## ИНФОРМАЦИЯ

## о результатах проверки

**«Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Лотошинского муниципального района (городского округа Лотошино), направленных на финансовое обеспечение муниципального задания Муниципальному учреждению Культурно-спортивный центр «Лотошино»**

**1. Основание для проведения проверки:**

- пункт 2.7. Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Лотошино на 2020 год;

- распоряжение Контрольно-счетной палаты городского округа Лотошино от 24.08.2020 года №01-06/08, распоряжение Контрольно-счетной палаты городского округа Лотошино от 11.09.2020 года №01-06/09 «О приостановлении контрольного мероприятия», распоряжение Контрольно-счетной палаты городского округа Лотошино от 28.09.2020 года №01-06/11 «О возобновлении контрольного мероприятия».

Выездное контрольное мероприятие проводилось совместно с сотрудниками сектора финансового контроля Финансово-экономического управления администрации городского округа Лотошино.

**2. Предмет проверки:** соблюдение порядка формирования, финансового обеспечения и выполнения муниципального задания на оказание услуг (работ) МУ «Культурно-спортивный центр «Лотошино» и расходование средств бюджета городского округа Лотошино (Лотошинского муниципального района), направленных МУ «Культурно-спортивный центр «Лотошино» в форме субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание услуг (работ) и иные цели; деятельность объектов контрольного мероприятия по использованию бюджетных средств

**3. Объекты проверки:**

### - муниципальное учреждение «Культурно-спортивный центр «Лотошино»,

- администрация городского округа Лотошино.

**4. Срок проведения проверки** : с 24.08. по 11.09.2020 года, с 14.09. по 25.09.2020 года – приостановлен срок проведения проверки, с 28.09. по 09.10.2020 года – возобновлен срок проведения проверки.

**5. Цели проверки:**

5.1. Анализ соблюдения требований бюджетного законодательства и муниципальных правовых актов при формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) МУ «Культурно-спортивный центр «Лотошино».

5.2 Определение законности, эффективности и результативности использования средств субсидий, выделенных в проверяемом периоде из бюджета городского округа Лотошино (Лотошинского муниципального района) на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) физическим и юридическим лицам МУ «Культурно-спортивный центр «Лотошино», субсидий на иные цели.

5.3 Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг в рамках исполнения требований Федерального закона от 05.04.2013 года №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**: 2019 год, 1 полугодие 2020 года.

**7. Краткая характеристика проверяемых объектов:**

**7.1. Муниципальное учреждение «Культурно-спортивный центр «Лотошино»**

Муниципальное учреждение «Культурно-спортивный центр «Лотошино» (сокращенное наименование МУ КСЦ «Лотошино») (далее по тексту Учреждение, МУ КСЦ «Лотошино») создано постановлением Главы Лотошинского муниципального района Московской области от 31.08.2007 года №526 .

Основной целью Учреждения является использование различных форм физкультурно-массовой работы, создание условий для занятий физической культурой и массовым спортом на профессиональной и любительской основе, укрепление здоровья средствами физического воздействия для различных категорий населения, организация досуга и отдыха населения.

Организационно-правовая форма Учреждения – муниципальное бюджетное учреждение.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование – «городской округ Лотошино Московской области». Функции и полномочия собственника по управлению и распоряжению муниципальным имуществом исполняет орган местного самоуправления – Администрация городского округа Лотошино Московской области.

Учреждение выполняет муниципальное задание. Муниципальное задание для Учреждения в соответствии с предусмотренными Уставом основными видами деятельности утверждает Учредитель.

Имущество Учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления и безвозмездного пользования в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации.

***7.2. Администрация городского округа Лотошино Московской области.***

В соответствии с Законом Московской области «Об организации местного самоуправления на территории Лотошинского муниципального района» №85/2019-ОЗ от 13.05.2019 года территории городского поселения Лотошино, сельского поселения Микулинское, сельского поселения Ошейкинское объединены без изменения границ территории Лотошинского муниципального района. Муниципальное образование, образованное путем преобразования, наделено статусом городского округа Лотошино.

