71/7.

Бюджет городского округа Лотошино на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов утвержден решением Совета депутатов городского округа Лотошино от 24.12.2020 года № 192/18.

В бюджете городского округа Лотошино предусмотрены средства на выполнение муниципального задания на обеспечение деятельности МУ «ЛПКиО» в рамках муниципальной программы городского округа Лотошино «Культура», утвержденной постановлением Главы городского округа Лотошино от 28.11.2019 года №1127 (в редакции внесенных изменений).

Целями муниципальной программы являются:

- Повышение качества обслуживания населения городского округа Лотошино;

- Организация библиотечного обслуживания населения городского округа Лотошино;

- Повышение доступности и качества библиотечных услуг для населения;

- Обеспечение доступности предоставления услуг в культурно - досуговых учреждениях

- Сохранение культурно-исторического достояния и духовного наследия общества посредством музейных фондов и выставочной деятельности.

- Создание инфраструктуры высокого уровня комфортности для организации отдыха и развлечений.

Муниципальная программа включает в себя 7 подпрограмм, в том числе подпрограмму 9 «Развитие парков культуры и отдыха». Муниципальный заказчик муниципальной программы - Отдел по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации Городского округа Лотошино.

*В нарушение Порядка разработки и реализации муниципальных программ городского округа Лотошино, утвержденного постановлением главы городского округа Лотошино №933 от 11.10.2019 года (с учетом внесенных изменений) паспорт подпрограммы 9 не содержит характеристику проблем, решаемых посредством мероприятий, концептуальные направления реформирования, модернизации, преобразования отдельных сфер социально-экономического развития городского округа Лотошино, реализуемых в рамках указанной подпрограммы.*

Субсидия на выполнение Муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2020 год, 2021 год МУ «ЛПКиО» предусмотрена в бюджете городского округа Лотошино в соответствии с нормативными затратами, связанными с оказанием в соответствии с муниципальным заданием на оказание муниципальных услуг на 2020 год и плановый период, на 2021 год и плановый период.

Между учредителем и муниципальным учреждением заключено соглашение № 3 от 13.01.2020 года о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2020 год на сумму 4 893 000,0 рублей (первоначальное). С учетом внесенных изменений (дополнительные соглашения №№1, 2, 3) объем субсидии составил 4 093 000,0 рублей.

Объем расходов соответствует плановым значениям объема финансирования подпрограммы 9 «Развитие парков культуры и отдыха» муниципальной программы городского округа Лотошино «Культура» и отчету об исполнении бюджета городского округа Лотошино за 2020 год.

На 2021 год заключено соглашение №22/I-2021 от 29.04.2021 года о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на сумму 4 498 764,0 рублей (первоначальное). В течение отчетного период объем субсидии не изменялся.

Объем расходов соответствует плановым значениям объема финансирования подпрограммы 9 «Развитие парков культуры и отдыха» муниципальной программы городского округа Лотошино «Культура» и отчету об исполнении бюджета городского округа Лотошино за 2021 год.

В соответствии с требованиями пункта 39 Положения №1612 (1070) перечисление субсидии осуществляется в соответствии с графиком, содержащимся в соглашении не реже одного раза в квартал в сумме, не превышающей

1) 25 процентов годового размера субсидии - в течение I квартала;

2) 50 процентов годового размера субсидии - в течение первого полугодия;

3) 75 процентов годового размера субсидии - в течение 9 месяцев.

Соглашениями о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) определено, что отраслевой орган (отдел по культуре, делам молодежи и туризму) осуществляет перечисление Учреждению субсидии в соответствии с графиком перечисления, установленным приложением к Соглашению.

Нарушение сроков и объемов перечисления субсидии не установлено.

Использование средств субсидии на выполнение государственного задания осуществляется в соответствии с направлениями, установленными в плане финансово-хозяйственной деятельности, составляемом и утверждаемом бюджетным и автономным учреждением (далее – план финансово-хозяйственной деятельности) в порядке, установленном органом - учредителем, в соответствии с Требованиями к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.08.2018 № 186н (далее – Требования № 186н).

Постановлением Главы городского округа Лотошино от 03.02.2020 года №67/1 утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений городского округа Лотошино (далее – Порядок №67/1). Формирование плана финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год осуществлялось в соответствии с Порядком, утвержденным Постановлением Главы Лотошинского муниципального района №1477 от 09.10.2017 года.

Данным Порядком установлены общие требования к порядку составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений Лотошинского муниципального района (далее – План ФХД).

В соответствии с подпунктом 6 пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 г. N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" план финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, составляется и утверждается в порядке, определенном соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и в соответствии с требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации.

В соответствии с Порядком №67/1 план муниципального бюджетного учреждения (План с учетом изменений) утверждается руководителем муниципального бюджетного учреждения не позднее 30 рабочих дней с даты принятия решения о бюджете городского округа Лотошино. План автономного и бюджетного учреждения должен быть согласован с финансовым органом городского округа Лотошино.

План ФХД на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов утвержден руководителем Учреждения 23.12.2019 года (приказ №1-ПФХД) в сроки, установленные Порядком №67/1. Согласован начальником Финансово-экономического управления администрации 23.12.2019 года.

Изменения в Планы финансово-хозяйственной деятельности вносились путем утверждения нового Плана с внесенными изменениями.

 В течение 2020 года в План финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов внесены изменения: 01.09.2020 года (приказ №2-ПФХД), 31.12.2020 года (приказ №3-ПФХД).

План ФХД на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов утвержден руководителем Учреждения 31.12.2020 года (приказ №1-ПФХД) в сроки, установленные Порядком №67/1. Согласован начальником Финансово-экономического управления администрации 31.12.2020 года.

В течение 2021 года в План финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год и плановый период 2021 и 2022 годов внесены изменения: 31.03.2021 года (приказ №2-ПФХД), 30.06.2021 года (приказ №3-ПФХД), 08.10.2021 года (приказ №4-ПФХД), 30.12.2021 года (приказ №5-ПФХД).

Изменения внесены в соответствии с уточнением размера субсидий на выполнение муниципального задания и иные цели, а также перераспределением и уточнением текущих расходов.

Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности характеризуется следующими показателями (в рублях) (согласно формы по ОКУД №0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности»):

1. Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2020 год | 2021 год |
| Утверждено плановых назначений | Исполнено плановых назначенийчерез лицевые счета | Не исполнено плановых назначений | Утверждено плановых назначений | Исполнено плановых назначенийчерез лицевые счета | Не исполнено плановых назначений |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Доходы - всего** |  |  |  | **41,9** | **41,1** | **0,8** |
| Доходы от оказания платных услуг |  |  |  | 41,9 | 41,1 | 0,8 |
| **Расходы - всего** | **28,8** | **27,5** | **1,3** | **41,9** | **40,9** | **1,0** |
| в том числе: |  |  |  |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 28,8 | 27,5 | 1,3 | 41,9 | 40,9 | 1,0 |

1. Деятельность за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2020 год | 2021 год |
| Утверждено плановых назначений | Исполнено плановых назначенийчерез лицевые счета | Не исполнено плановых назначений | Утверждено плановых назначений | Исполнено плановых назначенийчерез лицевые счета | Не исполнено плановых назначений |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Доходы - всего** | 4 093,0 | 4 093,0 | 4 093,3 | 4 498,8 | 4 498,8 | 4 498,8 |
| Субсидия на выполнение муниципального задания | 4 093,0 | 4 093,0 | 4 093,0 | 4 498,8 | 4 498,8 | 4 498,8 |
| **Расходы - всего** | 4 624,6 | 4 373,6 | 251,1 | 4 749,8 | 4 506,1 | 243,7 |
| в том числе: |  |  |  |
| Фонд оплаты труда учреждений | 2 194,4 | 2 170,1 | 24,3 | 2 177,9 | 2 177,9 | 0 |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений | 658,1 | 655,1 | 3,0 | 651,9 | 645,3 | 6,6 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 1 768,2 | 1 544,8 | 223,4 | 3 475,7 | 1 485,4 | 1 990,2 |
| Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам  | 2,2 | 2,2 | 0 | - | - | - |
| Закупка энергетических ресурсов | - | - | - | 236,0 | 196,0 | 40,0 |
| Уплата налогов | - | - | - | 1,5 | 1,5 | 0 |

3. Деятельность за счет средств субсидии на иные цели:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2020 год | 2021 год |
| Утверждено плановых назначений | Исполнено плановых назначенийчерез лицевые счета | Не исполнено плановых назначений | Утверждено плановых назначений | Исполнено плановых назначенийчерез лицевые счета | Не исполнено плановых назначений |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Доходы - всего** | 12 014,4 | 12 014,4 | 12 014,4 | 15 220,0 | 13 192,7 | 2 027,3 |
| Субсидия на иные цели | 12 014,4 | 12 014,4 | 12 014,4 | 15 220,0 | 13 192,7 | 2 027,3 |
| **Расходы - всего** | 12 014,4 | 12 014,4 | 12 014,4 | 15 220,0 | 13 192,7 | 2 027,3 |
|  |  |  |  |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 12 014,4 | 12 014,4 | 12 014,4 | 15 220,0 | 13 192,7 | 2 027,3 |

Объем финансового обеспечения на 2020 год, на 2021 год (проверяемый период) за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания получен в полном объеме, предусмотренных соглашениями о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) 4 093,0 тыс. рублей и 4 498,8 тыс. руб. соответственно.

