## ИНФОРМАЦИЯ

## о результатах 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)**

**1. Основание для проведения проверки:**

- пункт 2.3 Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Лотошино Московской области на 2021 год, в рамках исполнения полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, руководствуясь статьей 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**2. Предмет проверки:**

- соблюдение порядка формирования, финансового обеспечения и выполнения муниципального задания на оказание услуг (работ) Муниципального учреждения культуры «Централизованная клубная система городского округа 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;

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

- использование средств бюджета городского округа Лотошино на обеспечение деятельности.

**3. Объекты проверки:**

Муниципальное учреждение культуры «Централизованная клубная система городского округа Лотошино» Московской области,

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

Муниципальное учреждение «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений городского округа Лотошино»

**4. Срок проведения проверки** : с 24 мая 2021 по 02 июля 2021 года

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 «Централизованная клубная система городского округа Лотошино».

Цель 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 «Централизованная клубная система городского округа Лотошино», субсидий на иные цели.

Цель 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**: с 01.01.2020 года по 31.12.2020 года, текущий период 2021 года.

**7. Краткая характеристика объектов проверки:**

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

Отдел по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино (далее – Отдел, Отдел культуры, Отдел по культуре) является отраслевым органом администрации городского округа Лотошино, осуществляющим управление в области культуры, искусства, работы с детьми и молодежью, спорта, туризма и физической культуры на территории городского округа Лотошино Московской области.

На основании решения Совет депутатов городского округа Лотошино от 17.09.2019 года №16/2 «О переименовании Отдела по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации Лотошинского муниципального района Московской области» Отдел переименован в Отдел по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино Московской области.

Отдел является юридическим лицом. Организационно - правовая форма Учреждения: муниципальное казенное учреждение. По своему типу Учреждение является казенным учреждением.

Полное наименование: отдел по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации Городского округа Лотошино. Официальное сокращенное наименование: отдел культуры г.о.Лотошино.

Место нахождения (юридический адрес) Отдела: 143800, Московская область, рп. Лотошино, ул. Центральная, дом 18.

Учреждению присвоены: ИНН 5071001715, КПП 5071001001, ОГРН 1025007373434.

Учредителем и собственником имущества Отдела является муниципальное образование «Городской округ Лотошино Московской области».

Функции и полномочия учредителя, собственника имущества, находящегося в оперативном управлении Отдела, от имени муниципального образования «Городского округа Лотошино Московской области», осуществляет администрация Городского округа Лотошино Московской области (далее - учредитель).

Основными задачами Отдела являются:

- осуществление единой политики в области культуры, спорта, работы с молодежью, развития туризма на территории городского округа Лотошино, направленной на сохранение исторического и культурного наследия, обеспечивающей необходимые условия для реализации конституционных прав граждан РФ на свободу творчества, участие в культурной жизни, пользование учреждениями культуры и спорта, доступ к культурным ценностям;

- создание условий для эффективной деятельности организаций культуры, спорта, молодежной политики, туристской деятельности;

- управление деятельностью подведомственных организаций;

- определение целей и приоритетов в развитии культурной деятельности, молодежной политики, физической культуры и массового спорта, туризма на территории городского округа Лотошино;

- обеспечение реализации законодательства Российской Федерации и Московской области, решений органов городского округа Лотошино в области культуры, молодежной политики, спорта и туризма на территории Городского округа.

В проверяемом периоде начальником Отдела по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино являлись:

Куликов А.Г. с 15.01.2019 года по 05.05.2020 года (распоряжения Главы Лотошинского муниципального района от 14.01.2019 года №12-рк, распоряжение Главы городского округа Лотошино от 06.05.2020 года №80-рк-лс).

Шленова О.В. с 06.05.2020 года по настоящее время (распоряжение Главы городского округа Лотошино от 06.05.2020 года №44-рк-лс).

Бухгалтерское обслуживание Отдела в проверяемом периоде осуществлялось муниципальным учреждением «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений городского округа Лотошино».

**7.2. Муниципальное учреждение «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений городского округа Лотошино».**

В целях совершенствования управления и снижения неэффективных расходов бюджета Лотошинского муниципального района, а также в связи с упорядочиванием, оптимизацией работы в сфере закупок для обеспечения нужд муниципальных заказчиков Лотошинского муниципального района и повышения эффективности использования бюджетных средств на территории Лотошинского муниципального района, Постановлением Главы Лотошинского муниципального района от 30.07.2015 г. №748 создано Муниципальное учреждение «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Лотошинского муниципального района».

Постановлением Главы городского округа Лотошино №247 от 17.03.2020 года учреждение переименовано на муниципальное учреждение ««Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений городского округа Лотошино» (далее – Учреждение, МУ ЦБМУ»

Муниципальное учреждение «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений городского округа Лотошино») является некоммерческой организацией, созданной для оказания муниципальных услуг, выполнения работ, исполнения муниципальных функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления.

Организационно - правовая форма Учреждения: муниципальное казенное учреждение. По своему типу Учреждение является казенным учреждением.

Официальное полное наименование Учреждения на русском языке: Муниципальное учреждение «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений городского округа Лотошино».