Решением Совета депутатов городского округа Лотошино №4/2 от 17.09.2019 года «О правопреемстве органов местного самоуправления городского округа Лотошино» установлено, что органы местного самоуправления городского округа Лотошино в соответствии со своей компетенцией являются правопреемниками органов местного самоуправления Лотошинского муниципального района, городского поселения Лотошино, сельских поселений Ошейкинское, Микулинское, входивших в его состав.

Решением Совета депутатов городского округа Лотошино №11/2 от 17.09.2019 года администрация Лотошинского муниципального района Московской области переименована в администрацию городского округа Лотошино.

Полномочия, права и обязанности Администрации городского округа Лотошино по решению вопросов местного значения, отнесенных к компетенции администрации городского округа Лотошино, определены Положением об администрации городского округа Лотошино, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Лотошино №11/2 от 17.09.2019 года.

Устав городского округа Лотошино на момент проведения контрольного мероприятия принят решением Совета депутатов городского округа Лотошино от 27.08.2020 года №149/13. Государственная регистрация Устава городского округа не осуществлена.

Администрация является юридическим лицом, имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, бюджетную смету, печать и бланки со своим наименованием и изображением герба городского округа Лотошино, штампы, счета в органах федерального казначейства и лицевые счета в финансовом органе Администрации, кредитных организациях, открытые в соответствии с действующим законодательством.

Проверка проведена выборочным способом.

**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) Муниципальному учреждению «Культурно-спортивный центр «Лотошино» в 2019 году, 1 полугодии 2020 года.**

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 на момент проверки не утверждено.

2.В ходе анализа нормативных правовых и распорядительных актов Лотошинского муниципального района (городского округа Лотошино), регулирующих вопросы формирования, исполнения и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными и автономными учреждениями городского округа Лотошино (Лотошинского муниципального района) установлено следующее:

2.1. 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 №1612), не содержит правила осуществления контроля органами, осуществляющими функции и полномочия учредителей, в администрации Лотошинского муниципального района (городского округа Лотошино).

2.2. Администрацией городского округа Лотошино (Лотошинского муниципального района) не утверждены показатели, характеризующие качество муниципальных услуг и работ, выполняемых учреждениями спорта Лотошинского муниципального района (городского округа Лотошино).

2.3. Администрацией городского округа Лотошино не утвержден Стандарт качества выполнения муниципальной работы «Обеспечение доступа к объектам спорта».

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

- к законности и безопасности выполнения муниципальной работы;

- к уровню материально-технического обеспечения выполнения муниципальной работы;

- к доступности муниципальной работы для потребителей;

- к кадровому обеспечению исполнителя муниципальной работы;

- к уровню информационного обеспечения потребителей муниципальной работы.

2.5. Положение №1612 не содержит Порядка расчета нормативных затрат на оказание государственной (муниципальной) услуги в целом, в том числе с учетом корректирующих коэффициентов к базовому нормативу затрат на оказание государственной (муниципальной) услуги.

2.6. В нарушение Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ администрацией городского округа Лотошино не разработан, не утвержден Порядок осуществления контроля за деятельностью муниципальных бюджетных учреждений.

2.7. В нарушение пункта 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ Положение №1612 от 30.10.2017 года не приведено в соответствие общим Требованиям, установленным Приказом Минспорта России от 08.02.2019 года N 83 "Об утверждении общих требований к определению нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг в сфере физической культуры и спорта, применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственным (муниципальным) учреждением"

Таким образом, действующий порядок расчета объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания, не учитывает особенностей расчета нормативных затрат в зависимости от сферы деятельности учреждения.

2.8. В нарушение статьи 78.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации нормативный правовой акт, определяющий порядок определения объема и условия предоставления субсидии из бюджета городского округа Лотошино бюджетным и автономным учреждениям не утвержден.