*Проверкой целевого и эффективного использования средств субсидии на выполнение муниципального задания и субсидий на иные цели; исполнения муниципального задания на оказание услуг (выполнение работ) установлено следующее:*

В проверяемом периоде средства субсидии на выполнение муниципального задания расходовались по следующим основным направлениям (форма №0503737):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Направлениерасходования | 2020 год, тыс. руб. | Доля в общемобъеме расходов,% | 2021 год, тыс. руб. | Доля в общемобъемерасходов,% |
| Заработная плата | 2170,1 | 49,6 | 2 177,9 | 48,3 |
| Начисления на заработную плату | 655,1 | 15,0 | 645,3 | 14,3 |
| Услуги связи | 19,8 | 0,5 | 20,4 | 0,5 |
| Коммунальные услуги | 135,3 | 3,1 | 253,7 | 5,6 |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 92,9 | 2,1 | 14,2 | 0,3 |
| Прочие работы, услуги | 90,5 | 2,1 | 241,8 | 5,4 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 1206,3 | 27,6 | 1151,3 | 25,6 |
| Пособия, компенсации, налоги | 3,6 | 0 | 1,5 | 0 |
| Итого: | 4 373,6 | 100 | 4 506,1 | 100 |

Из таблицы видно, что более 50% от общей суммы расходов за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания за проверяемый период составили расходы на оплату труда (с учетом начислений).

Проверкой установлено следующее:

1. *В части расходов на оплату труда.*

В соответствии с требованиями статьи 144 Трудового Кодекса РФ [системы оплаты](https://login.consultant.ru/link/?rnd=F0A49086B7717707AC8BD8753550389C&req=doc&base=LAW&n=316405&dst=100090&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=690&REFDOC=357134&REFBASE=LAW&stat=refcode%3D16610%3Bdstident%3D100090%3Bindex%3D2714&date=21.09.2020) труда (в том числе [тарифные системы оплаты](https://login.consultant.ru/link/?rnd=F0A49086B7717707AC8BD8753550389C&req=doc&base=LAW&n=357134&dst=679&fld=134&date=21.09.2020) труда) работников и муниципальных учреждений устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

В проверяемом периоде единая система оплаты труда в отношении учреждений культуры городского округа Лотошино установлена:

- Постановлением Главы городского округа Лотошино №1298 от 31.12.2019 года «Об утверждении положения об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры городского округа Лотошино» (далее по тексту – Положение об оплате труда №1298, Положение №1298);

В целях обеспечения единых подходов к регулированию заработной платы работников организаций бюджетной сферы в соответствии со статьей 135 Трудового Кодекса РФ разработаны Единые рекомендации по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений (далее – Единые рекомендации). В 2020 году Единые рекомендации утверждены решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 24.12.2019 года (протокол N 11), в 2021 году утверждены решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 29.12.2020 года (протокол N 13).

Единые рекомендации учитываются органами местного самоуправления при определении объемов финансового обеспечения муниципальных учреждений и разработке нормативных правовых актов по уплате труда указанных учреждений.

В проверяемом периоде порядок осуществления расчетов, связанных с оплатой труда, в Учреждении был регламентирован следующими нормативными правовыми актами:

- Положение об оплате труда работников МУ «Лотошинский парк культуры и отдыха», утвержденное приказом №12 от 09.01.2019 года.

- Порядок установления стимулирующих выплат МУ «Лотошинский парк культуры и отдыха» , утвержденный приказом №21 от 28.02.2020 года.

Штатные расписания Учреждения утверждены:

- Постановлением Главы городского округа Лотошино от 31.12.2019 года №1322 с 01.01.2020 года в количестве 4 штатных единиц с месячным фондом 142 892,70 рублей.

Фонд оплаты труда Учреждения в проверяемом периоде сформирован в соответствии с утвержденным штатным расписанием.

В проверяемом периоде фактически начисленные расходы на выплату заработной платы (без учета удержанных выплат и обязательных платежей) составили всего 2 198,5 тыс. рублей в 2020 году, 2 177,9 тыс. рублей в 2021 году, в том числе:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование выплаты | 2020год | 2021 год |
| Оклад | 878,2 | 846,5 |
| Доплата работникам культуры (51%) | 447,9 | 431,7 |
| Надбавка за выслугу лет | 84,8 | 76,7 |
| Надбавка за особые условия труда | 75,3 | 74,9 |
| Отпускные (основной, дополнительный) | 110,9 | 179,1 |
| Компенсация отпуска | 0 | 37,0 |
| Материальная помощь к отпуску | 46,0 | 46,0 |
| Оплата листа временной нетрудоспособности | 42,9 | 19,4 |
| Ежемесячная стимулирующая выплата | 417,7 | 453,2 |
| Премия разовая | 94,8 | 13,5 |
| Всего начислено | 2 198,5 | 2 177,9 |

Действующий Порядок установления стимулирующих выплат МУ «ЛПКиО», предусматривает следующие виды выплат:

- премии по итогам работы за квартал, год;

- ежемесячная стимулирующая выплата;

- одноразовые премии (к праздничным, юбилейным датам);

- иные стимулирующие выплаты.

Порядком утверждены показатели и критерии деятельности сотрудников Учреждения, создана комиссия для оценки результативности и проведению мониторинга эффективности работы сотрудников.

Определение уровня результативности и эффективности работы работников осуществляется в баллах по критериям и показателям результативности и эффективности.

*Проверке не представлены расчеты размера ежемесячных премий с учетом оценки результативности и эффективности работы работников. Выплата стимулирующих выплат сотрудникам Учреждения производилась на основании приказов, изданных директором Учреждения единолично без учета мнения или согласования с представительным органом работников и отсутствии показателей оценки деятельности сотрудников Учреждения (в процентах к должностному окладу).*

*Таким образом, нарушен принцип обеспечения равной оплаты за труд равной ценности, в том числе при установлении выплат стимулирующего характера, а также не исключена какая бы то ни было дискриминация - различия, исключения и предпочтения, не связанных с деловыми качествами работников и результатами их труда, а также результатами деятельности учреждения (пункт 4 Единых рекомендаций).*

Объем средств, направленных на выплаты стимулирующего характера работникам МУ «ЛПКиО» без учета показателей и критериев эффективности составил 1133,3 тыс. рублей, в том числе 2020 год – 543,2 тыс. рублей (КОСГУ 211 «Заработная плата» - 417,2 тыс. рублей, КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 126,0 тыс. рублей), 2021 год – 590,1 тыс. рублей (КОСГУ 211 «Заработная плата» - 453,2 тыс. рублей, КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 136,9 тыс. рублей).

Выплаты стимулирующего характера руководителям учреждений рекомендуется производить в зависимости от достижения ими целевых показателей эффективности работы, устанавливаемых органом государственной власти или органом местного самоуправления, в ведении которого находится учреждение пункт 24 Единых рекомендаций).

В соответствии с условиями Трудового договора руководителя учреждения работодатель обязан «устанавливать с учетом показателей эффективности деятельности учреждения показатели эффективности работы руководителя в целях его стимулирования».

В 2020 году соответствующий Порядок не установлен.. Показатели и критерии оценки эффективности деятельности руководителей муниципальных учреждений администрацией городского округа Лотошино не разработаны.

