**ИНФОРМАЦИЯ**

### по результатам контрольного мероприятия «Контроль реализации результатов контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств, выделенных из бюджета городского округа Лотошино и использования муниципального имущества Отделом по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино (с элементами аудита закупок)».

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |

1. Объекты проверки:

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

- МУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений городского округа Лотошино»,

- Финансово-экономическое управление администрации городского округа Лотошино.

### 2. Цель проверки: оценка действий объектов проверки, направленных на принятие мер по устранению нарушений, выявленных контрольно-счетной палатой городского округа Лотошино при проведении контрольного мероприятия.

3.  Контрольное мероприятие «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств, выделенных из бюджета городского округа Лотошино и использования муниципального имущества Отделом по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино (с элементами аудита закупок)» проведено в соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты городского округа Лотошино на 2021 год. Акт по результатам контрольного мероприятия вручен объектам проверки 31.03.2021 года.

По результатам проведенного контрольного мероприятия руководителям объектов проверки направлены:

- представление в адрес Отдела по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино, МУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений городского округа Лотошино» направлено посредством МСЭД.

- представление в адрес Финансово-экономического управления администрации городского округа Лотошино направлено посредством МСЭД .

4. В ходе настоящей проверки установлено следующее:

4.1. Представление в адрес Финансово-экономического управления администрации городского округа Лотошино содержало следующие требования:

4.1.1. Привести в соответствие требованиям статей 87, 158 Бюджетного кодекса РФ Порядок формирования и ведения реестра расходных обязательств городского округа Лотошино. Обеспечить применение указанного Порядка главными распорядителями бюджетных средств городского округа Лотошино.

*Постановлением Главы городского округа Лотошино №442 от 17.05.2021 года утвержден Порядок формирования и ведения реестра расходных обязательств городского округа Лотошино Московской области.*

4.1.2. Определить [Порядок](https://login.consultant.ru/link/?rnd=5FB1CF5E472BEBC966F19303D6284E26&req=doc&base=MOB&n=328288&dst=100021&fld=134&date=10.03.2021) доведения лимитов бюджетных обязательств, предельных объемов финансирования при организации исполнения бюджета городского округа Лотошино в соответствии с требованиями бюджетного кодекса Российской Федерации.

*Приказом Финансово-экономического управления администрации городского округа Лотошино №40 от 27.05.2021 года утвержден соответствующий Порядок.*

**Представление контрольно-счетной палаты 4 исполнено полностью и снято с контроля.**

4.2. Представление в адрес Муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений городского округа Лотошино» содержало следующие требования:

4.2.1. Устранить нарушения статей 158, 219.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части:

ведения реестра расходных обязательств, подлежащих исполнению в пределах утвержденных ему бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств;

составления бюджетной росписи в разрезе подведомственных получателей средств бюджета городского округа Лотошино;

доведения лимитов бюджетных обязательств до подведомственных получателей средств бюджета городского округа Лотошино в установленные законодательством сроки.

*Формирование и ведение реестра расходных обязательств городского округа Лотошино осуществляется финансовым органом городского округа (пункт 8 Порядка формирования и ведения реестра расходных обязательств городского округа Лотошино).*

*Доведение лимитов бюджетных обязательств ГРБС – отделом по культуре до подведомственных получателей (учреждений культуры) осуществляется в соответствии с Порядком доведения лимитов бюджетных обязательств, предельных объемов финансирования при организации исполнения бюджета городского округа Лотошино, утвержденного приказом Финансово-экономического управления городского округа Лотошино №40 от 27.05.2021 года.*

*Бюджетная роспись главного распорядителя средств бюджета городского округа Лотошино – отдела по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино ведется в соответствии с требованиями Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета городского округа Лотошино и главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета городского округа Лотошино, утвержденного приказом ФЭУ №57 от 30.12.2019 года.*

4.2.2. Составление, утверждение и ведение бюджетной сметы казенного учреждения (Отдела по культуре) осуществлять в соответствии с Общими требованиями к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденным Приказом Минфина России от 14.02.2018 года №26н.

Составление, утверждение и ведение бюджетной сметы *Отдела в 2022 году осуществляется в соответствии с Порядком составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, утвержденным приказом Отдела по культуре, делам молодежи, спорту и туризму №22/1 от 24.12.2021 года.*

4.2.3. В соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Приказа Минфина России от 06.10.2008 N 106н "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)" утвердить в составе Учетной политики Учреждения формы первичных учетных документов, подтверждающих вручение ценных подарков (сувенирной продукции) в рамках проведенных протокольных, торжественных, культурно-массовых мероприятий.