2.9.Не установлен Порядок проведения оценки выполнения муниципального задания за финансовый год администрацией городского округа Лотошино

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

2.11. В нарушение пункта 21 Положения №1612 Постановлениями Главы Лотошинского муниципального района (городского округа Лотошино) № 1434 от 29.12.2018 года, №1278 от 31.12.2019 года при утверждении значения базового норматива затрат на оказание муниципальной работы «Обеспечение доступа к объектам спорта» не выделены:

* 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.

2.12. В нарушение [подпункта 6 пункта 3.3 статьи 32](consultantplus://offline/ref=3ACEFB176A904DEC223489C4C721FF78E5DAC26B2A3C4E0FD956FD32E19C4D38904D080F863860DA384F3FE9254551C1ABC9416581v77CG) Федерального закона от 12 января 1996 г. N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" администрацией городского округа Лотошино не утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений городского округа Лотошино.

3. В ходе анализа муниципального задания установлено следующее:

- Стандарт качества выполнения муниципальной работы "Обеспечение доступа к объектам спорта" администрацией городского округа Лотошино (Лотошинского муниципального района) в проверяемом периоде не утвержден.

При отсутствии утвержденного Стандарта качества выполнения муниципальной работы "Обеспечение доступа к объектам спорта" не представляется возможным определить конкретные цели выполнения указанной работы.

- Показатель, характеризующий качество выполнения работы - «*Наличие обоснованных жалоб»* не отражает фактическое качество выполненной учреждением работы при поставленных целях и конечных результатах работы.

- Расчет объема работы в часах не представлен.

**-** В нарушение п.1 ст.69.2 Бюджетного кодекса РФ муниципальное задание для МУ КСЦ «Лотошино» не содержит порядок оказания соответствующих услуг (показатели, характеризующие содержание работы и показатели, характеризующие условия (формы) выполнения работы).

4. Администрацией городского округа Лотошино не приняты правовые акты в отношении муниципальных бюджетных учреждений, осуществляющих деятельность в отраслях, которые пострадали из-за распространения коронавирусной инфекции. (Основание: [Распоряжение](https://login.consultant.ru/link/?rnd=271E2D7ED0983C6DF736E2282995B4FE&req=doc&base=LAW&n=353299&REFFIELD=134&REFDST=100138&REFDOC=41725&REFBASE=PKBO&stat=refcode%3D10881%3Bindex%3D13&date=13.10.2020) Правительства РФ от 23.05.2020 N 1390-р).

Не определен перечень расходов, которые можно производить за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания независимо от объема оказанных государственных услуг (выполненных работ).

Не принято решение о необходимости (об отсутствии необходимости) корректировки муниципального задания в случае не достижения (превышения допустимого (возможного) отклонения) установленных в нем показателей, характеризующих объем и качество оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ) (пункт 6 статьи 69.2 Бюджетного Кодекса РФ).

5. Администрацией городского округа Лотошино (Лотошинского муниципального района) контроль и оценка выполнения муниципального задания МУ КСЦ «Лотошино» в проверяемом периоде не осуществлялась.

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

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

**По цели 2. Определение законности, эффективности и результативности использования средств субсидий, выделенных в проверяемом периоде из бюджета городского округа Лотошино (Лотошинского муниципального района) на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) физическим и юридическим лицам МУ «Культурно-спортивный центр «Лотошино», субсидий на иные цели.**

1. МУ КСЦ «Лотошино» осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного Постановлением Главы Лотошинского муниципального района Московской области от 31.06.2008 г. № 526 (в редакции изменений).

На основании п. 3.10. Устава МУ КСЦ «Лотошино» вправе осуществлять дополнительные платные услуги, выходящие за рамки финансируемых из бюджета, по договорам с учреждениями, организациями и физическими лицами.

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

2.В нарушение положений статьи 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ Положение о порядке оказания платных услуг и расходования средств, полученных от реализации по МУ КСЦ «Лотошино» утверждено директором МУ КСЦ «Лотошино» 02.06.2008 года**.**

3. В нарушение пункта 32 Положения о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания №1612 объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания не уменьшен на объем доходов от платной деятельности.