Порядок установления выплат стимулирующего характера руководителям муниципальных учреждений культуры городского округа Лотошино утвержден постановление Главы городского округа Лотошино №850 от 18.08.2021 года. Постановлением №850 утверждена Комиссия по оценке эффективности деятельности учреждений культуры городского округа Лотошино и стимулирования их руководителей (приложение №4 Постановления). Показатели эффективности деятельности муниципальных учреждений культуры городского округа Лотошино и критерии оценки эффективности работы их руководителей утверждены приложением 3 Постановления №850.

*Ежемесячное премирование руководителя Учреждения осуществляется на основании Распоряжений Главы городского округа Лотошино в процентном отношении от должностного оклада.* *При этом работодателем не осуществляется оценка эффективности деятельности руководителя и принимается самостоятельное решение о размере стимулирующей выплаты.*

*Отчеты о выполнении целевых показателей по деятельности учреждения, обоснованных рекомендаций Комиссии по оценке деятельности руководителя не представлены.*

*Из этого следует, что порядок установления выплат стимулирующего характера руководителям муниципальных учреждений культуры городского округа Лотошино не соблюдается и носит формальный характер.*

Объем средств, направленных на выплаты стимулирующего характера руководителю МУ «ЛПКиО» без учета показателей и критериев эффективности составил 402,0 тыс. рублей, в том числе 2020 год – 157,9 тыс. рублей (КОСГУ 211 «Заработная плата» - 121,3 тыс. рублей, КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 36,6 тыс. рублей), 2021 год – 244,1 тыс. рублей (КОСГУ 211 «Заработная плата» - 187,5 тыс. рублей, КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 56,6 тыс. рублей).

***В части эффективного использования средств субсидии на выполнение муниципального задания установлено следующее:***

Муниципальным учреждением "Лотошинский парк культуры и отдыха" заключен муниципальный контракт №20 от 30.06.2021 года с ООО «Сигма Флор» на закупку стройматериалов для изготовления беседок и мангалов для парка, г.о. Лотошино.

Объектом закупок являлись:

|  |
| --- |
| - Труба профильная (100\*100\*3 мм) Длина 6 м, масса 1 пог метра 9,01 кг; |
| - Труба профильная Металл - Уголок профиль размер 32х32х3мм Длина 6 м; |
| - Труба профильная квадрат (20\*20\*2 мм мм Длина 6м, масса 1 пог метра 1,08кг; |
| - Труба профильная квадрат (60\*60\*2 мм Длина 6 м, масса 1 пог метра 3,58 кг; |
| - Труба профильная прямоугольная (60\*40\*2 мм Длина 6 м, масса 1 пог метра 2,93 кг. |

Цена контракта 268 644,0 рублей. Срок окончания исполнения обязательства, не позднее:10 дн. от даты заключения контракта. Поставка товара осуществлена 05.07.2021 года, что подтверждено товарной накладной №107 (подписана обеими сторонами). Оплата за поставленный товар произведена в сроки, установленные контрактом.

В соответствии с требованиями пункта 1 (пп.3) статьи 162 Бюджетного кодекса РФ получатель бюджетных средств обеспечивает результативность, целевой характер использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований.

В силу [ч. 1 ст. 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=420524&dst=100023&field=134&date=11.07.2022) Закона N 44-ФЗ законодательство Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд основывается, в том числе на положениях Бюджетного [кодекса](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=410307&date=11.07.2022) Российской Федерации (далее - БК РФ).

В соответствии со [ст. 69](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=410307&dst=1350&field=134&date=11.07.2022) и [72](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=410307&dst=103428&field=134&date=11.07.2022) БК РФ закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд производятся за счет бюджетных ассигнований (расходы бюджетов), осуществление которых согласно [ст. 34](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=410307&dst=103108&field=134&date=11.07.2022) БК РФ должно отвечать принципу эффективности - необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

С учетом названных положений бюджетного законодательства к числу основных принципов контрактной системы согласно [ст. 6](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=420524&dst=100092&field=134&date=11.07.2022), [ч. 1 ст. 12](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=420524&dst=100109&field=134&date=11.07.2022) Закона N 44-ФЗ относятся принцип ответственности за результативность обеспечения государственных и муниципальных нужд и принцип эффективности осуществления закупки (эффективного использования источников финансирования).

В закупочной документации заказчик (МУ «ЛПКиО») предусмотрел конечную цель закупки: изготовление беседок и мангалов для парка г.о.Лотошино.

До настоящего времени не подтверждено наличие беседок и мангалов для парка. На территории парка указанные объекты отсутствуют.

Таким образом, Учреждением в 2021 году произведены расходы на приобретение материалов, которые не используются по назначению в течение длительного периода.

***При расходовании бюджетных средств в рамках использования средств субсидии на выполнение муниципального задания Учреждением не обеспечена результативность использования бюджетных средств, то есть нарушен принцип эффективности (статья 34 Бюджетного кодекса РФ).***

*В соответствии с положениями статьи 306.4 Бюджетного кодекса РФ «нецелевым использованием бюджетных средств признаются направление средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплата денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным законом (решением) о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, лимитами бюджетных обязательств, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо правовым актом, являющимся основанием для предоставления указанных средств».*

*Из смысла* [*статьи 306.4*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=330422&dst=3765&field=134&date=06.07.2022) *БК РФ следует, что нецелевым использованием являются любые действия, приводящие к нарушению адресности предусмотренных бюджетом средств, либо направление их на цели, не обозначенные в бюджете при выделении на конкретные цели, что является нарушением бюджетного законодательства.*

**Исходя из вывода о незаконности выполнения Учреждением муниципальной работы «Формирование, сохранение, содержание и учет коллекций диких и домашних животных, растений» (страница 10 Акта) денежные средства субсидии на выполнение муниципального задания, направленные Учреждением на выполнение муниципальной работы «Формирование, сохранение, содержание и учет коллекций диких и домашних животных, растений» в объеме 1 141 902,0 рублей в 2020 году, 1 087 766,0 рублей в 2021 году являются нецелевым использованием бюджетных средств.**

***В части эффективного использования средств субсидии на иные цели установлено следующее:***

Соглашением №85/IV-2020 о предоставлении субсидии на иные цели от 27.03.2020 года (с учетом внесенных изменений) предусмотрено направление субсидии Учреждению в сумме 12 014 366,45 рублей на следующие цели:

- благоустройство парка – 11 954 866,45 рублей;

- покупка основных средств – 59 500,00 рублей.

В соответствии с требованиями пункта 1.3 Соглашения субсидия предоставляется Учреждению при условии предоставления заявки на предоставление субсидии и документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств (в том числе копии муниципального контракта (договора).

Деятельность за счет средств субсидии на иные цели 2020 год:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено плановых назначений | Обязательства | Исполнено денежных обязательств |
| Принятые обязательства | Денежные обязательства |
| Всего | В том числе с применением конкурентных процедур |
| Обязательства текущего финансового года | 12 014 366,45 | 12 014 366,45 | 11 479 767,45 | 12 014 366,45 | 12 014 366,45 |

Исполнение принятых на учет бюджетных обязательств в 2020 году осуществлялось на основании следующих заключенных муниципальных контрактов (договоров):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № и дата контракта (договора) | Контрагент | Предмет контракта | Сумма контракта (в рублей) | Сумма исполненных денежных обязательств |
| 11 от 03.06.2020 года | ООО "ПРО-ТУЛС" | Приобретение Бензопила SТIHL MS211, мотокоса триммер, воздуходувное устройство | 59 500,0 | 59 500,0 |
| Итого на приобретение основных средств |  |  |
| 0848300065920000062 от 15.06.2020 года  | ООО «Арника» | Выполнение работ по восстановлению эксплуатационных характеристик и конструктива ОДХ ПКИ г.о.Лотошино | 6 893 987,24 | 6 893 987,24 |
| 14 от 18.08.2020 года | ИП Мельникова Яна Александровна | Закупка парковых шахмат (напольные и настенные) для парка культуры и отдыха г.о. Лотошино | 104 000,0 | 104 000,0 |
| 0848300065920000096 от 24.08.2020 года  | ООО «Вектор» | Закупка архитектурных форм, изделий из бетона для парка г.о. Лотошино | 2 479 950,0 | 2 479 950,0 |
| 0848300065920000097 от 31.08.2020 года  | ООО «Вектор» | Приобретение скамеек парковых и урн уличных | 1 135 080,21 | 1 135 080,21 |
| 15 от 15.09.2020 года | ООО "Орхидея-2000" | Приобретение всепогодного теннисного стола | 97 099,0 | 97 099,0 |
| 0848300065920000128 от 16.10.2020 года | ООО «Вектор» | Закупка декоративных изделий из бетона для парка г.о. Лотошино | 970 750,0 | 970 750,0 |
| 17 от 27.10.2020 года  | ООО "Престиж" | Закупка бордюра кантри и гравийного отсева для обустройства дорожек в парке культуры и отдыха г.о. Лотошино | 99 700,0 | 99 700,0 |
| 18 от 18.11.2020 года | ООО "ВК-ЭНЕРГО" | Закупка электротоваров для обустройства освещения (Провода для осветительной арматуры термостойкие с медной жилой в изоляционнозащитной оболочке из кремнийорганической резины повышенной твердости) | 174 300,0 | 174 300,0 |
| Итого на благоустройство парка | 11 954 866,45 | 11 954 866,45 |
| **Итого** | **12 014 366,45** | **12 014 366,45** |