Сокращенное наименование Учреждения па русском языке: МУ ЦБМУ.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование «Городской округ Лотошино Московской области».

Функции и полномочия учредителя и собственника имущества, находящегося в оперативном управлении Учреждения, от имени муниципального образования «Городской округ Лотошино Московской области», осуществляет администрация городского округа Лотошино Московской области (далее - учредитель).

Место нахождения (почтовый адрес) и место хранения документов Учреждения: 143800, Московская область, городской округ Лотошино, рабочий поселок Лотошино, улица 1-ая Льнозаводская, дом 11.

Учреждению присвоены ИНН 5004027387, КПП 507101001, ОГРН 1155004001272 .

Основной целью деятельности Учреждения является ведение бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности муниципальных учреждений городского округа Лотошино Московской области, передавших функции по ведению бухгалтерского (бюджетного) и налогового учета па договорных началах Учреждению

Директором МУ ЦБМУ в проверяемом периоде являлась Иванова Т.В. с 01.01.2016 года (Распоряжение Главы Лотошинского муниципального района №416-рк от 10.11.2015 года с учетом изменений, внесенных распоряжением №444-рк от 31.12.2015 года) по настоящее время.

Главным бухгалтером:

- Лошкарева Г.В. с 05.03.2019 года (приказ по учреждению №8 от 05.03.2019 года) по настоящее время.

**7.3. Муниципальное учреждение культуры «Централизованная клубная система городского округа Лотошино» Московской области.**

Муниципальное учреждение культуры «Центральная клубная система городского округа Лотошино» создано в соответствии с постановлением Главы городского округа Лотошино Московской области от 18 декабря 2019 года №1223 «О создании Муниципального учреждения культуры «Централизованная клубная система городского округа Лотошино» Московской области.

Муниципальное учреждение культуры «Централизованная клубная система городского округа Лотошино» Московской области (далее – ЦКС городского округа Лотошино) является некоммерческой организацией, созданной собственником для удовлетворения функций некоммерческого характера, финансируемой за счет средств бюджета городского округа Лотошино Московской области и привлеченных средств.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование городской округ Лотошино Московской области.

Учреждение является юридическим лицом.

Организационно - правовая форма – муниципальное учреждение, тип учреждения – бюджетное учреждение.

Полное наименование: Муниципальное учреждение культуры «Централизованная клубная система городского округа Лотошино» Московской области. Официальное сокращенное наименование: МУК ЦКС городского округа Лотошино.

Место нахождения (юридический адрес) Отдела: 143801, Московская область, Лотошинский район, п. Новолотошино, д. 18

Учреждению присвоены: ИНН 5071006880, КПП 507101001, ОГРН 1195081098893

Учредителем и собственником имущества является муниципальное образование «Городской округ Лотошино Московской области».

Целью деятельности МУК «ЦКС городского округа Лотошино» является реализации основных направлений государственной культурной политики, развитие культуры населения городского округа Лотошино, удовлетворение общественных потребностей в сохранении и освоении культурного наследия, поддержка и развитие самодеятельного художественного творчества и культурной активности населения, организации досуга и отдыха граждан.

Предметом деятельности Учреждения является:

- удовлетворение потребностей населения в сохранении и развитии традиционного народного художественного творчества, любительского искусства, другой самодеятельной творческой инициативы и социально-культурной активности населения городского округа.

Основными задачами Отдела являются:

- осуществление единой политики в области культуры, спорта, работы с молодежью, развития туризма на территории городского округа Лотошино, направленной на сохранение исторического и культурного наследия, обеспечивающей необходимые условия для реализации конституционных прав граждан РФ на свободу творчества, участие в культурной жизни, пользование учреждениями культуры и спорта, доступ к культурным ценностям;

- создание условий для эффективной деятельности организаций культуры, спорта, молодежной политики, туристской деятельности;

- управление деятельностью подведомственных организаций;

- определение целей и приоритетов в развитии культурной деятельности, молодежной политики, физической культуры и массового спорта, туризма на территории городского округа Лотошино;

- обеспечение реализации законодательства Российской Федерации и Московской области, решений органов городского округа Лотошино в области культуры, молодежной политики, спорта и туризма на территории Городского округа.

В проверяемом периоде директором МУК «ЦКС городского округа Лотошино» Московской области назначена Алексеева Ю.А. (распоряжение Главы городского округа Лотошино от 31.12.2019 №286-рк)

Бухгалтерское обслуживание МК «ЦКС городского округа Лотошино» Московской области в проверяемом периоде осуществлялось муниципальным учреждением «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений городского округа Лотошино».

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) МУК «Централизованная клубная система городского округа Лотошино».**

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

- В нарушение подпункта 1 пункта 5 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ Положением о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений городского округа Лотошино и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания (утверждено постановлением Главы Лотошинского муниципального района Московской области от 30.10.2017 года №1612, постановлением Главы городского округа Лотошино Московской области от 30.11.2020 года № 1070) не определены правила и сроки формирования, изменения, муниципального задания.