В соответствии с показателями отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма по ОКУД 0503737) по состоянию на 01.01.2020 года объем доходов от оказания платных услуг утвержден в размере 4 826 842,0 рублей, на 01.07.2020 года объем доходов от оказания платных услуг утвержден в размере 4 370 000,0 рублей.

Таким образом, объем субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2019-2020 годы рассчитан без учета требований пункта 32 Положения №1612. Что привело к неправомерному завышению объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания в 2019-2020 годах.

4. В нарушение [подпункта 6 пункта 3.3 статьи 32](consultantplus://offline/ref=3ACEFB176A904DEC223489C4C721FF78E5DAC26B2A3C4E0FD956FD32E19C4D38904D080F863860DA384F3FE9254551C1ABC9416581v77CG) Федерального закона от 12 января 1996 г. N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений городского округа Лотошино не установлен.

5. При анализе Планов финансово-хозяйственной деятельности отмечается следующее:

- В нарушение Приказа Минфина России от 28.07.2010 года №81н планы финансово-хозяйственной деятельности Учреждения не содержат данные на плановый период, изменения в планы финансово-хозяйственной деятельности не содержат расчеты (обоснования) плановых показателей.

- В соответствии с п.11 Приказа №81н к Плану финансово-хозяйственной деятельности прилагаются расчеты (обоснования) плановых показателей по выплатам, использованные при формировании Плана, являющиеся справочной информацией к Плану, формируемые по форме согласно [приложению N 2](consultantplus://offline/ref=9BE8ACA4F7EFCB59D6E4F98D19650E5D674370EB391129BC25527D92ACF6E7092358A47838A3EF1CAD57F683539F6321CCA35138C6QAaFK) к Требованиям Приказа №81н.

- В нарушение п.11 Приказа 81н при утверждении Плана ФХД на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов расчеты (обоснования) плановых показателей отсутствуют.

- В нарушение п.11 Приказа 81н при утверждении изменений Планов ФХД расчеты (обоснования) плановых показателей отсутствуют.

6.Проверкой установлены нарушения при начислении и выплате заработной платы работникам МУ КСЦ «Лотошино»:

- Локальные акты учреждения, регулирующие порядок и условия предоставления ежегодных дополнительных отпусков за ненормированный рабочий день, не соответствуют требованиям части 2 статьи 119 Трудового кодекса РФ.

**-** В нарушение пункта 3 Распоряжения Главы Лотошинского муниципального района №449-рк от 31.12.2014 года (с учетом внесенных изменений) при разработке и утверждении Коллективного договора, действующего в проверяемом периоде, руководителем Учреждения не приведены в соответствие (не озвучена инициатива по внесению изменений в Коллективный договор) локальные нормативные акты, определяющие порядок предоставления дополнительных отпусков.

Объем неправомерных выплат составил всего 318,7 тыс. рублей (по КОСГУ 211 - 244,8 тыс. рублей, КОСГУ 213 – 73,9 тыс. рублей), в том числе в 2019 году – 268,9 тыс. рублей (КОСГУ 2011 - 206,5 тыс. рублей, КОСГУ 2013 – 62,4 тыс. рублей), в 1 полугодии 2020 года – 49,8 тыс. рублей (КОСГУ 2011 - 38,3 тыс. рублей, КОСГУ 213 – 11,5 тыс. рублей).

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

В нарушение Единых рекомендаций, Распоряжения Правительства РФ от 26.11.2012 года N 2190-р «Об утверждении Программы поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях на 2012 - 2018 годы» в МУ КСЦ «Лотошино» отсутствуют критерии эффективности деятельности учреждения и работников.

Трудовые договора не содержат конкретные условия осуществления выплат: компенсационного характера (наименование выплаты, размер выплаты, а также факторы, обусловливающие получение выплаты); стимулирующего характера (наименование выплаты, условия получения выплаты, показатели и критерии оценки эффективности деятельности, периодичность, размер выплаты).

- Выплата стимулирующих выплат сотрудникам Учреждения производилась на основании приказов, изданных директором Учреждения единолично без учета мнения или согласования с представительным органом работников и отсутствии формализованных показателей и критериев эффективности работы. Комиссия по стимулирующим выплатам в Учреждении не создана.