В соответствии с положениями [пункта 36 статьи 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=402649&dst=2101&field=134&date=15.12.2021) Градостроительного кодекса РФ «благоустройство территории» - это деятельность по реализации комплекса мероприятий, установленного правилами благоустройства территории муниципального образования, направленная на обеспечение и повышение комфортности условий проживания граждан, по поддержанию и улучшению санитарного и эстетического состояния территории муниципального образования, по содержанию территорий населенных пунктов и расположенных на таких территориях объектов, в том числе территорий общего пользования, земельных участков, зданий, строений, сооружений, прилегающих территорий.

В качестве элементов благоустройства понимаются декоративные, технические, планировочные, конструктивные устройства, элементы озеленения, различные виды оборудования и оформления, в том числе фасадов зданий, строений, сооружений, малые архитектурные формы, некапитальные нестационарные строения и сооружения, информационные щиты и указатели, применяемые как составные части благоустройства территории ([п. 38 ст. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=402649&dst=2103&field=134&date=15.12.2021) ГК РФ).

Правила по благоустройству территории городского округа Лотошино утверждены решением Совета депутатов городского округа Лотошино Московской области от 29.10.2020 года N 177/15 (в редакции изменений от 28.10.2021 года).

С учетом этого в обустройство парков включаются работы по облагораживанию и созданию: площадок для отдыха; детских игровых комплексов; спортивных площадок; естественных и искусственных водоемов; функциональных элементов (пешеходных аллей и дорожек); системы озеленения; декоративного и функционального освещения.

Благоустройство территории парка должно осуществляться в соответствии с общей концепцией и стилем окружающей среды и застройки.

Концепция парка (проект с чертежами, визуализацией, перечнем материалов, изделий и выполняемых работ) благоустройства парка «Усадьба» в г.о. Лотошино рассмотрена на заседании Экспертного совета при «Межведомственной комиссии по обеспечению реализации мероприятий по формированию современной городской среды, предусмотренными государственными программами Московской области» №9 от 01.08.2019 года. По результатам рассмотрения Экспертным советом принято решение о согласовании концепции благоустройства парка «Усадьба» г.о. Лотошино Московской области.

МУ «ЛПКиО» (заказчик) 08.10.2019 года заключен муниципальный контракт №848300065919000077 на оказание услуг по разработке проектно-сметной документации на благоустройство территории парка культуры и отдыха по адресу: Московская область, городской округ Лотошино, п.Лотошино, ул.Заводская. Предметом контракта являлось оказание услуг по разработке проектно-сметной документации на благоустройство парка в соответствии с Техническим заданием. Исполнителем услуг по контракту являлось ООО «СОЮЗПРОЕКТ». Цена контракта 3 248,8 тыс. рублей.

В связи с тем, что территория парка культуры и отдыха является объектом культурного наследия регионального значения («Усадьба Мещерских: парк, перв. пол.XIX в.») проектной организацией (исполнителем) был направлен запрос о порядке согласования проекта благоустройства в Главное управление культурного наследия Московской области.

Контракт по соглашению сторон расторгнут 30.12.2019 года.

Отношения в области сохранения, использования, популяризации и государственной охраны объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации регулируются Федеральным законом от 25.06.2002 N 73-ФЗ "Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации" (далее - Федеральный закон N 73-ФЗ).

В ходе контрольного мероприятия контрольно-счетной палатой городского округа Лотошино направлен запрос в Главное управление культурного наследия Московской области (исх.№01-16/26/278 от 16.06.2022 года).

Предметом запроса явилось получение информации по следующим поставленным перед Главным управлением культурного наследия Московской области вопросам:

1. О наличии подписанного двумя сторонами задания на проведение работ по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации от 17.12.2019 года №089/19-Р.
2. Обращалось ли Муниципальное учреждение «Лотошинский парк культуры и отдыха» в 2020-2021 годах в Главное управление культурного наследия Московской области по вопросу выдачи задания на проведение работ по сохранению объекта культурного наследия регионального значения?
3. С учетом требований статьи 47.3 Федерального закона от 25.06.2002 N 73-ФЗ (ред. от 21.12.2021) "Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации" о наличии согласованных (принятых к сведению) Управлением уведомлений (запросов на согласование) Учреждения (администрации городского округа Лотошино) на размещение на территории указанного объекта культурного наследия зоопарка.

Ответ Главного управления культурного наследия Московской области (исх. № 34ИСХ-382 от 22.06.2022 года) содержит следующую информацию: «Задание на проведение работ по сохранению объекта культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации от 17.12.2019 № 089/19-Р утверждено Главным управлением, согласовано директором Муниципального учреждения «Лотошинский парк культуры и отдыха» (копия прилагается).

В период с 2020 по 2021 годы заявления на выдачу заданий и разрешений на проведение работ по сохранению указанного объекта культурного наследия, а также проектная документация на проведение работ по сохранению объекта культурного наследия на рассмотрение в Главное управление не поступали.

Учитывая, что парк является объектом культурного наследия, работы на его территории могут проводиться только в рамках реставрации и приспособления объекта культурного наследия для современного использования.

Информация о размещении зоопарка на территории рассматриваемого объекта культурного наследия в Главное управление не поступала».

**В нарушение статьи 45 Федерального** [**закона**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=387521&date=06.07.2022) **от 25.06.2002 N 73-ФЗ "Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации", Методических** [**рекомендаций**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=277122&dst=100006&field=134&date=06.07.2022) **по эксплуатации объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации, утвержденных Письмом Минкультуры России от 22.02.2017 N 45-01.1-39-НМ работы по восстановлению эксплуатационных характеристик и конструктива ОДХ Парка культуры и отдыха г.о.Лотошино, закупка и установка элементов благоустройства в 2020 году производилась без учета согласованной Концепции парка в отсутствии проектно-сметной документации.**

**Ответственность за нарушение Федерального** [**закона**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=387521&date=06.07.2022) **от 25.06.2002 N 73-ФЗ "Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации" предусмотрена статьей 61 Закона.**

Учреждением в проверяемом периоде приобретены:

- декоративные изделия ([декоративная бетонная балясина](https://www.1dekor.ru/catalog/balyasiny/bl-12/), [перила верхние, нижние из бетона](https://www.1dekor.ru/catalog/balyasiny/pr-1/), [колонна из бетона](https://www.1dekor.ru/catalog/kolonni/st-2/) с шаром, [колонна из бетона](https://www.1dekor.ru/catalog/kolonni/st-2/) без шара, бетонная колонна и т.д.) по заключенному с ООО «Вектор» муниципальному контракту №0848300065920000128;

- архитектурные формы по заключенному с ООО «Вектор» муниципальному контракту №0848300065920000096

В соответствии с Правилами по благоустройству территории городского округа Лотошино, утвержденными решением Совета депутатов городского округа Лотошино №177/15 от 29.10.2020 года указанные объекты относятся к элементам благоустройства «малые архитектурные формы».

**В нарушение статьи 30 Правил по благоустройству территории городского округа Лотошино, установка элементов малых архитектурных форм осуществлена при отсутствии согласования с органом местного самоуправления (не представлены).**

Деятельность за счет средств субсидии на иные цели 2021 год:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено плановых назначений | Обязательства | Исполнено денежных обязательств |
| Принятые обязательства | Денежные обязательства |
| Всего | В том числе с применением конкурентных процедур |
| Обязательства текущего финансового года | 15 220 000,00 | 14 428 328,67  | 12 068 002,74 | 13 192 659,20 | 13 192 659,20 |

Соглашением №16/I-2021 о предоставлении субсидии на иные цели от 28.01.2021 года (с учетом внесенных изменений в редакции дополнительного соглашения №4 от 15.12.2021 года) предусмотрено направление субсидии Учреждению в сумме 15 220 000,0 рублей на следующие цели:

- благоустройство парка – 10 320 000,0 рублей;

- инициативное бюджетирование – 2 500 000,0 рублей,

- размещение общественных туалетов нестационарного типа на территориях общего пользования – 2 400 000,0 рублей.

