# ИНФОРМАЦИЯ

**по результатам контрольного мероприятия**

**«Проверка целевого использования средств субсидий, выделенных из бюджета Лотошинского муниципального района на выполнение муниципального задания и иные цели муниципальному учреждению «Лотошинский парк культуры и отдыха».**

### На объектах: Отдел по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино, Муниципальное учреждение «Лотошинский парк культуры и отдыха», муниципальное учреждение «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Лотошинского муниципального района»

 Проверяемый период деятельности: с 01.01.2018 года по 31.12.2019 года, при необходимости другие периоды.

Срок проведения проверки : с 23.12.2019 года по 03.02.2020 года.

По результатам проверки выявлены следующие нарушения и недостатки.

**Муниципальное учреждение «Лотошинский парк культуры и отдыха»**

1. В нарушение Приказа Минфина России от 28.07.2010 N 81н "О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения" при утверждении изменений Планов ФХД расчеты (обоснования) плановых показателей отсутствуют.

При анализе обоснований (расчетов) к Плану финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов установлены расхождения по отдельным видам расходов между сумами, отраженными в ПФХД и в обоснованиях.

Согласно заголовочной части План финансово-хозяйственной деятельности утверждается на три года: текущий финансовый год и плановый период. Фактически планы финансово-хозяйственной деятельности содержат данные только на текущий финансовый год. Данные на плановый период отсутствуют.

2. В нарушение муниципальных заданий на выполнение муниципальных услуг, утвержденных постановлениями Главы Лотошинского муниципального района от 29.12.2017 года №2041, от 29.12.2018 года №1442 установлены расходы не соответствующие муниципальной работе «Обеспечение сохранности и целостности историко-архитектурного комплекса, исторической среды и ландшафтов».

Учреждением в проверяемом периоде произведены расходы на выполнение муниципальных услуг (работ): «Формирование, сохранение, содержание и учет коллекций диких и домашних животных, растений», «Организация и проведение культурно-массовых мероприятий»,

Денежные средства на выполнение данных услуг из средств субсидии на выполнение муниципального задания, направлены на цели (задачи), не определенные муниципальным заданием, и использовались неправомерно.

3. В нарушение п. 2.3 Методических указаний об инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (с учетом внесенных изменений), председателем инвентаризационной комиссии (приказ от 28.10.2019 года №47) назначена бухгалтер 1 категории МУ «ЦБМУ», которая является ответственным лицом по ведению учета нефинансовых активов в МУ «Лотошинский парк культуры и отдыха.

4. В нарушение статьи 131 Гражданского кодекса РФ на объекты недвижимого имущества, полученные МУ «Лотошинский парк культуры и отдыха» в оперативное управление, не оформлена государственная регистрация права оперативного управления.

5. В нарушение пункта 3 статьи 298 Гражданского кодекса РФ, п.3.6 Устава Учреждения установлено наличие торговой палатки на территории парка в отсутствии разрешения собственника имущества.

6. В нарушение п.3.8 Положения о платных услугах в Учреждении не размещена в свободном для обозрения месте информация, содержащая следующие сведения, в том числе:

- режим работы Учреждения,

- перечень услуг, оказываемых по желанию потребителя, порядок их предоставления,

- стоимость платных услуг и порядок их оплаты,

- другие необходимые сведения, связанные со спецификой оказываемых услуг.

7. В нарушение статей 57, 72 Трудового кодекса РФ при изменении размера доплат работникам, осуществляющих работы в сфере культуры, выплат за стаж работы дополнительные соглашения к трудовым договорам с работниками МУ «Лотошинский парк культуры и отдыха» не составлялись.

8. В нарушение Единых рекомендаций по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений, Распоряжения Правительства РФ от 26.11.2012 N 2190-р «Об утверждении Программы поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях на 2012 - 2018 годы» в Учреждении не разработаны и не утверждены показатели эффективности деятельности руководителя и сотрудников учреждения.

В нарушение Единых рекомендаций на 2018-2019 годы в трудовых договорах с работниками учреждения отсутствует условие о выплатах стимулирующего характера, а также показателях и критериях оценки эффективности деятельности.

В нарушение условий трудовых договоров в Учреждении производились выплаты стимулирующего характера работникам МУ «Лотошинский парк культуры и отдыха» без учета показателей и критериев эффективности.

9. Нормативные правовые акты, определяющие правила выплат стимулирующего характера руководителю Учреждения (Положение об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры Лотошинского муниципального района, Положение об оплате труда работников МУ «Лотошинский ПКиО», Трудовые договора с руководителем ) не имеют единого подхода.