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 КСЦ «Лотошино» без учета показателей и критериев эффективности составил 5 649,9 тыс. рублей, в том числе 2019 год – 3 567,5 тыс. рублей (КОСГУ 211 «Заработная плата» - 2740,0 тыс. рублей, КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 827,5 тыс. рублей), 2020 год – 2 081,9 тыс. рублей (КОСГУ 211 «Заработная плата» - 1599,0 тыс. рублей, КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 482,9 тыс. рублей).

- В условиях обеспечения санитарно-эпидемиологического [благополучия](https://login.consultant.ru/link/?rnd=0C8D515535364AC6225428D57A4E00DE&req=doc&base=LAW&n=355662&dst=100055&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100006&REFDOC=349217&REFBASE=LAW&stat=refcode%3D10898%3Bdstident%3D100055%3Bindex%3D13&date=12.10.2020) населения на территории Российской Федерации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19) Администрацией городского округа Лотошино правовые акты "Об использовании средств субсидий учреждениями пострадавших отраслей экономики" не приняты. Таким образом, учредителем (главным распорядителем бюджетных средств) не определены расходы учреждений, осуществляющих деятельность в пострадавших отраслях в период приостановки (частичной приостановки) работы в 2020 году, признаваемые постоянными, на которые направлены средства субсидии на выполнение муниципального задания независимо от объема оказанных муниципальных услуг (выполненных работ).

- В период «простоя» Учреждения, без учета показателей и критериев эффективности из средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания производились выплаты стимулирующего характера работникам МУ КСЦ «Лотошино» всего 589,8 тыс. рублей ( КОСГУ 211 «Заработная плата» - 453,0 тыс. рублей, КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 136,8 тыс. рублей), в том числе в апреле –101,6 тыс. рублей (211-78 тыс. рублей, 213 – 23,6 тыс. рублей), мае – 175,8 тыс. рублей (211- 135,0 тыс. рублей, 213 -40,8 тыс. рублей), июне – 312,5 тыс. рублей (211 - 240,0 тыс. рублей, 213 -72,5 тыс. рублей).

Осуществление выплат стимулирующего характера из средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2020 год в период нерабочих дней Учреждения является нарушением принципа эффективности использования бюджетных средств.

7. В нарушение Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений физической культуры и спорта Лотошинского муниципального района, утвержденного Постановлением Главы Лотошинского муниципального района №1248, установленные Коллективным договором (Приложение №5) надбавки за выслугу лет в 2019 году не соответствуют установленным Положением №1248 ежемесячным надбавкам за выслугу лет. Фактические выплаты производились с учетом положений Коллективного договора.

8.В нарушение Постановления Главы Лотошинского муниципального района №1248 от 12.11.2015 года, Постановления Главы городского округа Лотошино №1290 от 31.12.2019 года Порядок установления выплат стимулирующего характера руководителям муниципальных учреждений в проверяемом периоде не установлен. Показатели и критерии оценки эффективности деятельности руководителей муниципальных учреждений администрацией городского округа Лотошино (Лотошинского муниципального района) не разработаны.

9. Установлен факт неэффективного использования денежных средств, направленных на оплату договора возмездного оказания услуг №1/10-2019 от 23.10.2019 года с ООО «Инфотек» (исполнитель) на оказание услуг по обучению на курсах по программе: «1С Бухгалтерия государственного учреждения 8», «1С Зарплата и кадры бюджетного учреждения 8».

Согласно акта №69 от 23.10.2019 года обучено 3 человека, из них 2 по программе «1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8» (стоимость обучения 100,0 тыс. рублей); 1 человек обучен по программе «1С: Зарплата и кадры бюджетного учреждения 8» (стоимость обучения 100,0 тыс. рублей). Сертификаты (удостоверения) о курсах не выдавались. Платежным поручением №439 от 30.10.2019 года произведена оплата в сумме 150,0 тыс. рублей за предоставленные услуги.