Исполнение принятых на учет бюджетных обязательств в 2021 году осуществлялось на основании следующих заключенных муниципальных контрактов (договоров):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № и дата контракта (договора) | Контрагент | Предмет контракта | Сумма контракта (в рублей) | Сумма исполненных денежных обязательств |
| 0848300065921000108 от 19.07.2021 года  | ООО "Руспроектстрой»" | Монтаж оснований под фонтаны и каскадную лестницу по адресу: Московская область, пгт. Лотошино. | 1 514 708,0 | 1 514 708,0 |
| 0848300065921000156 от 25.10.2021 года | ООО «Вектор» | Приобретение фонтана для нужд МУ «Лотошинский парк культуры и отдыха» | 4 455 000,0 | 4 455 000,0 |
| 0848300065921000128 от 16.08.2021 года | ООО «Супер ПиаР» | Приобретение детских аттракционов для муниципального учреждения "Лотошинский парк культуры и отдыха" | 2 487 500,0 | 2 462 625,0 |
| 27 от 02.09.2021 года | ИП Мизикина М.В. | Закупка стройматериалов для изготовления площадок под карусель и туалет в парке г.о. Лотошино | 115 985,0 | 115 985,0 |
| 29 от 14.10.2021 года | ИП Афиногенов С.В. | Закупка щебня гравийного для окультуривания берегов пруда в парке г.о. Лотошино | 200 000,0 | 200 000,0 |
| 26 от 27.08.2021 года | ООО «Сигма Флор» | Закупка металла для забора в зоопарке в парке г.о. Лотошино | 556 143,90 | 556 143,90 |
| 22 от 14.07.2021 года | ООО «Строй Неруд-М» | Закупка мульчирующих материалов и травосмесь для посева на благоустройство газонов в парке | 241 340,0 | 241 340,0 |
| 21 от 27.07.2021 года | ООО «Строй-Сервис» | Закупка стройматериалов  | 398 140,0 | 398 140,0 |
| 36 от 01.12.2021 года | ИП Манузин В.А. | Закупка уличной Ели каркасного вида с комплектом освещения и ограждением для парка г.о. Лотошино | 184 000,0 | 184 000,0 |
| 37 от 08.12.2021 года | ООО «Генвар» | Исполнение контура заземления на аттракционе "Манеж" в парке г.о. Лотошино | 9 999,0 | 9 999,0 |
| 43 от 15.12.2021 года | Электромонтажные работы по подключению туалетной комнаты на территории парка г.о. Лотошино | 10 000,0 | 10 000,0 |
| 44 от 15.12.2021 года | Исполнение контура заземления к туалетному модулю в парке г.о. Лотошино | 10 000,0 | 10 000,0 |
| 0848300065921000164 от 08.12.2021 года | ООО "АВС" | Обустройство и установка туалета нестационарного типа  | 2 400 000,0 | 2 400 000,0 |
| 30 от 01.11.2021 года | МП "Лотошинское ЖКХ" | Прокладка труб водоснабжения и канализации в парке  | 366 891,98 | 366 891,98 |
| 39от 08.12.2021 года | Подключение (технологическое присоединение) к централизованной системе холодного водоснабжения | 15 586,56 | 15 586,56 |
| 40от 08.12.2021 года | Подключение (технологическое присоединение) к централизованной системе водоотведения | 15 586,56 | 15 586,56 |
| 33от 09.11.2021 года | ИП Мизикина М.В. | Выполнение работ по устройству основания под туалетный модуль в парке г.о. Лотошино | 236 653,2 | 236 653,2 |
|  |  |  | 13 192 659,2 | 13 192 659,2 |

*В соответствии с положениями статьи 306.4 Бюджетного кодекса РФ «нецелевым использованием бюджетных средств признаются направление средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплата денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным законом (решением) о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, лимитами бюджетных обязательств, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо правовым актом, являющимся основанием для предоставления указанных средств».*

*Из смысла* [*статьи 306.4*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=330422&dst=3765&field=134&date=06.07.2022) *БК РФ следует, что нецелевым использованием являются любые действия, приводящие к нарушению адресности предусмотренных бюджетом средств, либо направление их на цели, не обозначенные в бюджете при выделении на конкретные цели, что является нарушением бюджетного законодательства.*

**Исходя из вывода о незаконности выполнения Учреждением муниципальной работы «Формирование, сохранение, содержание и учет коллекций диких и домашних животных, растений» (страница Акта) денежные средства, направленные Учреждением в рамках работ по благоустройству парка из средств субсидии на иные цели, на закупку металла для забора в зоопарке в парке г.о. Лотошино в сумме 556,1 тыс. рублей (муниципальный контракт №26 от 27.08.2020 года), являются нецелевым использованием бюджетных средств.**

Объектами закупки по указанному контракту являлись:

- Труба профильная (20\*20\*1,5 мм) L-6 м -2500 кг (2940 м.);

- Труба профильная квадрат (40\*40\*2 мм) L-6 м -1680 кг (720 м.);

- Труба профильная прямоугольная (40\*20\*1,5 мм) L-6 м -1580 кг (1200 м.).

Металл приобретен для установки забора в зоопарке в парке. На момент проведения контрольного мероприятия не подтвержден факт установки забора.

Нарушены статья 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Соглашение №85/IV-2020 о предоставлении субсидии на иные цели от 27.03.2020 года (с учетом внесенных изменений).

[*Нецелевое*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=410307&dst=3765&field=134&date=06.07.2022) *использование бюджетных средств, выразившееся в направлении средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплате денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным законом (решением) о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств, или в направлении средств, полученных из бюджета бюджетной системы Российской Федерации, на цели, не соответствующие целям, определенным договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств , подпадают под квалификацию статьи 15.14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.*

В 2021 году за счет средств субсидии на иные цели в рамках мероприятий по благоустройству Учреждением осуществлены расходы на возведение фонтана. Расходы подтверждены муниципальными контрактами:

 - № 0848300065921000108 от 19.07.2021 года с ООО "Руспроектстрой»". Предмет контракта: монтаж оснований под фонтаны и каскадную лестницу по адресу: Московская область, пгт. Лотошино. Сумма контракта - 1 514 708,0 рублей.

- №0848300065921000156 от 25.10.2021 года с ООО «Вектор». Предмет контракта: приобретение фонтана для нужд МУ «Лотошинский парк культуры и отдыха». Сумма контракта - 4 455 000,0 рублей.

Фонтан является сложными гидротехническими сооружениями с большим числом конструктивных элементов. Возведение фонтана – это совокупность мероприятий по изучению рельефа местности, композиционной увязки сооружения, определению внешнего вида и подбору необходимых материалов, разработке проектных чертежей, гидро- и электротехнических расчетов, узлов подключения, методов прокладки коммуникаций, планированию водопроводной и фильтровальной системы, выбору технологии гидроизоляции и непосредственному монтажу оборудования.

**Проектирование фонтана не осуществлялось. Разрешительная документация на возведение сооружения (фонтана) и заключение экспертизы о безопасности объекта не представлены. Нарушены статья 5.2 "Градостроительного кодекса Российской Федерации" от 29.12.2004 года N 190-ФЗ, "СП 475.1325800.2020. Свод правил. Парки. Правила градостроительного проектирования и благоустройства" (утв. и введен в действие Приказом Минстроя России от 22.01.2020 N 26/пр). Проектно-сметная документация отсутствует.**

Исходя из предмета муниципального контракта №0848300065921000108 от 19.07.2021 года работы по монтажу оснований под фонтан и каскадную лестницу включали в себя:

- бурение скважин диаметром 300 мм вращательным (роторным) способом в грунтах и породах группы 2,

- установку в скважину арматурного каркаса,

- бетонирование свай,

- строительство поясов в опалубке (ростверк),

- шлифовку бетонных поверхностей,

- гидроизоляцию боковой обмазочной битумной в 2 слоя по выровненной поверхности бутовой кладки, кирпичу, бетону.

Экспертиза результатов работ, предусмотренных муниципальным контрактом№0848300065921000108 проведена 16.09.2021 года экспертной комиссии, созданной администрацией городского округа Лотошино под председательством заместителя Главы городского округа Лотошино, в состав которой вошла директор МУ «ЛПКиО» Великоиваненко С.В.