*Приказом МУ «ЦБМУ» №18 от 26.04.2021 года внесены изменения в Учетную политику учреждения, утвержденную приказом №111 от 31.12.2019 года.*

4.3. Представление в адрес Отдела по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино содержало следующие требования:

4.3.1. В соответствии с требованиями статьи 158 БК РФ главному распорядителю бюджетных средств городского округа Лотошино - Отделу по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино (с элементами аудита закупок)», Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, подведомственных Отделу культуры привести в соответствие Общим требованиям к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденным Приказом Минфина России от 14.02.2018 года №26н*.*

*Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений приведен в соответствие Общим требованиям и утвержден приказом Отдела по культуре, делам молодежи, спорту и туризму №22/1 от 24.12.2021 года. Порядок, утвержденный приказом Отдела по культуре, делам молодежи, спорту и туризму №23 от 01.11.2019 года, отменен.*

4.3.2. Обеспечить принятие нормативных правовых актов в части утверждения:

- порядков оказания услуг муниципальными учреждениями, подведомственными отделу культуры администрации городского округа;

- стандартов качества услуг муниципальных учреждений культуры;

- порядка проведения протокольных и торжественных мероприятий;

- порядка оформления списания материальных ценностей, израсходованных при проведении массовых мероприятий;

- порядок организации и проведения местных праздников в форме массовых культурно-просветительных, театрально-зрелищных, спортивных, развлекательных и других публичных мероприятий, проводимых на средства местного бюджета в полном объеме или с частичным финансированием, а так же установления местных праздников;

- порядок осуществления получателями бюджетных средств представительских расходов.

*Во исполнение указанных требований:*

*- Постановлением Главы городского округа Лотошино №850 от 18.08.2021 года утвержден Порядок установления выплат стимулирующего характера руководителям муниципальных учреждений культуры городского округа Лотошино.*

*- Постановлением Главы городского округа Лотошино №1400 от 20.12.2021 года утвержден Порядок подготовки и проведения официальных мероприятий с участием Главы городского округа Лотошино и Положение о порядке организации и проведении местных праздников, участия в организации и проведении государственных и городских праздничных и иных зрелищных мероприятий, а также установления местных праздников городского округа Лотошино.*

*- Приказом отдела по культуре, делам молодежи, спорту и туризму №11 от 26.04.2021 года утверждено Положение о порядке и учете расходов на приобретение ценных подарков (призов) и сувенирной продукции отдела по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино.*

*- Постановлением Главы городского округа Лотошино №1508 от 30.12.2021 года утвержден Стандарт качества предоставления муниципальных услуг в муниципальных учреждениях культуры и образовательных учреждениях дополнительного образования сферы культуры городского округа Лотошино Московской области.*

***- порядок осуществления получателями бюджетных средств представительских расходов не разработан и не утвержден.***

4.3.3. Во исполнение требований статьи 36.2 Основ законодательства Российской Федерации о культуре обеспечить наполнение официальной страницы Отдела по культуре на официальном сайте городского округа Лотошино.

*Требования к содержанию и форме предоставления информации о деятельности организаций культуры, размещаемой на официальных сайтах уполномоченного федерального органа исполнительной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления и организаций культуры в сети "Интернет" (Зарегистрировано в Минюсте России 08.05.2015 N 37187), утверждены Приказом Минкультуры России от 20.02.2015 года N 277.*

*В соответствии со* [*статьей 36.2*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=383424&dst=156&field=134&date=25.10.2022) *Основ законодательства о культуре государственные (муниципальные) учреждения культуры обеспечивают открытость и доступность следующей информации:*

*- дата создания учреждения, его учредителя (учредителей), место нахождения учреждения и его филиалов (при наличии), режим, график работы, контактные телефоны и адреса электронной почты;*

*- структура и органы управления;*

*- виды предоставляемых услуг;*

*- материально-техническое обеспечение предоставления услуг;*

*- копии устава, плана финансово-хозяйственной деятельности или бюджетной сметы (информация об объеме предоставляемых услуг);*

*- копия документа о порядке оказания услуг за плату;*

*- информация, которая размещается, публикуется по решению учреждения, а также информация, размещение и опубликование которой являются обязательными в соответствии с законодательством РФ;*

