**ИНФОРМАЦИЯ**

**о результатах КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

 **«Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств, выделенных из бюджета городского округа Лотошино и использования муниципального имущества Муниципальным учреждением культуры "Лотошинская централизованная библиотечная система" (с элементами аудита закупок)**

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

- пункт 2.5 Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Лотошино на 2023 год;

- распоряжение Контрольно-счетной палаты городского округа Лотошино от 22.05.2023 года №01-04/15-ОД.

2. Предмет проверки:

нормативные правовые акты и распорядительные документы, регулирующие и определяющие деятельность объектов контроля;

использование средств бюджета городского округа Лотошино на обеспечение деятельности Муниципального учреждения культуры "Лотошинская централизованная библиотечная система

3. Проверяемый период деятельности: с 01.01.2022 года по 31.12.2022 года, 4 месяца 2023 года.

4. Срок проведения проверки: 22.05.2023 года по 23.06.2023 года.

5. Цели проведения контрольного мероприятия:

Цель 1: Проанализировать нормативное правовое регулирование вопросов организации деятельности Муниципального учреждения культуры "Лотошинская централизованная библиотечная система".

Цель 2: Оценить законность и эффективность использования муниципального имущества, закрепленного за Учреждением.

Цель 3: Проверить законность и результативность использования денежных средств, выделенных из бюджета городского округа Лотошино на обеспечение деятельности Муниципального учреждения культуры "Лотошинская централизованная библиотечная система".

Цель 4: 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. Объекты контрольного мероприятия:

- МУК "Лотошинская централизованная библиотечная система",

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

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

- МУ «Центр муниципальных закупок», Финансово-экономическое управление администрации городского округа Лотошино.

7. Проверка проведена выборочным способом. В ходе проверки установлено следующее.

**По цели 1: Анализ нормативно-правового регулирования вопросов организации деятельности Учреждения.**

1. В нарушение Постановления Правительства РФ от 16.05.2011 N 373 (ред. от 20.07.2021) "О разработке и утверждении административных регламентов осуществления государственного контроля (надзора) и административных регламентов предоставления государственных услуг" Порядок разработки и утверждения административных регламентов городского округа Лотошино не утвержден. Ранее утвержденный Порядок не учитывает последних изменений законодательства.

2. В нарушение статьи 13 (части 6-13) Федерального закона от 27.07.2010 № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг» не представлены экспертизы проектов административных регламентов реализации населению муниципальной услуги «Организация библиотечного обслуживания населения».

3. Действующий административный регламент предоставления муниципальной услуги «Организация библиотечного обслуживания населения Лотошинского муниципального района» в составе требований к оказанию муниципальной услуги «Организация библиотечного обслуживания населения Лотошинского муниципального района» (раздел 5) не соответствует Уставу Учреждения. Исходя из положений Устава в структуре Учреждения отсутствуют центральная детская библиотека, Афанасовская сельская библиотека филиал№1, Максимовская сельская библиотека филиал №8.

**По цели 2: Оценка законности и эффективности использования муниципального имущества, закрепленного за Учреждением.**

1. В нарушение требований Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 05.12.2022) "О бухгалтерском учете", приказа Минфина России от 13.06.1995 года № 49 (в редакции внесенных изменений) инвентаризация библиотечного фонда за последние пять лет не проводилась. Учетная политика Учреждения не содержит информацию о сроках и порядке проведения инвентаризации библиотечного фонда.

2. Установлены факты нарушений Порядка ведения реестра муниципального имущества муниципального образования "Лотошинский муниципальный район Московской области", утвержденного решением Совета депутатов Лотошинского муниципального района от 29.06.2017 года N348/39, Постановления Главы Лотошинского муниципального района №1821 от 28.12.2016 года «Об утверждении порядка отражения в бюджетном учете операций с объектами нефинансовых активов в составе имущества казны Лотошинского муниципального района и отсутствии контроля со стороны реестродержателя за поступление и выбытием объектов имущества, подлежащих включению в реестр муниципального имущества.

3. В нарушение Приказа Минфина России от 01.12.2010 года N157н "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", СГС "Основные средства" объекты библиотечного фонда в виде книг, полученных в дар до 01.01.2022 года необоснованно учтены на забалансовых счетах учета. Указанное нарушение привело к искажению показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженные в денежном измерении.

Указанные нарушения квалифицированы как «грубое нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению либо представлению бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности (часть 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ).