Фактически на момент проведения контрольного мероприятия бухгалтерский учет МУ КСЦ «Лотошино» в программе «1С Бухгалтерия» не ведется.

10. В нарушение положений Учетной политики (пункты 1.4. - 1.12.) обработка первичных учетных документов, формирование регистров бухгалтерского учета, отражение фактов хозяйственной жизни по соответствующим счетам Рабочего плана счетов, систематизация и накопление информации осуществлялось без применения автоматизированной системы учета на базе платформы «1С».

Первичные учетные документы, журналы операций формируются вручную на бумажном носителе. Формы первичных учетных документов не утверждены Учетной политикой Учреждения.

Первичные учетные документы не подшиты в хронологическом порядке к журналу операций.

11. Проверкой полноты учета и эффективности использования муниципального имущества установлено следующее:

- В нарушение [статьи 9.2](consultantplus://offline/ref=A5F7B659F4688A3BC065D8B456A63CF67B6EABDE0B8EF50243B2969F929D3F65265756765C34hEH) Федерального закона №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» не утвержден Порядок определения видов и перечней особо ценного движимого имущества муниципального бюджетного или автономного учреждения городского округа Лотошино

- В нарушение требований [ч. 3 ст. 11](http://base.garant.ru/70103036/9d78f2e21a0e8d6e5a75ac4e4a939832/#block_1103) Федерального закона от 06.12.2011 года N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 80 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", п. 9 федерального стандарта "Учетная политика, оценочные значения и ошибки" порядок проведения инвентаризации не установлен учетной политикой учреждения.

- В нарушение статьи 39.9 Земельного кодекса Российской Федерации уполномоченный орган не принял решения о предоставлении земельного участка с кадастровым номером 50:02:0030201:391 общей площадью 13961 кв.м. под зданием культурно-спортивного цента «Лотошино» в пользование на праве постоянного (бессрочного) пользования Учреждению.

- В нарушение требований пунктов 25,29 Приказа Минфина России от 01.12.2010 года N 157н (ред. от 28.12.2018) "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" (Зарегистрировано в Минюсте России 30.12.2010 N 19452), стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» Учреждением не учтены в бухгалтерском учете объекты, полученные в безвозмездное пользование: наружные сети 0,4 кв. протяженностью 1860,0 м., наружные сети телефона протяженностью 304,2 м.,  наружные сети радио протяженностью 76,2 м.,  сети водопровода протяженностью 47,4 м., канализационные сети протяженностью 200,15 м., наружные сети 10 кв. м. протяженностью 939 м., здание трансформаторной подстанции общей площадью 48,1 кв.

Ссудодателем - Комитетом по управлению имуществом администрации городского округа Лотошино (Лотошинского муниципального района) и ссудополучателем – МУ КСЦ «Лотошино» не предприняты действия для определения справедливой стоимости объектов операционной аренды с одной стороны, и постановки на учет указанных объектов с другой стороны.

12. В нарушение статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" объектами проверки не организован и не осуществлялся [внутренний контроль](https://login.consultant.ru/link/?rnd=B71B7ADC430F7E302CE78C9223C60B68&req=doc&base=LAW&n=156407&REFFIELD=134&REFDST=100166&REFDOC=327805&REFBASE=LAW&stat=refcode%3D16610%3Bindex%3D343&date=15.10.2020) совершаемых фактов хозяйственной жизни.

13. В нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в МУ КСЦ «Лотошино» отсутствуют первичные документы по списанию ГСМ для нужд малой техники, в связи с чем, неэффективные расходы бюджета по списанию ГСМ составили в 2019 году – 25,1 тыс. рублей, в 2020 году – 8,6 тыс. рублей.

**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 проверяемом периоде Планы – графики размещались в ЕИС своевременно.

2. В соответствии с положениями Федерального Закона от 05.04.2013 г. № 44 – ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» проверочной группой проверено 8 конкурентных процедур, со способом определения поставщика–1 запрос котировок и 7 аукционов в электронной форме.