Акт о приемке выполненных работ №1 от 16.09.2021 года подписан сторонами муниципального контракта 23.09.2021 года ООО "Руспроектстрой»" и 24.09.2021 года МУ «ЛПКиО».

Исходя из предмета муниципального контракта№0848300065921000156 от 25.10.2021 года «поставка фонтана должна быть выполнена качественно, в полном объеме в соответствии с техническим заданием, технической документации фонтанного комплекта, техникой безопасности, противопожарными, санитарно-гигиеническими и экологическими нормами и правилами, ГОСТами, требованиями Федерального Закона от 29.12.2004 г. № 190-ФЗ «Градостроительный кодекс Российской Федерации», Федерального Закона от 30.12.2009г. № 384-ФЗ «Технический регламент о безопасности зданий и сооружений» и другими действующими нормативными актами РФ.

В соответствии с техническим заданием (приложение 5 к Контракту) поставленный товар, устанавливается силами Исполнителя (ООО «Вектор») и сдается Заказчику (МУ «ЛПКиО») в работоспособном состоянии.

«Монтаж светильников осуществляется с подключением, прокладкой проводов питания, с установкой понижающих трансформаторов. Производится установка 3-х металлических электрических шкафов, прокладка кабель канала в количестве 150 метров, установка насосов для водоснабжения системы фонтана. Установка элементов крестовины на подпорные стенки. Подключение элементов к системам водоснабжения. Подсветка групп балясин. Установка бюста Екатерины Второй с постаментом.

Все материалы и оборудование, используемые для производства работ, должны быть новыми, не бывшими в эксплуатации, без повреждений и дефектов, качественными, безопасными в использовании на соответствующих объектах, а также соответствовать СНиП, СаНПиН, Техническим условиям, ГОСТам.

При производстве работ должна быть обеспечена защита окружающей среды, восстановлено нарушенное благоустройство территории до исходного состояния, вывезен мусор. Исполнитель обязан обеспечить содержание и уборку строительной площадки и прилегающей непосредственно к ней территории после завершения работ.

Поставка и установка должны быть выполнены в объеме и сроки, предусмотренные муниципальным контрактом

При производстве работы, территория, где ведутся работы, должна быть не захламлена и чиста, после всех работ, во время сдачи объекта территория должна быть убранной и строительный мусор должен быть вывезен силами Исполнителя».

В ходе проверки отсутствует возможность установить факт проведенных пусконаладочных работ (далее ПНР), выполняемых в период подготовки и проведения индивидуальных испытаний и комплексного опробования оборудования.

На момент проведения проверки фонтан не работает, благоустройство территории не восстановлено (фото прилагается).

В соответствии с пунктом 4.3. Контракта «для проверки предоставленных Поставщиком результатов, предусмотренных Контрактом, в части их соответствия условиям Контракта Заказчик проводит экспертизу». Порядок и сроки проведения экспертизы установлены разделом «Порядок и сроки проведения экспертизы» приложения 3 к Контракту (пункт 4.4 Контракта).

**В нарушение условий Контракта №0848300065921000156, статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» МУ «ЛПКиО» не проведена экспертиза поставленного товара, выполненной работы.**

Акт о приемке товаров №1 от 15.11.2021 года подписан заказчиком в лице директора Великоиваненко С.В. 15.11.2021 года с формулировкой «Вышеперечисленные товары поставлены полностью и в срок. Заказчик претензий по объему, качеству и срокам поставки не имеет».

Указанный объект является стационарным сооружением, смонтированным на специально возведенном для него фундаменте, к нему подведены стационарные коммуникации по электро- и водоснабжению. Названное сооружение составляет единое целое. Суммарная стоимость объекта составляет 5 969 708,0 рублей.

Объект создан исключительно в целях улучшения качества и обслуживания земельного участка и не обладает самостоятельным функциональным назначением. Таким образом фонтан не образует нового объекта недвижимого имущества и обеспечивает лишь соблюдение установленного режима эксплуатации земельного участка.

Таким образом, объект - Фонтан большой городского типа, относится к элементам благоустройства.

Под благоустройством территории в соответствии с п. 36 ст. 1 Градостроительного кодекса РФ понимается деятельность по реализации комплекса мероприятий, установленных правилами благоустройства территории муниципального образования. Правила благоустройства территории городского округа Лотошино Московской области утверждены решением Совета депутатов городского округа Лотошино от 29.10.2020г. № 177/15.

Согласно п. 3.2  СП 82.13330.2016 благоустройство территории – это  комплекс мероприятий по инженерной подготовке к озеленению, устройству покрытий, освещению, размещению малых архитектурных форм и объектов монументального искусства, направленных на улучшение функционального, санитарного, экологического и эстетического состояния участка.

К элементам благоустройства на территории городского округа Лотошино относятся водные устройства (в том числе питьевые фонтанчики, фонтаны, искусственные декоративные водопады).

В силу пп. 10 ст. 1 Градостроительного кодекса РФ объектами капитального строительства являются:

здание, строение, сооружение;

объекты, строительство которых не завершено (объекты незавершенного строительства).

Законодательство РФ не устанавливает ограничений на включение в проекты по благоустройству, реализуемые в рамках государственных (муниципальных) программ, мероприятий, связанных с созданием объектов капитального строительства.

Таким образом, средства, выделяемые на благоустройство, могут быть направлены на строительство объектов капитального строительства, относящихся к элементам благоустройства, в случае, если их строительство предусмотрено государственной программой субъекта РФ и (или) муниципальной программой либо проектом по благоустройству.

В соответствии с требованиями пункта 1 (пп.3) статьи 162 Бюджетного кодекса РФ получатель бюджетных средств обеспечивает результативность, целевой характер использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований.

В силу [ч. 1 ст. 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=420524&dst=100023&field=134&date=11.07.2022) Закона N 44-ФЗ законодательство Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд основывается, в том числе на положениях Бюджетного [кодекса](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=410307&date=11.07.2022) Российской Федерации (далее - БК РФ).

В соответствии со [ст. 69](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=410307&dst=1350&field=134&date=11.07.2022) и [72](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=410307&dst=103428&field=134&date=11.07.2022) БК РФ закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд производятся за счет бюджетных ассигнований (расходы бюджетов), осуществление которых согласно [ст. 34](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=410307&dst=103108&field=134&date=11.07.2022) БК РФ должно отвечать принципу эффективности - необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

С учетом названных положений бюджетного законодательства к числу основных принципов контрактной системы согласно [ст. 6](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=420524&dst=100092&field=134&date=11.07.2022), [ч. 1 ст. 12](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=420524&dst=100109&field=134&date=11.07.2022) Закона N 44-ФЗ относятся принцип ответственности за результативность обеспечения государственных и муниципальных нужд и принцип эффективности осуществления закупки (эффективного использования источников финансирования).

На момент проведения проверки фонтан не работает, благоустройство территории не восстановлено, то есть нарушены условия исполнения контракта от 25.10.2021 года № 0848300065921000156 «Приобретение фонтана для нужд МУ «Лотошинский парк культуры и отдыха».

***При расходовании бюджетных средств в рамках использования средств субсидии на иные цели Учреждением не обеспечена результативность использования бюджетных средств в сумме 5 969 708,0 рублей, то есть нарушен принцип эффективности (статья 34 Бюджетного кодекса РФ).***

Согласно [п. 36](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=362262&dst=100107&field=134&date=29.06.2022) Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.12.2016 N 256н, активом признается имущество, принадлежащее субъекту учета и (или) находящееся в его пользовании, контролируемое им в результате произошедших фактов хозяйственной жизни, от которого ожидается поступление полезного потенциала или экономических выгод.

В бухгалтерском учете объект основных средств «Фонтан большой городского типа» (инвентарный номер 410138122) учтен в составе особо ценного имущества на счете 101.22 "Основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения». Основанием для постановки на учет является Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов от 15.11.2021 года №ПК000002.

***В части оказания услуг от предпринимательской деятельности установлено следующее:***

На основании п. 2.6 Устава МУ «ЛПКиО» вправе сверх установленного муниципального задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного муниципального задания выполнять (оказывать) работы (услуги), относящиеся к его основным видам деятельности, для физических и юридических лиц за плату и на одинаковых при выполнении (оказании) одних и тех же работ (услуг) условиях.