- В нарушение подпункта 3 пункта 5 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ Положение о формировании муниципального задания № 1070 не содержит правила осуществления контроля органами, осуществляющими функции и полномочия учредителей, в администрации городского округа Лотошино.

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

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

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

- Положения №1612, №1070 не содержит Порядка расчета нормативных затрат на оказание государственной (муниципальной) услуги в целом, в том числе с учетом корректирующих коэффициентов к базовому нормативу затрат на оказание государственной (муниципальной) услуги.

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 № 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).

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

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

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

5. В ходе анализа муниципального задания установлено следующее:

- В нарушение Постановления Правительства РФ от 30.08.2017 года №1043 "О формировании, ведении и утверждении общероссийских базовых (отраслевых) перечней (классификаторов) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, и федеральных перечней (классификаторов) государственных услуг, не включенных в общероссийские базовые (отраслевые) перечни (классификаторы) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, и работ, оказание и выполнение которых предусмотрено нормативными правовыми актами Российской Федерации", Распоряжения Министерства культуры Московской области от 21.11.2014 года №14РВ-158 администрацией городского округа Лотошино не утвержден Перечень показателей, характеризующих качество муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями сферы культуры городского округа Лотошино.

- Стандарт качества выполнения муниципальной услуги (работы) "Организация и проведение мероприятий" в проверяемом периоде не утвержден.

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

- порядки оказания муниципальных услуг (работ);

- стандарты качества услуг организаций культуры.

При отсутствии утвержденного Стандарта качества выполнения муниципальной работы не представляется возможным определить конкретные цели выполнения указанной работы.

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

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

- к законности и безопасности выполнения муниципальной работы;

- соответствует своему целевому назначению;

- к уровню материально-технического обеспечения выполнения муниципальной работы;

- к доступности муниципальной работы для потребителей;

- к кадровому обеспечению исполнителя муниципальной работы;

- к уровню информационного обеспечения потребителей муниципальной работы.

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

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

6. 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).

7. В нарушение [пункта 5 статьи 69.2](consultantplus://offline/ref=BDD99139ACF48D3D9B10CA0E5FAD9D87447775064A359906BC489714ED2062CFF348BD831DD5LAE6M) Бюджетного кодекса Российской Федерации администрацией городского округа Лотошино не установлены:

- Порядок проведения оценки выполнения муниципального задания за финансовый год.

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

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

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

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

**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) физическим и юридическим лицам МУ «Централизованная клубная система городского округа Лотошино», субсидий на иные цели.**

1. Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного Постановлением Главы городского округа Лотошино Московской области от 18.12.2019 года № 1223.

На основании п. 3.4. Устава МУК ЦКС вправе осуществлять дополнительные платные услуги, выходящие за рамки финансируемых из бюджета, по договорам с учреждениями, организациями и физическими лицами.

Фактически осуществляемые МУК «ЦКС городского округа Лотошино» виды деятельности соответствуют видам деятельности, предусмотренным Уставом.

2. В нарушение требований статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации на момент проведения проверки администрацией городского округа Лотошино не утверждены:

- [Порядок](https://login.consultant.ru/link/?rnd=452C3572D8D0F089C4F183B33BE7652A&req=doc&base=LAW&n=210242&dst=100008&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=103407&REFDOC=386951&REFBASE=LAW&stat=refcode%3D16610%3Bdstident%3D100008%3Bindex%3D2463&date=25.06.2021) предоставления субсидий из бюджета городского округа на иные цели муниципальным бюджетным учреждениям;

- [Порядок](https://login.consultant.ru/link/?rnd=452C3572D8D0F089C4F183B33BE7652A&req=doc&base=LAW&n=210243&dst=100008&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=5905&REFDOC=386951&REFBASE=LAW&stat=refcode%3D16610%3Bdstident%3D100008%3Bindex%3D2466&date=25.06.2021) определения объема и условия предоставления субсидий на иные цели.

3. 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 городского округа Лотошино Московской области от 30.11.2020 года № 1070, не определяет порядок взаимодействия, контроля в период выполнения муниципального заданиями со стороны главного распорядителя бюджетных средств.

Таким образом, действующие в проверяемом периоде, нормативные документы имеют противоречивый характер и требуют приведения к единообразию.

4. Приказом Минфина России от 31.10.2016 N 198н (ред. от 09.04.2021) "Об утверждении Типовой формы соглашения о предоставлении субсидии из федерального бюджета федеральному бюджетному или автономному учреждению на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)". На местном уровне указанный нормативный правовой акт не утвержден.

5. 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.

В нарушение  [пункта 1 статьи 78.1](https://login.consultant.ru/link/?rnd=EF2CEE7780B5A4FE3DD9C350396AC031&req=doc&base=LAW&n=383406&dst=103527&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=42&REFDOC=384022&REFBASE=LAW&stat=refcode%3D10881%3Bdstident%3D103527%3Bindex%3D19&date=22.06.2021) Бюджетного кодекса Российской Федерации главным распорядителем бюджетных средств (ГРБС) – Отделом по культуре, предоставлена субсидия из местного бюджета при несоблюдении условий ее предоставления, а именно в заключенном отделом по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа (далее ГРБС) соглашении на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задании от 28.01.2021 года №21/I-2021 не предусмотрен порядок расчета размера субсидии с указанием информации, обосновывающей размер субсидии, и источника ее получения.