По результатам проведения данных процедур заключено 8 муниципальных контрактов. Также субъектом контроля заключены муниципальные контракты с единственным поставщиком по следующим основаниям: п.1 ч.1 ст.93 – 1 контракт, п.4 ч.1 ст.93 – 10 контрактов, п.5 ч.1 ст.93 – 12 контрактов, п.8 ч.1 ст.93 – 6 контрактов, п.29 ч.1 ст.93 – 2 контракта.

3. По результатам проверки выявлены нарушения (замечания)положений законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг, в частности:

- В размещенных в ЕИС муниципальных контрактах не указан идентификационный код закупки - в 4 случаях (ч.1 ст.23, п.12 ч. 2 ст.103 Федерального закона 44-ФЗ от 05.04.2013 г. ), что квалифицирует нарушение по ч. 1.4. [ст. 7.3](javascript:void(0))0 КоАП РФ.

- В ЕИС несвоевременно размещено дополнительное соглашение - в 1 случае (ч. 2, 3 ст.103 Федерального закона 44-ФЗ от 05.04.2013 г., Постановление Правительства РФ от 28.11.2013 №1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну»), что квалифицирует нарушение по ч.2 ст.7.31 КоАП РФ.

- В ЕИС, в реестре контрактов муниципальный контракт размещен без даты – в 1 случае (ч. 2 ст.103 Федерального закона 44-ФЗ от 05.04.2013 г.), что квалифицирует нарушение по ч. 2 [ст. 7.3](javascript:void(0))1 КоАП РФ.

- В размещенной в ЕИС аукционной документации «дата начала срока предоставления разъяснений по аукционной документации» указана раньше, чем размещено в ЕИС извещение о проведении закупки - в 2 случаях (п.11 ч.1 ст.64 Федерального закона 44-ФЗ от 05.04.2013 г.), что квалифицирует нарушение по ч. 1.4. [ст. 7.3](javascript:void(0))0 КоАП РФ.

- В извещении о проведении закупки не предусмотрена возможность одностороннего отказа от исполнения контракта в соответствии с положениями ч.ч. 8–26 ст. 95 44-ФЗ, а в муниципальном контракте предусмотрена – в 1 случае (ч.14 ст.34 Федерального закона 44-ФЗ от 05.04.2013 г.), что квалифицирует нарушение по ч. 1.4. [ст. 7.3](javascript:void(0))0 КоАП РФ.

- Разночтения по сроку оказания услуг в размещенном в ЕИС извещении о проведении закупки, техническом задании, муниципальном контракте – в 2 случаях (ст.42, ст.34 Федерального закона 44-ФЗ от 05.04.2013), что квалифицирует нарушение по ч. 1.4. [ст. 7.3](javascript:void(0))0 КоАП РФ.

- В протоколах рассмотрения заявок указана ссылка на статью 70 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ, которая утратила силу с 01.07.2018 г.

- В ЕИС, по аукциону в электронной форме на 2020 год, прикреплено обоснование НМЦК другого периода.

- Дополнительные соглашения к муниципальным контрактам заключены после срока действия муниципальных контрактов.

- Дополнительные соглашения к муниципальным контрактам заключены после срока действия муниципальных контрактов.

- Отсутствует пункт, касающийся цены контракта. Нарушение части 2 статьи 34 закона 44-ФЗ (4 случая).

- Не включено обязательное условие о порядке и сроках осуществления заказчиком приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанной услуги в части соответствия установленным контрактом, а также о порядке и сроках оформления результатов такой приемки. Нарушение части 13 статьи 34 закона 44-ФЗ (4 случая).

- Неприменение Заказчиком к Поставщику мер по взысканию неустоек (штрафов, пеней) в случае просрочки исполнения поставщиком обязательств, в части поставки товара в сроки, предусмотренные контрактом. Нарушение части 6 статьи 34 Закона 44-ФЗ (2 случая).

По результатам проведенного контрольного мероприятия направлены:

- представления в адрес руководителя Муниципального учреждения Культурно-спортивный центр «Лотошино», Главы городского округа Лотошино;

- информация в Совет депутатов городского округа Лотошино.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Городского округа Лотошино С.Ю.Фролова