Порядок определения платы за оказание услуг (выполнение работ), относящихся к основным видам деятельности муниципальных учреждений культуры, находящихся в ведении городского округа Лотошино, для граждан и юридических лиц, утвержден Постановлением Главы городского округа Лотошино №849 от 18.08.2021 года.

В соответствии со статьей 52 Основ законодательства Российской Федерации о культуре (утв. ВС РФ 09.10.1992 N 3612-1) (ред. от 30.04.2021) «цены (тарифы) на платные услуги и продукцию, включая цены на билеты, организации культуры устанавливают самостоятельно».

Перечень и стоимость услуг, оказываемых на платной основе Муниципальным учреждением «Лотошинский парк культуры и отдыха» утвержден приказом руководителя Учреждения №31 от 30.04.2021 года. Приказом установлена плата за игру в настольный теннис – 100 рублей за 1 час с 1 человека, за прокат электромобилей – 100 рублей за 5 минут использования.

Информация об оказываемых платных услугах в Учреждении размещена в свободном для обозрения месте.

Нарушений не установлено.

**По вопросу: Законность и соблюдение установленного порядка управления и распоряжения имуществом, а также сохранности данного имущества; эффективность использования недвижимого и особо ценного движимого имущества, закрепленного на праве оперативного управления за учреждением или приобретенного им.**

В соответствии с частью 9 статьи 9.2 Федерального закона от 12 января 1996 г. N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" (с изменениями и дополнениями) имущество бюджетного учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления в соответствии с [Гражданским кодексом](http://mobileonline.garant.ru/%23/document/10164072/entry/296) Российской Федерации. Собственником имущества бюджетного учреждения является соответственно Российская Федерация, субъект Российской Федерации, муниципальное образование.

Постановлением Правительства РФ от 26 июля 2010 г. № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества» установлено, что [перечни](http://mobileonline.garant.ru/%23/multilink/198904/paragraph/11/number/0) особо ценного движимого имущества бюджетных учреждений [определяются](http://mobileonline.garant.ru/%23/multilink/198904/paragraph/11/number/1) соответствующими органами, осуществляющими функции и полномочия учредителя.

Решением Совета депутатов Лотошинского муниципального района Московской области от 26.10.2017 года №377/41 утвержден Порядок определения видов и перечней особо ценного движимого имущества муниципального бюджетного или автономного учреждения муниципального образования «Лотошинский муниципальный район» (далее Порядок №3677/41). **Порядок определения видов и перечней особо ценного движимого имущества муниципального бюджетного или автономного учреждения городского округа Лотошино отсутствует.**

По данным Комитета по управлению имуществом администрации городского округа Лотошино Муниципальному учреждению «Лотошинский парк культуры и отдыха» переданы:

1. В постоянное (бессрочное) пользование:

-земельный участок площадью 70502 кв.м., расположенный п. Лотошино, в районе ул. Заводская, кадастровый номер 50:02:0030202:0596. Категория земель: Земли поселений (земли населенных пунктов) для размещения парков;

- асфальтированные дорожки, балансовой стоимостью 133 028,0 рублей (Постановление Главы городского округа Лотошино №289 от 25.03.2020 года);

- танцевальная площадка, балансовой стоимостью 42 219,0 рублей (Постановление Главы городского округа Лотошино №289 от 25.03.2020 года).

1. В оперативное управление:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование объекта имущества | Дата постановки на баланс | Балансовая стоимость (в рублях) | Реквизиты Постановления |
| Аттракцион "Карусель Ветерок" | 13.11.2014 | 150 000,00 | № 1625 от 30.10.2017 |
| детский игровой комплекс | 11.12.2014 | 227 548,50 | № 1625 от 30.10.2017 |
| Детский игровой комплекс "Лесная сказка" | 11.12.2014 | 180 492,00 | № 1625 от 30.10.2017 |
| Мобильный аттракцион-горка "Футбол" | 17.11.2014 | 144 700,00 | № 1625 от 30.10.2017 |
| Снегоотбрасыватель | 13.08.2013 | 72 080,00 | № 1625 от 30.10.2017 |
| Металлический забор | 30.08.2005 | 100 535,00 | № 1625 от 30.10.2017 |
| Лесонасаждения | 04.04.2003 | 2 334 122,0 | № 1625 от 30.10.2017 |
| Батут | 31.12.2008 | 90 000,00 | № 1625 от 30.10.2017 |
| Детский электромобиль Peg-Perego Gaucho Grand | 06.12.2018 | 51 040,00 | №1438 от 29.12.2018 |
| дом хозблок 6\*5 м | 21.12.2018 | 388 200,00 | №1271 от 31.12.2019 |
| Шахматы гигантские Артикул ГШ6 | 25.08.2020 | 73 666,67 | №962 от 12.10.2020 |
| Аттракцион - карусель Манеж "Свадебная"  | 19.08.2021 | 2 603 485,00 | №1096 от 08.10.2021 |
| Фонтан большой городского типа  | 15.11.2021 | 5 969 708,00 | № 1372 от 14.12.2021 |
| Водоснабжение и канализация | 25.11.2021 | 366 891,98 | №234 от 10.03.2022 |
| Туалет нестационарного типа | 13.12.2021 | 2 636 653,20 | №234 от 10.03.2022 |
| Ель уличная Виктория каркасного вида | 14.12.2021 | 105 000,00 | №128 от 11.02.2022 |

Согласно пункта 4 Порядка от 26.10.2017 года №377/41 к видам особо ценного имущества для определения Перечня относится в том числе движимое имущество, балансовая стоимость которого превышает 50,0 тыс. рублей

В соответствии с положениями пункта 6 №377/41 изменения в Перечень особо ценного движимого имущества должны быть внесены в случае выбытия или приобретения объекта имущества, относящегося (отнесенного) к категории особо ценного.

Для внесения изменений бюджетное или автономное учреждение представляет заявку по установленной форме в течение 14 дней после приобретения или выбытия объекта в Комитет по управлению имуществом (пункт 7 Порядка №377/41).

*В нарушение пункта 7 Порядка №377/41 в перечне особо ценного движимого имущества на момент проведения контрольного мероприятия отсутствуют 9 объектов, приобретенных Учреждением в 2020 году на общую сумму 681 650,0 рублей, а именно:*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование движимого имущества | Дата приобретения | Балансовая стоимость |
| Садовый фонтан Цветок чаши большие | 23.09.2020 | 110800 |
| Садовый фонтан Нимфа | 23.09.2020 | 97800 |
| Садовый фонтан Дионис | 23.09.2020 | 105250 |
| Садовый фонтан русалка на волнах(без русалки) | 23.09.2020 | 55200 |
| Садовый фонтан русалка на волнах(без русалки) | 23.09.2020 | 55200 |
| Садовый фонтан русалка на волнах(без русалки) | 23.09.2020 | 55200 |
| Садовый фонтан русалка на волнах(без русалки) | 23.09.2020 | 55200 |
| Фонтан Елена чаша каменный цветок(без Елены)  | 23.09.2020 | 73500 |
| Фонтан Елена чаша каменный цветок(без Елены)  | 23.09.2020 | 73500 |

В бухгалтерском учете указанные объекты учтены на счете 101 «Основные средства».

На праве постоянного бессрочного пользовании за МУ «Лотошинский парк культуры и отдыха» закреплен земельный участок площадью 70502 кв.м., расположенный п. Лотошино, в районе ул. Заводская, кадастровый номер 50:02:0030202:0596. Категория земель: Земли поселений (земли населенных пунктов) для размещения парков.

Указанный земельный участок расположен в охранной зоне на территории объекта культурного наследия: Усадьба Мещерских: парк, пер. пол. XIX в., включенного в Перечень объектов культурного наследия Московской области на основании Постановления Правительства Московской области от 15.03.2002 года №84/9 (номер ОКН 7122). Категория историко-культурного значения: Регионального значения; Вид объекта: Памятник архитектуры. Площадь территории памятника 9,8 га. (98 000 кв.м.)

В соответствии с паспортом объекта культурного наследия (основной учетный документ на объект культурного наследия) научно-историческую и художественную значимость памятника имеют частично сохранившийся усадебный парк 1 половины-середины XIX века с большим количеством старовозрастных деревьев (липы, лиственницы).