6. В нарушение требований, установленных [абзацем четвертым пункта 1 статьи 78.1](https://login.consultant.ru/link/?rnd=EF2CEE7780B5A4FE3DD9C350396AC031&req=doc&base=LAW&n=383406&dst=103408&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100024&REFDOC=338096&REFBASE=LAW&stat=refcode%3D10881%3Bdstident%3D103408%3Bindex%3D60&date=22.06.2021), [подпунктом 13 пункта 1 статьи 158](https://login.consultant.ru/link/?rnd=EF2CEE7780B5A4FE3DD9C350396AC031&req=doc&base=LAW&n=383406&dst=2334&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100024&REFDOC=338096&REFBASE=LAW&stat=refcode%3D10881%3Bdstident%3D2334%3Bindex%3D60&date=22.06.2021) Бюджетного кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 26 апреля 2007 г. N 63-ФЗ), Правилами предоставления субсидии, 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.

7. В нарушение пункта 1 статьи 69.2. Бюджетного кодекса РФ муниципальное задание не содержит информацию о:

1) категории физических (юридических) лиц, являющихся потребителями услуги;

2) порядка оказания услуг;

3) 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).

8. Администрацией городского округа Лотошино контроль и оценка выполнения муниципального задания МУК «ЦКС городского округа Лотошино» в проверяемом периоде не осуществлялась.

9. 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.

10. Типовая форма соглашения о предоставлении из федерального бюджета федеральному бюджетному или автономному учреждению субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, утверждена Приказом Минфина России от 31.10.2016 года N 197н (ред. от 30.10.2019).

Проверкой соответствия Соглашений Общим требованиям и типовой форме соглашения установлено следующее:

- соглашением не утверждены условия и финансовое обеспечение предоставления субсидии, порядок перечисления субсидии

- соглашением не регулируется взаимодействие сторон в части осуществления проверки документов, направляемых Учреждением Учредителю в целях принятия последним решения о перечислении Субсидии, в части осуществления контроля за соблюдением Учреждением цели(ей) и условий предоставления Субсидии, а также оценки достижения значений результатов предоставления Субсидии,

- порядок и сроки возврата сумм субсидии в случае несоблюдения учреждением целей, условий и порядка предоставления субсидий, определенных соглашением;

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

11. В соответствии с пунктом 3.4 Устава МУК ЦКС вправе осуществлять приносящие доход виды деятельности, направленные на достижение цели создания Учреждения.

В нарушение пункта требований Порядка формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 26.06.2015 года N 640 объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания Учреждения не уменьшен на объем доходов от платной деятельности.

12. Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений городского округа Лотошино Московской области, утвержденный Постановлением Главы городского округа Лотошино №67/1 от 03.02.2020 года, не приведен в соответствие Требованиям к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения утверждены приказом Минфина России от 31.08.2018 года №186н.

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

- В нарушение пункта 4 Требований №186н администрацией городского округа Лотошино для составления и утверждения Плана для подведомственных учреждений не установлены :

1) сроки и порядок составления проекта Плана;

2) сроки и порядок утверждения Плана;

3) порядок внесения изменений в План;

4) полномочия органа-учредителя или учреждения по утверждению Плана (внесению изменений в План).

- В нарушение требований [п. 24](https://login.consultant.ru/link/?rnd=FAD051A37733AD6AF19B2B2B5BCB87FC&req=doc&base=LAW&n=308988&dst=100114&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100175&REFDOC=38213&REFBASE=PKBO&stat=refcode%3D10881%3Bdstident%3D100114%3Bindex%3D210&date=28.06.2021) - [43](https://login.consultant.ru/link/?rnd=FAD051A37733AD6AF19B2B2B5BCB87FC&req=doc&base=LAW&n=308988&dst=100136&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100175&REFDOC=38213&REFBASE=PKBO&stat=refcode%3D10881%3Bdstident%3D100136%3Bindex%3D210&date=28.06.2021) Требований N 186н Детализация расчетов по каждой группе расходов отдельно отсутствует. В нарушение пункта 31 Требований №186н органом-учредителем не приняты решения о планировании указанных выплат раздельно по источникам финансового обеспечения.

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

- Распорядительные документы по внесению изменений в план ФХД не издавались.

- В нарушение [пп. "б" п. 12](https://login.consultant.ru/link/?rnd=FAD051A37733AD6AF19B2B2B5BCB87FC&req=doc&base=LAW&n=347352&dst=100068&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100012&REFDOC=43638&REFBASE=PKBO&stat=refcode%3D10881%3Bdstident%3D100068%3Bindex%3D16&date=28.06.2021) Требований N 186н в связи с изменением объемов субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания изменений в План ФХД не вносились.

Аналогичные нарушения выявлены при внесении изменений в объемы субсидий, предоставляемых учреждению в 2020 году на иные цели.

