**ИНФОРМАЦИЯ**

**о результатах КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

**«Проверка целевого и результативного использования средств бюджета городского округа Лотошино, направленных на обеспечение деятельности Муниципального казенного учреждения «Лотошинский историко-краеведческий музей» (с элементами аудита закупок).**

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

- пункт 2.7 Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Лотошино на 2022 год;

- распоряжение Контрольно-счетной палаты городского округа Лотошино от 29.11.2022 года №01-04/13-ОД, распоряжение №01-04/15-ОД от 29.12.2022 года «О продлении срока проведения контрольного мероприятия»2. Предмет проверки:

3. Проверяемый период деятельности: 2021 год, 9 месяцев 2022 года.

4. Срок проведения проверки: 29.11.2022 года по 16.01.2023 года.

5. Цели проведения контрольного мероприятия:

Цель 1: Проанализировать нормативное правовое регулирование вопросов организации деятельности Учреждения по расходованию бюджетных средств как получателя бюджетных средств бюджета городского округа Лотошино.

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 Учреждения.

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:

- МКУ «Лотошинский историко-краеведческий музей»,

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

- МУ «Центр муниципальных закупок»,

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

**6.1. Муниципальное казенное учреждение «Лотошинский историко-краеведческий музей»** (далее по тексту МКУ «ЛИКМ», Учреждение, Музей).

МКУ «ЛИКМ» создано на основании Постановления Главы Лотошинского муниципального района №255 от 10.07.2003 года. Постановлением Главы Лотошинского муниципального района №656 от 22.09.2014 года учреждение реорганизовано путем присоединения к нему Муниципального казенного учреждения «Микулинский краеведческий музей».

Учреждение относится к организациям в сфере культуры, является некоммерческой организацией, созданной для осуществления культурных, образовательных и научных функций. По своему типу Учреждение является казенным учреждением.

Место нахождения (юридический адрес) Отдела: 143800, Московская область, рп. Лотошино, ул. Центральная, дом 13А.

Учреждению присвоены: ИНН 5071004089, КПП 5071001001, ОГРН 1035011150503

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

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

Отдельные функции и полномочия учредителя и собственника имущества в соответствии с положениями об органах администрации городского округа Лотошино, осуществляют отдел по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино, Комитет по управлению имуществом администрации городского округа Лотошино и иные органы администрации городского округа в соответствии со своей компетенцией.

Учреждение находится в ведомственном подчинении Отделу по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино.

Основной вид деятельности – деятельность музеев (код ОКВЭД 91.02).

Дополнительный вид деятельности – деятельность по охране исторических мест и зданий, памятников культуры (код ОКВЭД 91.03).

Целями деятельности учреждения являются:

- осуществление просветительской, научно-исследовательской и образовательной деятельности;

- выявление и собирание музейных предметов и музейных коллекций;

- изучение музейных предметов и музейных коллекций;

- публикация музейных предметов и музейных коллекций.

Предметом деятельности учреждения является оказание услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий администрации городского округа Лотошино в сфере культуры.

Учреждение вправе осуществлять приносящую доход деятельность, предусмотренную его Уставом постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствует указанным целям. Виды приносящей доход деятельности Учреждения установлены пунктом 2.4. Устава.

Учреждение имеет в своем составе обособленное структурное подразделение: «Микулинский краеведческий музей» - филиал МКУ «ЛИКМ», расположенное по адресу:143822, Московская область, село Микулино, ул. Садовая, д.17.

 Директором Учреждения в проверяемом периоде являлись:

- Быкова Р.П. (постановление Главы Лотошинского муниципального района от 10.07.2003 года №255, срочный договор продлен распоряжением №36-рк-лс от 02.03.2022 года) по настоящее время.

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

Контрольное мероприятие проводилось совместно с сектором финансового контроля финансово - экономического управления администрации городского округа Лотошино Московской области.

Проверка проведена выборочным способом.

В ходе проверки установлено следующее.

**По цели 1: Анализ нормативного, правового регулирования вопросов организации деятельности Учреждения по расходованию бюджетных средств как получателя бюджетных средств в бюджета городского округа Лотошино.**

1. В нарушение пункта 2 статьи 13, пунктов 1.1, 4 статьи 14, пункта 2.1 статьи 16, пункта 2 статьи 17.1, пункта 5 статьи 18 и пункта 1 статьи 19.1 Федерального закона от 12.01.1996 года N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", части 3 статьи 5 и части 5 статьи 18 Федерального закона от 03.11.2006 года N 174-ФЗ "Об автономных муниципального учреждениях", Федерального закона от 08.05.2010 года N 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений" Порядок создания, реорганизации, изменения типа и ликвидации муниципальных учреждений, а также утверждения уставов муниципальных учреждений и внесения в них изменений в городском округе Лотошино отсутствует.

2. В нарушение требований статьи 158 БК РФ главным распорядителем бюджетных средств городского округа Лотошино – Отделом по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино не приведен 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, подведомственных Отделу культуры.

**По цели 2: Оценить законность и эффективность использования муниципального имущества, закрепленного за Учреждением.**

1. В нарушение статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации право оперативного управления на недвижимое имущество МУК «ЛИКМ»: здание районного историко-краеведческого музея общей площадью 342,8 кв. м., расположенное по адресу: Московская область, р.п. Лотошино, ул. Центральная, д.13а, не зарегистрировано Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним .

2. В нарушение требований, установленных абзацем седьмым статьи 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 года N 402-ФЗ (ред. от 05.12.2022) "О бухгалтерском учете", абзацем двенадцатым пункта 3, абзацем вторым пункта 4, пунктом 36 Инструкции по применению 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, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 года N 157н (ред. от 14.09.2020) получателем средств бюджета городского округа Лотошино – МУК «ЛИКМ» принято на учет нежилое здание при отсутствии зарегистрированного права собственности Российской Федерации на него.