*- иная определяемая уполномоченным федеральным органом исполнительной власти информация, необходимая для проведения независимой оценки качества условий оказания услуг учреждениями культуры.*

*Данная информация размещается на официальных сайтах учреждений культуры, а также уполномоченного федерального органа исполнительной власти, органов государственной власти субъектов РФ, органов местного самоуправления в Интернете в соответствии с* [*требованиями*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=179390&dst=100010&field=134&date=25.10.2022) *к ее содержанию и форме предоставления, установленными Приказом Минкультуры РФ от 20.02.2015 N 277.*

***На момент проверки официальная страница Отдела по культуре делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино официального сайта городского округа Лотошино (***[***https://www.лотошинье.рф***](https://www.лотошинье.рф)***) не содержит информацию о деятельности Отдела по культуре. Таким образом, не обеспечена открытость и доступность деятельности Учреждения.***

***Нарушены Основы законодательства Российской Федерации о культуре, Приказом Минкультуры России от 20.02.2015 года N 277.***

***Требование представления контрольно-счетной палаты №11-19/18 от 08.04.2021 года (пункт 5) не исполнено.***

4.3.4. В части устранения нарушений законности и эффективности расходования средств, направленных на оплату труда:

- разработать и утвердить показатели эффективности деятельности сотрудников учреждения с целью установления размера выплат стимулирующего характера;

- внести необходимые изменения в трудовые договора с работниками в части оплаты труда;

- не допускать не предусмотренных трудовыми договорами выплат всем сотрудникам Учреждения;

- создать Комиссию по стимулирующим выплатам в Учреждении. Назначение стимулирующих выплат осуществлять с учетом мнения или с согласования с представительным органом работников при наличии разработанных и утвержденных показателей и критериев эффективности работы.

*Порядок определения денежного поощрения утвержден Постановлением Главы Лотошинского муниципального района №574 от 30.06.2015 года.* ***На момент проверки соответствующий нормативный акт городского округа Лотошино не утвержден. Указанный Порядок не доведен до руководителей структурных подразделений администрации в статусе юридического лица.***

*Состав комиссии по денежному поощрению служащих утвержден Постановлением Главы Лотошинского муниципального района №352 от 24.03.2016 года.* ***В состав комиссии включены лица, не работающие на момент проверки в администрации городского округа Лотошино.***

4.3.5. 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 Отдела 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;

- исключить совмещение исполнения полномочий контрактного управляющего;

- исключить из должностной инструкции главного эксперта отдела по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино осуществление закупок для муниципальных нужд;

- в соответствии с требованиями Закона Московской области «О муниципальной службе в Московской области» от 24.07.2007 года №137/2007-ОЗ исполнение обязанностей по осуществлению закупок для муниципальных нужд указать в должностной инструкции по должности муниципальной службы;

- обеспечить осуществление Отделом по культуре как Заказчиком 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;

- приказ о создании комиссия по проведению экспертизы товаров и услуг оформить в соответствии с требованиями статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ. Разработать и утвердить Положение (порядок) о работе комиссии;

- утвердить в соответствии с требованиями статьи 19 Закона №44-ФЗ 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.

*Постановлением Главы городского округа Лотошино №426 от 21.04.2022 года создано муниципальное учреждение «Центр муниципальных закупок» (запись о регистрации внесена в ЕГРЮЛ 27.04.2022 года).*

*Основной целью деятельности МУ ««Центр муниципальных закупок» согласно Устава является определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) при осуществлении закупок конкурентными способами.*

*Постановлением Главы городского округа Лотошино №967 от 15.08.2022 года утвержден Порядок взаимодействия Уполномоченного учреждения «Центр муниципальных закупок» и муниципальных заказчиков городского округа Лотошино.*

*В соответствии с положениями Порядка взаимодействия Отдел по культуре (заказчик) осуществляет планирование и обоснование закупок, обоснование НМЦК, определение условий контракта, закупку у единственного поставщика, подписание и исполнение контрактов и т.д. (раздел 2 Порядка).*

*В целях соблюдения требований статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 г. №44-ФЗ при осуществлении закупок для собственных нужд контрактным управляющим назначена начальник Отдела по культуре, делам молодежи, спорту и туризму – Шленова О.В. с 06.05.2020 года по настоящее время (приказ №9/1 от 06.05.2020 года).*

*Нарушения в части осуществления функций и полномочий контрактного управляющего устранены.*

*Постановлением Главы Лотошинского муниципального района №447 от 04.05.2018 года утвержден ведомственный перечень отдельных видов товаров, работ, услуг, в отношении которых определяются требования к потребительским свойствам (в том числе к качеству) и иным характеристикам (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) (статья 19 часть 5 Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»).*

*Приказом отдела по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино №22 от 01.12.2021 года утверждены Требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельным ценам товаров, работ, услуг), закупаемых отделом по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино и подведомственными ему муниципальными учреждениями.*

*Во исполнение требований статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ приказом отдела по культуре №12 от 11.05.2021 года утвержден состав экспертной комиссии по проведению экспертизы и положение о комиссии.*

4.3.6. 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 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.