14. При проверке целевого и эффективного использования средств субсидии на выполнение муниципального задания за 2020 год установлено:

- отражение операций по учету субсидий, полученных и израсходованных учреждением на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, соответствует требованиям, установленным законодательством РФ;

- случаев отсутствия документов, подтверждающих закупку (поставку) товаров, работ, услуг, необходимых для выполнения муниципального задания, не установлено;

- случаев оплаты работ завышенного объема, завышенной стоимости, включающей непредусмотренные расходы, оплаты не поставленной продукции, невыполненных работ, не оказанных услуг не выявлено;

- просроченная кредиторская задолженность, превышающая предельно допустимые значения, отсутствует;

- кассовое исполнение – 91,2%, не исполнено плановых назначений в объеме 3 866 384,78 рублей.

15. В нарушение  [пункта 1 статьи 78.1](https://login.consultant.ru/link/?rnd=FAD051A37733AD6AF19B2B2B5BCB87FC&req=doc&base=LAW&n=386951&dst=3145&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=101357&REFDOC=377758&REFBASE=LAW&stat=refcode%3D10881%3Bdstident%3D3145%3Bindex%3D844&date=28.06.2021) Бюджетного кодекса Российской Федерации Муниципальный правовой акт представительного органа городского округа Лотошино, предусматривающий возврат в соответствующий бюджет остатка субсидии на выполнение муниципального задания на момент проверки не принят.

16. В нарушение [абз. 4 п. 1](https://login.consultant.ru/link/?rnd=FAD051A37733AD6AF19B2B2B5BCB87FC&req=doc&base=LAW&n=314830&dst=102909&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100064&REFDOC=36348&REFBASE=PKBO&stat=refcode%3D10881%3Bdstident%3D102909%3Bindex%3D86&date=28.06.2021), [пп. 3 п. 5 статьи 69.2](https://login.consultant.ru/link/?rnd=FAD051A37733AD6AF19B2B2B5BCB87FC&req=doc&base=LAW&n=314830&dst=4392&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100064&REFDOC=36348&REFBASE=PKBO&stat=refcode%3D10881%3Bdstident%3D4392%3Bindex%3D86&date=28.06.2021) Бюджетного кодекса РФ правила контроля за выполнением муниципального задания (в муниципальном задании, в соглашении о предоставлении субсидии, в утвержденном порядке формирования и финансового обеспечения задания) со стороны органа местного самоуправления, осуществляющего функции и полномочия учредителя, не установлены.

Таким образом, дать объективную оценку соответствия требованиям по формированию и представлению оперативной и годовой отчетности по выполнению муниципального задания в 2020 году и соблюдению сроков и форм отчетности не представляется возможным.

17. В нарушение пункта 2.4.3 Соглашения о предоставлении субсидии на иные цели от 27.03.2020 года №86/IV-2020 проверке не представлены отчеты об использовании субсидии.

При проверке целевого и эффективного использования средств субсидии на иные цели за 2020 год установлено:

- отражение операций по учету субсидий на иные цели, полученных и израсходованных учреждением на финансовое обеспечение выполнения мероприятия, соответствует требованиям, установленным законодательством РФ;

- случаев отсутствия документов, подтверждающих закупку (поставку) товаров, работ, услуг, необходимых для выполнения мероприятия, не установлено;

- случаев оплаты товаров, работ (услуг) завышенного количества или объема, завышенной стоимости, включающей непредусмотренные расходы, оплаты непоставленной продукции, невыполненных работ, неоказанных услуг не выявлено;

- просроченная кредиторская задолженность, превышающая предельно допустимые значения, отсутствует.

- кассовое исполнение составляет 71,6%.

18. Бухгалтерское обслуживание МУК «ЦКС городского округа Лотошино» в проверяемом периоде осуществлялось Муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений городского округа Лотошино» (далее МУ ЦБМУ).

Порядок организации и ведения бюджетного учета и формирования бюджетной отчетности устанавливался учетной политикой учреждения.

Учетная политика МУК «ЦКС городского округа Лотошино» утверждена приказом директора МУ ЦБМУ №112 от 31.12.2019 года.

19. С работниками учреждения заключены «эффективные контракты». Трудовые договора содержат конкретные показатели эффективности деятельности сотрудников учреждения с учетом конкретизированных должностных обязанностей для данной должности.

Для исключения формального подхода к оценке деятельности работников учреждения контрольно-счетная палата рекомендует в трудовых договорах с работником включать следующие обязательные условия осуществления выплат стимулирующего характера, за невыполнение которых может быть аннулирование начисленных баллов до 100,0:

нарушения правил внутреннего трудового распорядка;

нарушения правил по охране труда и пожарной безопасности;

создания конфликтных ситуаций и других факторов, влияющих на снижение предоставления услуг (выполнения) работ);

замечания руководства учреждения, проверяющих органов по результатам проверок;

и другие условия исходя из установленных должностных обязанностей.

20. В период ограничений, введенных на территории городского округа Лотошино в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19) основным видом осуществления уставной деятельности Учреждения в период ограничений заявлено проведение мероприятий (видеоконцерты, выставки, познавательные программы и творческие мастер-классы для детей и взрослых) в онлайн-формате (в том числе на площадке Zoom). В указанном периоде проведено 115 онлайн-мероприятий, количество просмотров составило 171 636.