4. В нарушение статей 214, 215 Гражданского кодекса Российской Федерации расчет справедливой стоимости нежилых помещений №№3,8,9 в здании детского комбината №7 в 2023 году, переданных Учреждению на основании договора безвозмездного пользования ссудодателем МОУ «Ушаковская средняя общеобразовательная школа», неправомерно произведен ссудодателем, а не Комитетом по управлению имуществом администрации городского округа Лотошино.

5. В нарушение пункта 5.2. Порядка определения видов и перечней особо ценного движимого имущества муниципального бюджетного или автономного учреждения городского округа Лотошино, утвержденного Постановлением Главы городского округа Лотошино №1625 от 23.12.2022 года библиотечный фонд МУК «Лотошинская ЦБС» в 2023 году не отнесен в установленном порядке к особо ценному движимому имуществу.

**По цели 3: Проверка законности и результативности использования денежных средств, выделенных из бюджета городского округа Лотошино на обеспечение деятельности Муниципального учреждения культуры "Лотошинская централизованная библиотечная система".**

1. В нарушениеПорядка разработки и реализации муниципальных программ городского округа Лотошино Московской области, утвержденного Постановлением Главы городского округа Лотошино от 11.10.2019 г. №933 формулировка мероприятий подпрограммы III «Развитие библиотечного дела» муниципальной программы «Культура и туризм» на 2023-2027годы, не имеет указание на конкретное действие. В утвержденном варианте мероприятие сформулировано как процесс и подразумевает еще ряд мероприятий на его реализацию.

2. Действующие в проверяемом периоде нормативные правовые акты, регулирующие порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, подведомственных отделу по культуре администрации городского округа Лотошино, не приведены в соответствие Общим требованиям, утвержденным приказом Минфина России от 14.02.2018 года №26н (далее Общие требования №26н).

3. Показатели сметы Учреждения в части направлений, по которым осуществляется закупка товаров (работ, услуг), не сопоставимы с объемами ее финансового обеспечения, предусмотренными при формировании плана-графика закупок товаров (работ, услуг). Нарушен Приказ Минфина России от 27.08.2018 года N 184н.

4. В нарушение требований абзаца 2 пункта 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальное задание (утверждено постановлением администрации городского округа Лотошино 30.12.2022 года №1696) для казенного учреждения МКУК «Лотошинская ЦБС» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов утверждено в отсутствии решения главного распорядителя бюджетных средств - отдела по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино.

5. В нарушение пункта 5 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений городского округа Лотошино и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания № 1070 муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) Муниципальным казенным учреждение культуры «Лотошинская ЦБС» утверждено распорядительным документом администрации городского округа Лотошино (не является ГРБС в отношении МКУК «Лотошинская ЦБС»).

6. Выборочной проверкой соблюдения Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений городского округа Лотошино и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Главы городского округа Лотошино Московской области от 30.11.2020 года № 1070 в части порядка расчета нормативных затрат на выполнение муниципальных услуг МКУК «Лотошинская ЦБС» установлено:

6.1. В нарушение пункта 21 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.

6.2. В нарушение пункта 16 Положения №1070 не представлен расчет базового норматива затрат на общехозяйственные нужды на оказание муниципальных услуг.

7. Постановлением Главы городского округа Лотошино №76 от 30.01.2023 года внесены изменения в Устав Учреждения. Изменен тип учреждения с казенного на бюджетное. Запись в ЕГРЮЛ внесена 07.02.2023 года.

В нарушение положений статей 69.2 и 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществлялось с 01.01.2023 года путем предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задание.

8. Нарушен запрет на предоставление казенному учреждению бюджетных кредитов и (или) субсидий (пункт 10 статьи 161 Бюджетного кодекса РФ).

Указанное нарушение образует состав правонарушения, подпадающего под административную ответственность, предусмотренную статьей 15.15.8 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

9. Установлены нарушения статей 166.1, 220.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части открытия лицевых счетов бюджетного учреждения при отсутствии юридических оснований изменения типа учреждения:

- в нарушение пункта 9 статьи 220.1 Бюджетного кодекса РФ, Приказа Казначейства России от 01.04.2020 N 14н Порядок открытия и ведения лицевых счетов в финансовом органе городского округа Лотошино отсутствует;

- порядок открытия и ведения лицевых счетов для учета операций со средствами, полученными от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, и целевыми средствами получателей средств бюджета Лотошинского района, финансируемых на основании смет доходов и расходов, утвержденный постановлением Главы Лотошинского муниципального района от 14.03.2007 года №161 не соответствует требованиям Приказа Казначейства России от 01.04.2020 года N14н "Об Общих требованиях к порядку открытия и ведения лицевых счетов", Распоряжения Минфина Московской области от 30.12.2008 года N 152 "Об утверждении Порядка открытия и ведения лицевых счетов Министерством экономики и финансов Московской области";

- в нарушение Положения о Финансово-экономическом управлении администрации городского округа Лотошино, утвержденного решением Совета Депутатов городского округа Лотошино №13/2 от 17.09.2019 года, Финансово-экономическим управлением администрации городского округа Лотошино МКУК «Лотошинская ЦБС» с 18.01.2023 года №20906560376 для учета средств субсидии на выполнение муниципального задания и приносящей доход деятельности.