10. В нарушение ст. 119 Трудового кодекса РФ руководителю учреждения не установлен отпуск за ненормированный рабочий день.

11. В нарушение Единых рекомендаций на 2018, 2019 годы, п. 3.2 Трудового договора от 23.04.2018 года №213/XII-18 в трудовом договоре с руководителем учреждения отсутствует условие о выплатах стимулирующего характера, а также показателях и критериях оценки эффективности деятельности

12. В нарушение трудовых договоров с руководителями учреждения фактическая структура заработной платы не соответствует условиям договора.

13. В нарушение условий Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры Лотошинского муниципального района, Трудовых договоров с руководителями МУ «Лотошинский парк культуры и отдыха» директорам Учреждения неправомерно выплачивались стимулирующие выплаты по решению начальника отдела по культуре, делам молодежи, спорта и туризма администрации Лотошинского муниципального района (городского округа Лотошино), и.о. обязанности начальника отдела по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации Лотошинского муниципального района, не имевших полномочия по изданию документов по определению указанных выплат.

В нарушение условий Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры Лотошинского муниципального района, Трудовых договоров руководителями с превышением полномочий неправомерно установлены выплаты стимулирующего характера самому себе.

14. В нарушение ч. 6 ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" численный состав приемочной комиссии составляет 4 человека.

15. В нарушение п. 6 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ Учреждением не направлено требование в адрес ООО об уплате неустоек (штрафов, пеней) в размере 15468,75 рублей за несвоевременное выполнение обязательств по муниципальному контракту №0848300065919000023 от 27.05.2019 года.

16. В нарушение ч.1 п.1 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ Учреждением произведена ненадлежащая приемка товара (выполненной работы) по муниципальному контракту №0848300065919000023 от 27.05.2019 года.

17. В нарушение пункта 5.3 Порядка ведения реестра закупок, осуществлённых без заключения муниципальных контрактов в реестре закупок, осуществлённых без заключения муниципальных контрактов 2018 года, не указаны ИНН и ОГРН исполнителя услуги.

**Отдел по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино**

1. Отделом по культуре, делам молодежи, спорту и туризму превышены полномочия в части:

- в нарушение Федерального закона от 12.01.1996 года №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного Кодекса РФ по заключению Соглашений по предоставлению субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и иные цели с их последующим предоставлением МУ «Лотошинский парк культуры и отдыха» в 2018 и 2019 годах;

- в нарушение Федерального закона от 12.01.1996 года №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Приказа Минфина России от 28.07.2010 N 81н "О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения" по утверждению Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных отделу по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации Лотошинского муниципального района Московской области (утвержден приказом отдела по культуре, делам молодежи, спорту и туризму от 01.12.2017 года №16/1);

- в нарушение условий Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры Лотошинского муниципального района, Трудовых договоров с руководителями МУ «Лотошинский парк культуры и отдыха» директорам Учреждения неправомерно выплачивались стимулирующие выплаты по решению начальника отдела по культуре, делам молодежи, спорта и туризма администрации Лотошинского муниципального района (городского округа Лотошино), и.о. обязанности начальника отдела по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации Лотошинского муниципального района, не имевших полномочия по изданию документов по определению указанных выплат.

2. В нарушение Приказа Минфина России от 28.07.2010 N 81н "О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения" Отдел по культуре, делам молодежи, спорту и туризму неправомерно наделен полномочиями по утверждению Планов финансово-хозяйственной деятельности подведомственных организаций.

3. Нормативные правовые акты, определяющие правила выплат стимулирующего характера руководителю Учреждения (Положение об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры Лотошинского муниципального района, Положение об оплате труда работников МУ «Лотошинский ПКиО», Трудовые договора с руководителем ), не имеют единого подхода.

4. В нарушение условий Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры Лотошинского муниципального района, Трудовых договоров руководителями с превышением полномочий неправомерно установлены выплаты стимулирующего характера самому себе, что свидетельствует об отсутствии контроля со стороны Отдела по культуре, делам молодежи, спорту и туризму за деятельностью подведомственных учреждений.

5. В нарушение ст. 119 Трудового кодекса РФ отпуск за ненормированный рабочий день руководителю Учреждения трудовым договором не установлен.

6. В нарушение Единых рекомендаций по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2018, 2019 годы, п. 3.2 Трудового договора от 23.04.2018 года №213/XII-18 в трудовом договоре с руководителем учреждения отсутствует условие о выплатах сотрудникам выплат стимулирующего характера, а также показателях и критериях оценки эффективности деятельности

7. В нарушение Единых рекомендаций, Распоряжения Правительства РФ от 26.11.2012 N 2190-р т «Об утверждении Программы поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях на 2012 - 2018 годы» для учреждений культуры не разработаны и не утверждены показатели эффективности деятельности учреждения, руководителя и сотрудников учреждения.