Указанный формат предоставления услуги не соответствуют требованиям, включенным в общероссийский и региональный перечень государственных (муниципальных) услуг и работ. Таким образом, оказанные он-лайн услуги не относятся к муниципальной услуге (работу) в рамках выполнения муниципального задания.

21. Учреждением в нарушение требований статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ не разработаны и не утверждены формы первичных документов, подтверждающих факт получения услуги онлайн (счетчик  посещений на сайте, документы электронной почты, и т.д.). Изменений в учетную политику учреждения не вносились.

Проверке представлены отчеты по итогам проведенных мероприятий, содержащие фотографии, материалы из СМИ, иные любые документы, подтверждающие фактическое проведение мероприятий.

22. В проверяемом периоде Учреждением производились выплаты стимулирующего характера из средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2020 год в период нерабочих дней Учреждения.

Первичными документами не подтверждено фактическое выполнение работ указанными лицами, в том числе в условиях «закрытия» клубов (выезд водителя). Таким образом, не подтверждена оценка эффективности деятельности работников с учетом показателей, утвержденных Положением об установлении выплат стимулирующего характера и определении критериев оценки эффективности деятельности работников МУК «ЦКС городского округа Лотошино».

Аналогичные нарушения установлены при выплате премии в мае, июне 2020 года.

В период «простоя» Учреждения, без учета показателей и критериев эффективности из средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания производились выплаты стимулирующего характера работникам МУК «ЦКС городского округа Лотошино» всего 239,4 тыс. рублей ( КОСГУ 211 «Заработная плата» - 183,9 тыс. рублей, КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 55,5 тыс. рублей), в том числе в апреле –33,8 тыс. рублей (211-28,7 тыс. рублей, 213 – 5,1 тыс. рублей), мае – 42,8 тыс. рублей (211- 32,9 тыс. рублей, 213 -9,9 тыс. рублей), июне – 174,5 тыс. рублей (211 – 134,1 тыс. рублей, 213 -40,4 тыс. рублей).

Таким образом, нарушен принцип эффективности использования бюджетных средств.

23. Администрацией городского округа Лотошино не установлен 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.

24. В нарушение положений статьи 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ Положение о предоставления муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) на платной основе МУК «ЦКС городского округа Лотошино» утверждено приказом директора Учреждения №7 от 01.01.2020 года.

25. Годовая отчетность по учреждению за 2020 год формировалась с нарушением требований Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011г. №33н.

В текстовой части Пояснительной записки к Балансу отсутствует информация о формах отчетности, не имеющих числового значения:

- сведения о количестве обособленных подразделений (ф.0503761);

- сведения о финансовых вложениях учреждения (ф.0503771);

- сведения о суммах заимствований (Ф.0503772);

- сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (ф.0503295);

- сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения (ф.0503790).

Показатели, отраженные в формах бухгалтерской отчетности за 2020 год, соответствуют остаткам и оборотам по соответствующим счетам учета, ведущихся в регистрах бухгалтерского учета МУК «ЦКС городского округа Лотошино» и Главной книге за 2020 год.

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

- порядок определения видов и перечней особо ценного движимого имущества муниципального бюджетного или автономного учреждения городского округа Лотошино отсутствует.

- фактов совершения крупных сделок, а также сделок с заинтересованностью, без согласования с учредителем не установлено;

- все объекты учета аренды, возникшие в рамках договоров безвозмездного пользования, отражены в бухгалтерском учете Учреждения по дебету счета 0 111 42;

- при проведении обследования недвижимого имущества МУК «ЦКС городского округа Лотошино» случаев его использования сторонними юридическими и физическими лицами без заключения договоров аренды и взимания арендной платы, без возмещения ими расходов по хозяйственному обслуживанию и другим расходам, не установлено;

- инвентаризация в проверяемом периоде проведена на основании приказа МУК «ЦКС городского округа Лотошино» Московской области от 25.12.2020 №63;

- результаты инвентаризации оформлены и отражены в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ФСБУ «Концептуальные основы» и ФСБУ «Основные средства»;

- Комитетом по управлению имуществом при передаче в безвозмездное пользование земельных участков не определена стоимостная оценка передаваемого имущества. Учреждением, в свою очередь, для целей бухгалтерского учета указанная информация не запрошена.

**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](consultantplus://offline/ref=A1573EA1598A5E896B11CAE56868DDB2104E95A1357E809A0986C00C9C4017B89CFE774F862C2D73B485B4F1377BF38B2999CFD225E14261FFeFG) 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 статьи 16 Закона №44-ФЗ план-график закупок Учреждения на 2020 года утвержден с нарушением сроков. Срок утверждения плана-графика на 2020 год установлен не позднее 16.01.2020 года.

В проверяемом учреждении отсутствуют приказы на утверждение ПФХД, Плана-графика, а так же приказы на размещение и внесение изменений в План закупок и План-график закупок.

3. 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.