На момент открытия лицевого счета МКУК «Лотошинского ЦБС» юридически осуществляло деятельность в форме казенного учреждения.

За период с 01.01.2023 по 07.02.2023 года на лицевой счет Учреждения поступила субсидия на выполнение муниципального задания (1 564 494,00 рублей) и израсходованы денежные средства в сумме 524 588,86 рублей, что подтверждено сводным отчетом о состоянии лицевых счетов.

10. Отсутствие контроля за документами-основаниями, предоставляемыми для открытия лицевых счетов, за операциями с бюджетными средствами получателей средств бюджета городского округа Лотошино привело к нарушениям статей 78.1,161, 166.1, 220.1 Бюджетного кодекса РФ.

Указанные действия (бездействия) участников бюджетного процесса привели к неправомерному расходованию средств бюджета городского округа Лотошино в период с 01.01.2023 года по 07.02.2023 года.

11. В нарушение требований статьи 269.2 Бюджетного кодекса РФ органами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля администрации городского округа Лотошино не осуществляется на должном уровне контроль за соблюдением положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципальных учреждений.

12. В нарушение пункта 43 Положения №1070 правила осуществления контроля за выполнением муниципального задания органами, осуществляющими функции и полномочия учредителей, и главными распорядителями средств местного бюджета, в ведении которых находятся муниципальные казенные учреждения, не установлены.

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

14. Соглашение от 09.01.2023 года №64/IV-2023 о предоставлении субсидии на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания не соответствует типовой форме Соглашения, утвержденной Приказом Минфина России от 22.07.2022 N 114н, общим требованиям, установленным постановлением Правительства Российской Федерации от 22 февраля 2020 г. N 203.

15. В нарушение пункта 1 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений городского округа Лотошино Московской области, утвержденного Постановлением Главы городского округа Лотошино №67/1 от 03.02.2020 года план ФХД разработан и утвержден Муниципальному казенному учреждению культуры «Лотошинская ЦБС».

16. В нарушение Порядка установления выплат стимулирующего характера руководителям муниципальных учреждений культуры городского округа Лотошино, утвержденного постановлением Главы городского округа Лотошино №850 от 18.08.2021 года 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.

**По цели 4 . 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. За 2022 год уполномоченное учреждение МУ ЦМЗ проведено 67 процедур по осуществлению закупок, в том числе в разрезе следующих способов определения поставщиков:

 - 2 процедур проведено путем проведения электронных аукционов, что составляет 3,0% от общего количества проведенных процедур;

 - 33 процедуры проведены через электронный магазин, что составляет 49,3% от общего количества проведенных процедур;

- 24 процедур путем заключения прямых контрактов до 10,0 тыс. рублей или 35,8% от общего количества.

2. В нарушение Общих требований №26н, требований Постановления Правительства РФ №1279 совокупный годовой объем закупок на 2022 год, утвержденный бюджетной сметой Учреждения на 2022 год и плановый период 2022 и 2023 годов (утверждена 27.12.2021 года), не соответствует объему закупок плана-графика закупок на соответствующие периоды. В 2022 году лимиты бюджетных обязательств по расходам на закупку товаров (работ, услуг) утверждены в объеме 6 548,2 тыс. рублей, план график в первоначальной версии утвержден в объеме 233,8 тыс. рублей. В 2023 году лимиты бюджетных обязательств по расходам на закупку товаров (работ, услуг) утверждены в объеме 7 810,2 тыс. рублей, план график в первоначальной версии утвержден в объеме 1 467,2 тыс. рублей

**8. Возражения или замечания руководителей объектов проверки на результаты контрольного мероприятия (при наличии): не поступало.**

По результатам проведенного контрольного мероприятия направлены:

1. Представления об устранении выявленных нарушений направлены:

- директору МОК «Лотошинская ЦБС»;

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

- начальнику финансово-экономического управления администрации городского округа Лотошино;

- председателю Комитета по управлению имуществом администрации городского округа Лотошино.

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

Председатель Контрольно-счетной палаты

городского округа Лотошино С.Ю.Фролова