8. В нарушение трудовых договоров с руководителями учреждения фактическая структура заработной платы не соответствует условиям договора.

9. В нарушение пункта 5 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ Положение о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Лотошинского муниципального района и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденное постановлением Главы Лотошинского муниципального района Московской области от 30.10.2017 года №1612 (далее – Положение о формировании муниципального задания №1612), не содержит правила осуществления контроля органами, осуществляющими функции и полномочия учредителей, за выполнением муниципального задания муниципальными учреждениями Лотошинского муниципального района.

10. В нарушение пункта 1 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, Распоряжения Министерства культуры Московской области от 21.11.2014 года «Об утверждении перечня показателей, характеризующих качество государственных и муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых государственными учреждениями Московской области (муниципальными учреждениями) сферы культуры" в проверяемом периоде органами местного самоуправления не утверждены показатели, характеризующие качество муниципальных услуг и работ, выполняемых учреждениями культуры Лотошинского муниципального района.

11. В нарушение пункта 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, Приказа Минкультуры России от 28.03.2019 года N 357 "Об утверждении Общих требований к определению нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг в сфере культуры и кинематографии, применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственным (муниципальным) учреждением" разделом 2 «Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» Положения о формировании муниципального задания №1612 определен порядок расчета объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания для всех муниципальных учреждений без учета сферы их деятельности.

12. В нарушение муниципальных заданий на выполнение муниципальных услуг, утвержденных постановлениями Главы Лотошинского муниципального района от 29.12.2017 года №2041, от 29.12.2018 года №1442 установлены расходы не соответствующие муниципальной работе ««Обеспечение сохранности и целостности историко-архитектурного комплекса, исторической среды и ландшафтов».

Учреждением в проверяемом периоде произведены расходы на выполнение муниципальных услуг (работ): «Формирование, сохранение, содержание и учет коллекций диких и домашних животных, растений», «Организация и проведение культурно-массовых мероприятий»,

Денежные средства на выполнение данных услуг из средств субсидии на выполнение муниципального задания, направлены на цели (задачи), не определенные муниципальным заданием, и использовались неправомерно.

13. Показатели муниципальных заданий для МУ «Лотошинский парк культуры и отдыха» в проверяемом периоде не соотносятся с целевыми показателями муниципальной программы «Культура Лотошинского муниципального района на 2018-2022 годы» (в редакции постановления Главы Лотошинского муниципального района от 31.12.2019 года №1275).

**МУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Лотошинского муниципального района»**

1. В нарушение Приказа Минфина России от 28.07.2010 года №81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» планы финансово-хозяйственной деятельности МУ «Лотошинский парк культуры и отдыха» не содержат данные на плановый период, изменения в планы финансово-хозяйственной деятельности не содержат расчеты (обоснования) плановых показателей.

2. В нарушение п. 93 Инструкции №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (в ред. от 28.12.2018 года №299н) доходы в виде субсидии на иные цели в 2019 годы не учтены на дебете бухгалтерского счета 0.205.00 «Расчеты по доходам» в момент возникновения прав на их получение

3. В нарушение п. 45 Инструкции №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» учет биологических ресурсов (лесонасаждения, пони, олени) осуществлялся на счете 0.101.Х8.000 «Прочие основные средства» без использования бухгалтерского счета 0.107.Х7.000 «Биологические ресурсы»

4. В нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в МУ «Лотошинский парк культуры и отдыха» отсутствуют первичные документы по списанию ГСМ для нужд малой техники, в связи с чем, неэффективные расходы бюджета по списанию ГСМ составили в 2018 году – 42,2 тыс. рублей, в 2019 году – 45,6 тыс. рублей.

5. В нарушение Приказа Минфина России 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» для учета выданных кормов и фуража использовалась Ведомость на выдаче материалов (ф. 0504210) вместо Ведомости на выдачу кормов и фуража (ф.0504203).

6. МУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Лотошинского муниципального района» не осуществлялся внутренний контроль в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" в части ведения бухгалтерского учета.

По результатам проведенного контрольного мероприятия направлены представления в адрес руководителей Муниципального учреждения «Лотошинский парк культуры и отдыха», МУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Лотошинского муниципального района», Отдела по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино.

Информация о результатах контрольного мероприятия направлена в Совет депутатов городского округа Лотошино, Главе городского округа Лотошино.

Материалы проверки направлены в прокуратуру Лотошинского района.