4. В нарушение статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ выявлены нарушения сроков оплаты заказчиком поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги) по договорам и контрактам.

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

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

6. В нарушение статьи 19 Федерального закона №44-ФЗ Отделом культуры администрации городского округа Лотошино не утверждены требования к отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к предельным ценам на них и нормативные затраты на обеспечение функций заказчиков, подведомственных отделу по образованию администрации городского округа Лотошино.

7. В нарушение статьи 100 Федерального закона №44-ФЗ администрацией городского округа Лотошино не разработан Порядок осуществления ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд городского округа, не определен перечень органов, осуществляющих ведомственный контроль, органами ведомственного контроля не утверждены регламенты проведения указанного вида контроля.

Ведомственный контроль со стороны отдела по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино в отношении подведомственных заказчиков не осуществлялся.

**9. Возражения или замечания руководителей объектов проверки на результаты контрольного мероприятия (при наличии):** отсутствуют.

**10. Предложения (рекомендации).**

По результатам проведенного контрольного мероприятия:

**10.1. Направлено представление в адрес** директора Муниципального учреждения культуры «Централизованная клубная система городского округа Лотошино».

В представлении контрольно-счетной палатой предложено следующее:

1. Принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

2. Расчет нормативных затрат на оказание государственной (муниципальной) услуги (работы) осуществлять в соответствии с Общими требованиями 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», утвержденными Приказа Министерства культуры России от 28.03.2019 года №357 с учетом сферы деятельности учреждения.

3. Ведение (разработка, утверждение, внесение изменений) Планов финансово-хозяйственной деятельности осуществлять в соответствии с Приказом Минфина России от 31.08.2018 года N 186н "О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения".

4. Показатели (критерии оценки эффективности) для расчета выплат стимулирующего характера утвердить с учетом методических рекомендаций по взаимоувязке системы отраслевых показателей эффективности деятельности в сфере культуры от федерального уровня до конкретного учреждения и работника, направленных письмом Минкультуры России от 05.08.2014 №166-01-39/04-НМ;

5. Для исключения формального подхода к оценке деятельности работников учреждения контрольно-счетная палата рекомендует в трудовых договорах с работником включать следующие обязательные условия осуществления выплат стимулирующего характера, за невыполнение которых может быть аннулирование начисленных баллов до 100,0:

нарушения правил внутреннего трудового распорядка;

нарушения правил по охране труда и пожарной безопасности;

создания конфликтных ситуаций и других факторов, влияющих на снижение предоставления услуг (выполнения) работ);

замечания руководства учреждения, проверяющих органов по результатам проверок;

и другие условия исходя из установленных должностных обязанностей.

6. В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 года N 106н утвердить формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности.

7. В соответствии со [статьей 19](https://login.consultant.ru/link/?rnd=4C553F7705FB6FD22E075481CD7E83BD&req=doc&base=LAW&n=330116&dst=100166&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100015&REFDOC=19694&REFBASE=QSBO&stat=refcode%3D10881%3Bdstident%3D100166%3Bindex%3D19&date=22.10.2020) Федерального закона N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

8. Распорядительным документом руководителя Учреждения отменить Положение о предоставления муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) на платной основе МУК «ЦКС городского округа Лотошино» утверждено приказом директора Учреждения №7 от 01.01.2020 года.

Направить в адрес Главы городского округа Лотошино обращение об установлении Порядка определения указанной платы и утверждении перечня муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) на платной основе МУК «ЦКС городского округа Лотошино»

9. В части устранения нарушений Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»:

- обеспечить наличие дополнительного профессионального образования у контрактного управляющего;

- контрактному управляющему Учреждения осуществлять функции и полномочия в соответствии с требованиями [части 4 статьи 38](https://login.consultant.ru/link/?rnd=46DBEC7DEB257A9DCF454D6D2AC7C77A&req=doc&base=LAW&n=351490&dst=100457&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100038&REFDOC=661218&REFBASE=PAS&stat=refcode%3D10881%3Bdstident%3D100457%3Bindex%3D46&date=05.04.2021) Закона о контрактной системе;

- обеспечить формирование и размещение плана-графика закупок, подготовку и размещение документации о закупках, определение условий контракта, заключение контрактов с определенными в централизованном порядке поставщиками (подрядчиками, исполнителями) с учетом требования Порядка взаимодействия уполномоченного учреждения и муниципальных заказчиков городского округа Лотошино, утвержденного Постановлением Главы Лотошинского муниципального района №417 от 01.04.2016 года;

- формирование, утверждение и ведение планов-графиков закупок осуществлять в соответствии с требованиями статьи 16 Закона о контрактной системе;

- при заключении контрактов в случаях, предусмотренных частью 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ обеспечить соблюдение требований Гражданского кодекса РФ для совершения сделок, статьи 34 Закона №44-ФЗ;

- исключить нарушение статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ в части несвоевременной оплаты заказчиком поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги) по договорам и контрактам;

10. Усилить контроль по использованию выделенных бюджетных средств, не допускать неэффективное расходование бюджетных средств (ст. 34 Бюджетного кодекса РФ).

11. Предоставить отчет об использовании Учреждением в 2020 году субсидии на иные цели.