Эксплуатация объектов культурного наследия осуществляется в соответствии с требованиями [статьи 47.3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=387521&dst=660&field=134&date=29.06.2022) Федерального закона от 25 июня 2002 г. N 73-ФЗ "Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации", "Методических [рекомендаций](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=277122&dst=100006&field=134&date=29.06.2022) по эксплуатации объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации", разработанных в 2016 году и одобренных Научно-методическим советом по культурному наследию при Минкультуры России (письмо Министерства культуры Российской Федерации от 22.02.2017 года №45-01.1-39-НМ).

Инвентаризационное описание планировки и зеленых насаждений памятника содержит информацию о насаждениях: количество, состав насаждения, качественные характеристики. На момент инвентаризации (на 11.06.1986 года) преобладающие древесные породы: липа 150 лет, лиственница более 100 лет, липа 40 лет, клен 40 лет, тополь, осина.

Инвентаризация основных средств в проверяемом периоде проведена на основании приказов директора МУ «ЛПКиО» в 2020 году - №55 от 17.12.2020 года, в 2021 году - №59 от 30.11.2021 года.

Приказом №54 от 17.12.2020 года создана постоянно действующая инвентаризационная комиссия в МУ «ЛПКиО» на 2020 год в составе 5 человек (3 работника парка, 2 работника МУ «ЦБМУ». В 2021 года постоянно действующая инвентаризационная комиссия в МУ «ЛПКиО» утверждена приказом №58 от 30.11.2021 года в составе 3 человек – работников МУ «ЛПКиО», 2 человек-работников «МУ «ЦБМУ».

Инвентаризационной описью от 22.12.2020 года (позиция в описи 55) подтверждено наличие лесонасаждений в количестве 1 на сумму 2 334 122 рублей (инвентарный номер объекта 25). В 2021 году инвентаризация лесонасаждений не проводилась. Согласно инвентарной карточки учета основных средств №25 от 04.04.2003 года объект учета «Лесонасаждения» поставлен на бухгалтерский учет 04.04.2003 года.

Согласно [п. 36](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=362262&dst=100107&field=134&date=29.06.2022) Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.12.2016 N 256н, активом признается имущество, принадлежащее субъекту учета и (или) находящееся в его пользовании, контролируемое им в результате произошедших фактов хозяйственной жизни, от которого ожидается поступление полезного потенциала или экономических выгод.

В силу [п. 53](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=364484&dst=11064&field=134&date=29.06.2022) Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 N 157н, группировка основных средств осуществляется по группам имущества, а также по видам имущества, соответствующим подразделам классификации, установленным Общероссийским [классификатор](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=303777&date=29.06.2022)ом основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008) (принят и введен в действие [Приказом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=189131&dst=100010&field=134&date=29.06.2022) Росстандарта от 12.12.2014 N 2018-ст).

  На основании ОКОФ в группировку "Культивируемые ресурсы растительного происхождения, неоднократно дающие продукцию" включаются все виды культивируемых многолетних насаждений, неоднократно дающих продукцию, в том числе редкие растения, чей естественный рост и восстановление находятся под прямым контролем, ответственностью и управлением конкретных юридических лиц, независимо от возраста данных насаждений. Объектами классификации также являются зеленые насаждения каждого парка, сада, сквера, улицы, бульвара, двора, территории в целом независимо от количества, возраста и породы насаждений.

Исходя из критериев отнесения объекта бухгалтерского учета к активам признание дикорастущих многолетних деревьев и кустарников, расположенных на территории парка или сквера, в качестве объектов учета основных средств в составе учетной группы "Биологические ресурсы" (счет 0 101 07 000) возможно по результатам инвентаризации при условии укоренения и приживания (достижения стадии плодоношения (цветения)), а также принятия решения об учете каждого особо ценного многолетнего растения как отдельного инвентарного объекта.

Таким образом, каждое многолетнее насаждение, представляющее ценность, учитывается как отдельный инвентарный объект в составе основных средств на счете 0 101 07 000 "Биологические ресурсы".

Паспорт объекта культурного наследия: Усадьба Мещерских: парк, пер. пол. XIX в., имеет инвентаризационное описание планировки и зеленных насаждений памятника истории и культуры. Зеленые насаждения описаны индивидуально (например: насаждение состава 8Лп (40), ед.Лп. (150), Кл (40) расположено на склоне берега р.Лобь и т.д.). Исходя из описи зеленых насаждений, существует возможность выделения активов в виде отдельных инвентарных объектов.

**В нарушение положений Федерального закона от 06.12.2011 года N 402-ФЗ (ред. от 30.12.2021 года ) "О бухгалтерском учете", Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», многолетние насаждения, учтенные в Паспорте объекта культурного наследия, не учтены как отдельные инвентарные объекты. Учет многолетних насаждений, представляющих ценность, ведется формально.**

**По вопросу: Проверка организации и ведения бюджетного учета и анализ учетной и отчетной документации с точки зрения её соответствия действующим правовым и нормативным правовым актам; достоверность отчетной и учетной информации.**

Учетная политика для МУ «ЛПКиО» утверждена приказом МУ «ЛПКиО» от 31.12.2019 года № 112 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета и учетной политики для целей налогообложения».

Бухгалтерский учет в Учреждении осуществляется на основании Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Минфина РФ от 01.12.2010 года №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция №157н), приказа Минфина от 16.12.2010 года №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция №174н), приказом Минфина от 30.03.2015 года №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» ( далее – Приказ №52н), федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденных приказами Минфина РФ.

Бухгалтерская отчетность учреждением составляется в соответствии с Приказом Минфина России от 28.12.2010 года N 191н (в редакции изменений) "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации"

Отчетность МУ «ЛПКиО» представлялась в составе сводной отчетности в Финансовое управление администрации городского округа Лотошино.

Годовая бухгалтерская отчетность за 2020 год, 2021 год составлена на основе данных Главной книги.

Показатели, отраженные в годовой отчетности, соответствуют данным аналитического и синтетического учета.

Нарушения не установлены.

**Оценка информационной открытости.**

МУ «ЛПКиО» в соответствии с Уставом (пункт 2.2) является организатором общественно-значимых, социальных и культурных мероприятий, творческих фестивалей и конкурсов и т.д. на территории городского округа Лотошино.

В ходе проверки исследованы Планы мероприятий Учреждения на 2020 год, 2021 год. *Распорядительные документы, которыми утверждены планы отсутствуют. Отсутствует дата утверждения Планов мероприятий. В нарушение статьи 36.2 Основ законодательства Российской Федерации о культуре Планы не опубликованы в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" Учреждения.*

В соответствии с требованиями статьи 36.2 Основ законодательства Российской Федерации о культуре организации культуры обеспечивают открытость и доступность информации, указанной в указанной статье. *В нарушение статьи 36.2 Основ законодательства Российской Федерации о культуре официальная страница Учреждения на официальном сайте городского округа Лотошино (лотошинье.рф) не заполняется.*

*Таким образом, отсутствует возможность проведения общественного контроля по независимой оценке качества условий оказания услуг организациями культуры (статья 36.1 Основ).*

**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 части 6 статьи 38 Закона N 44-ФЗ контрактный управляющий на момент проверки не имеет дополнительное профессиональное образование в сфере закупок, не прошел обучение по системе повышения квалификации в сфере закупок.
2. 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 2020 год, утвержденный планом финансово-хозяйственной деятельности, не соответствует объему закупок плана-графика закупок на 2020 год.

Аналогичные нарушения установлены при формировании Плана ФХД на 2021 год.

1. В нарушение части 2 статьи 101 Закона 44-ФЗ установлено ненадлежащее исполнение Заказчиком обязанностей по осуществлению контроля за исполнением исполнителем условий муниципального контракта №0848300065921000109 в соответствии с законодательством РФ.
2. В нарушение условий Контракта №0848300065921000156, статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» МУ «ЛПКиО» не проведена экспертиза поставленного товара, выполненной работы.
3. Контрольным органом в сфере закупок выявлены нарушения норм федерального законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг по ст.4, ст.7 Федерального Закона от 05.04.2013 г. № 44–ФЗ. В ЕИС, в п.1 информационной карты аукционной документации, и в п.35 информационной карты установлены разночтения в фамилии и инициалах ответственных должностных лиц, что квалифицирует нарушение по ч. 1.4 ст. 7.30 КоАП РФ.
4. Контрольным органом в сфере закупок выявлены нарушения норм федерального законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг - «Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками», утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 №1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну». Субъектом контроля была проведена внешняя экспертиза и получено Заключение ГАУ МО «Московская областная государственная экспертиза» №Ц-6-3869-21.

Председатель контрольно-счетной палаты

городского округа Лотошино С.Ю.Фролова