*Во исполнение требований статьи 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» приказом Отдела по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино №21 от 01.12.2021 года утвержден Регламент проведения ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд.*

*Ведомственный контроль Отделом осуществляется в соответствии с утвержденным регламентом на основании плана проведения проверок подведомственных заказчиков.* ***В нарушение пункта 7 раздела 2 Регламента план проверок не размещен на официальном сайте администрации городского округа Лотошино.***

*Ведомственный контроль осуществляется путем проведения выездных или документарных мероприятий ведомственного контроля.*

**5. Выводы:**

1. Представление №11-19/19 от 08.04.2021 года, направленное в адрес Финансово-экономического управления администрации городского округа Лотошино, исполнено полностью. Представление в соответствии с положениями стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» снято с контроля.
2. Представление №11-19/18 от 08.04.2021 года:

2.1. в части требований, направленных в адрес МУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений городского округа Лотошино», исполнено полностью;

2.2. в части требований, направленных в адрес отдела по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино исполнено частично:

- В нарушение Основ законодательства Российской Федерации о культуре, Требований к содержанию и форме предоставления информации о деятельности организаций культуры, размещаемой на официальных сайтах уполномоченного федерального органа исполнительной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления и организаций культуры в сети "Интернет", утвержденных Приказом Минкультуры России от 20.02.2015 года N 277 на момент проверки официальная страница Отдела по культуре делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино официального сайта городского округа Лотошино (<https://www.лотошинье.рф>) не содержит информацию о деятельности Отдела по культуре. Таким образом, не обеспечена открытость и доступность деятельности Учреждения.

Требование представления контрольно-счетной палаты №11-19/18 от 08.04.2021 года (пункт 5) не исполнено.

- в нарушение Регламента проведения ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд, утвержденного приказом Отдела по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино №21 от 01.12.2021 года план проверок подведомственных заказчиков не размещен на официальном сайте администрации городского округа Лотошино.

3. В части устранения нарушений законности и эффективности расходования средств, направленных на оплату труда администрацией городского округа Лотошино не утвержден порядок определения денежного поощрения.

 В состав комиссии по денежному поощрению служащих включены лица, не работающие на момент проверки в администрации городского округа Лотошино.

4. Порядок осуществления получателями бюджетных средств представительских расходов не разработан и не утвержден (пункт 6 представления).

5. Представление №11-19/18 от 08.04.2021 года частично снято с контроля. Представление остается на контроле контрольно-счетной палаты городского округа Лотошино в части исполнения пунктов 5, 6, 7 Представления.

6. По результатам проведенного контрольного мероприятия контрольно-четной палатой городского округа Лотошино Главе городского округа Лотошино направлена информация (исх. №01-16/50 от 28.10.2022 года).

По установленным фактам неисполнения отдельных требований представления Главе городского округа Лотошино рекомендовано:

1. Обеспечить открытость и доступность деятельности Отдела по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино в соответствии с требованиями Основ законодательства Российской Федерации о культуре, Требований к содержанию и форме предоставления информации о деятельности организаций культуры, размещаемой на официальных сайтах уполномоченного федерального органа исполнительной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления и организаций культуры в сети "Интернет", утвержденных Приказом Минкультуры России от 20.02.2015 года N 277.

2. В части устранения нарушений законности и эффективности расходования средств, направленных на оплату труда работников структурных подразделений администрации городского округа Лотошино (в том числе в статусе юридических лиц), утвердить положение о видах поощрения и порядке его применения.

3. Внести изменения в состав комиссии по денежному поощрению служащих администрации городского округа Лотошино.

4. В целях упорядочения использования средств бюджета муниципального образования на представительские расходы и иные расходы, связанные с представительской деятельностью в администрации городского округа Лотошино утвердить Положение о представительских расходах и иных расходах, связанных с представительской деятельностью администрации городского округа Лотошино.