**10.2. Направлено представление в адрес начальника Отдела по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино.**

В представлении контрольно-счетной палатой предложено следующее:

1. Разработать и утвердить в отношении, подведомственных Отделу, муниципальных учреждений:

- порядки оказания муниципальных услуг (работ);

- стандарты качества оказываемых услуг (выполняемых работ) организаций культуры.

2. Утвердить Перечень показателей, характеризующих качество муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями сферы культуры городского округа Лотошино.

3. Обеспечить 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 Лотошино.

4. Осуществлять на постоянной основе контроль за выполнением муниципального задания (в муниципальном задании, в соглашении о предоставлении субсидии, в утвержденном порядке формирования и финансового обеспечения задания).

*5.* Разработать и утвердить требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельным ценам товаров, работ, услуг) с учетом требования Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для государственных и муниципальных нужд».

6. Осуществлять ведомственный контроль в отношении подведомственных заказчиков в соответствии со статьей 100 Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для государственных и муниципальных нужд»:

- утвердить [Регламент](consultantplus://offline/ref=53DCABDE119289AD7B9EB364FF4851FEEA0824FE07F863D450C988524B6FA5E902C3B462680D52D497D12285110774D6644A22EA43EF084DG3DDI) проведения Отделом ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд;

- разработать план проведения выездных или документарных мероприятий ведомственного контроля в соответствии с утвержденным Регламентом;

- обеспечить проведение проверок и их оформление в соответствии с утвержденным Регламентом.

**10.3. Направлено представление в адрес Главы городского округа Лотошино.**

В представлении контрольно-счетной палатой предложено следующее:

1. Привести в соответствие требованиям Бюджетного кодекса РФ Положение о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений городского округа Лотошино и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания.

2. Разработать и утвердить (внести изменения в утвержденный) Порядок проведения оценки выполнения муниципального задания за финансовый год.

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

4. Утвердить перечень показателей, характеризующих качество муниципальных услуг и работ, выполняемых учреждениями сферы культуры городского округа Лотошино.

5. Устранить нарушения п.1 ст.69.2 Бюджетного кодекса РФ в части отсутствия в утвержденном на 2021 год муниципальном задании для МУК «ЦКС городского округа Лотошино»:

- показателя (-ей), характеризующего качество и (или) объем (содержание) муниципальной работы, а также порядок ее оказания (выполнения);

- 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).

6. Разработать и утвердить [Порядок](https://login.consultant.ru/link/?rnd=452C3572D8D0F089C4F183B33BE7652A&req=doc&base=LAW&n=210242&dst=100008&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=103407&REFDOC=386951&REFBASE=LAW&stat=refcode%3D16610%3Bdstident%3D100008%3Bindex%3D2463&date=25.06.2021) предоставления субсидий из бюджета городского округа на иные цели муниципальным бюджетным учреждениям; [Порядок](https://login.consultant.ru/link/?rnd=452C3572D8D0F089C4F183B33BE7652A&req=doc&base=LAW&n=210243&dst=100008&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=5905&REFDOC=386951&REFBASE=LAW&stat=refcode%3D16610%3Bdstident%3D100008%3Bindex%3D2466&date=25.06.2021) определения объема и условия предоставления субсидий на иные цели.

7. Утвердить методику расчета значений целевых показателей, на основании которой ГРБС оценивает эффективность осуществления получателем субсидии расходов, источником финансового обеспечения которых является субсидия из местного бюджета.

8. Соглашение о предоставление субсидии на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов МУК «ЦКС городского округа Лотошино» привести в соответствие с требованиями Приказа Минфина России от 31.10.2016 года N 197н:

- утвердить условия и финансовое обеспечение предоставления субсидии, порядок перечисления субсидии;

- урегулировать взаимодействие сторон в части осуществления проверки документов, направляемых Учреждением Учредителю в целях принятия последним решения о перечислении Субсидии, в части осуществления контроля за соблюдением Учреждением цели(ей) и условий предоставления Субсидии, а также оценки достижения значений результатов предоставления Субсидии,

- определить порядок и сроки возврата сумм субсидии в случае несоблюдения учреждением целей, условий и порядка предоставления субсидий, определенных соглашением;

- определить основания и порядок внесения изменений в соглашение, в том числе в случае уменьшения органом-учредителем получателю бюджетных средств ранее доведенных лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии.

9. Привести в соответствие Требованиям к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения (утверждены приказом Минфина России от 31.08.2018 года №186н) Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений городского округа Лотошино Московской области

10. Определить перечень расходов, которые можно производить за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания независимо от объема оказанных государственных услуг (выполненных работ) в условиях ограничений, принятых из-за распространения коронавирусной инфекции.

11. Разработать и утвердить Порядок установления выплат стимулирующего характера руководителям муниципальных учреждений, показатели и критерии оценки эффективности деятельности руководителей муниципальных учреждений.

12. Утвердить Положение о предоставлении муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) на платной основе МУК «ЦКС городского округа Лотошино».

Председатель Контрольно-счетной палаты

городского округа Лотошино С.Ю.Фролова