3. В нарушение пункта 27 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 года №157н, пунктов 19,27,28 федерального стандарта, утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 года №257н (СГС "Основные средства") по итогам проведенного комплекса строительных и технических работ в учете не отражено изменение стоимости инвентарного объекта «здание районного историко-краеведческого музея».

4. В нарушение приказа Минфина России от 31.12.2016 N 257н (ред. от 25.12.2019) "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 14.09.2020) "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" (пункт 45 Инструкции) не признаны объектами основных средств и не приняты к бухгалтерскому учету (счет 10100 "Основные средства") установленные в ходе проведенного ремонта по муниципальному контракту №0848300065921000056 от 21.06.2021 года объекты общей стоимостью 384 838,24 рублей.

Отсутствие бухгалтерского учета основных средств, приобретенных в ходе исполнения муниципального контракта №0848300065921000056 привело к искажению данных строки 010 «Основные средства (балансовая стоимость, 010100000) формы 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» МУК «ЛИКМ» по состоянию на 01.01.2022 года на 384 838,24 рублей или на 10,01% (показатель строки 010 составляет 3 842 887,68 рублей).

Искажение любого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10 процентов является грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету.

5. Установленны факты нарушений Порядка ведения реестра муниципального имущества муниципального образования "Лотошинский муниципальный район Московской области", утвержденного решением Совета депутатов Лотошинского муниципального района МО от 29.06.2017 года N 348/39, 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.

В проверяемом периоде в соответствии с требованиями статьи 582 Гражданского кодекса РФ МУК «ЛИКМ» получены безвозмездно в дар в качестве пожертвования для экспонирования, просветительских, научно-исследовательских, образовательных целей коллекция живописи, состоящая из 244 (двухсот сорока четырех) картин советских и российских художников периода 1950-200-х годов.

В реестр муниципальной собственности городского округа Лотошино на момент проверки внесена информация о 128 картинах.

6. В нарушение статьи 6 Федерального закона от 26.05.1996 N 54-ФЗ "О Музейном фонде Российской Федерации и музеях в Российской Федерации", Положения об экспертной фондово-закупочной комиссии МКУ «ЛИКМ» (пункт 7) экспертиза культурных ценностей и первичная регистрация предметов произведена Учреждением в нарушение сроков, установленных законодательством.

В нарушение статьи 6 Федерального закона № 54-ФЗ, пункта 25 Инструкции №157, пункта 4 Учетной политики Учреждения объекты, принятые в дар, учтены в бухгалтерском учете по условной стоимости без проведения оценки и определения рыночной стоимости активов.

7. В нарушение статьи 7 Федерального закона от 26.05.1996 года N 54-ФЗ (ред. от 11.06.2021) "О Музейном фонде Российской Федерации и музеях в Российской Федерации", пункта 333 Инструкции №157 по состоянию на 01.10.2022 года бухгалтерский учет картин, принятых музеем в дар, осуществляется на счете 101.00 «Основные средства», что подтверждается оборотно-сальдовой ведомостью по счету 101.00 по состоянию на 01.10.2022 года.

8. В нарушение требований, установленных подпунктом 5 пункта 1 статьи 162, вторым пункта 2 статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 25 Инструкции N 157н, пунктом 26 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда", утвержденного приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. N 258н, получателем бюджетных средств (МУК «ЛИКМ») первоначальная (фактическая) стоимость объекта нефинансовых активов - право пользования служебным помещением (часть помещений здания) определена в размере, не являющимся справедливой стоимостью объекта нефинансовых активов.

9. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 05.12.2022) "О бухгалтерском учете" (статья 11) инвентаризация активов Учреждения в проверяемом периоде проведена формально: фактическое наличие объектов не соответствует данным регистров бухгалтерского учета.

В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 05.12.2022) "О бухгалтерском учете" (статья 8) Учетная политика Учреждения не содержит порядок (особенности) отражения в бухгалтерском учете музейных предметов (ценностей, коллекций) и порядка проведения инвентаризации указанных финансовых активов.

Нарушены Порядок ведения реестра муниципального имущества городского округа Лотошино, утвержденный решением Совета депутатов Лотошинского муниципального района №348/39 от 29.06.2017 года, Порядок отражения в бюджетном учете операций с объектами нефинансовых активов в составе имущества казны городского округа Лотошино, утвержденного Постановлением Главы Лотошинского муниципального района №1821 от 28.12.2016 года.

**По цели 3: Проверить законность и результативность использования денежных средств, выделенных из бюджета городского округа Лотошино на обеспечение деятельности Учреждения.**

1. В нарушение Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденным Приказом Минфина России от 14.02.2018 года №26н, сметы учреждения в проверяемом периоде утверждены руководителем главного распорядителя бюджетных средств (начальником отдела по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино), а не руководителем учреждения (директором МКУ «ЛИКМ»).

2. 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).

3. 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.

Отчеты о выполнении целевых показателей по деятельности учреждения, обоснованных рекомендаций Комиссии по оценке деятельности руководителя не представлены.

Из этого следует, что порядок установления выплат стимулирующего характера руководителям муниципальных учреждений культуры городского округа Лотошино не соблюдается и носит формальный характер.

Объем средств, направленных на выплаты стимулирующего характера руководителю МКУ «ЛИКМ» без учета показателей и критериев эффективности составил 418,8 тыс. рублей, в том числе 2021 год – 255,3 тыс. рублей (КОСГУ 211 «Заработная плата» - 195,3 тыс. рублей, КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 60,0 тыс. рублей), 9 месяцев 2022 года – 163,5 тыс. рублей (КОСГУ 211 «Заработная плата» - 125,6 тыс. рублей, КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 37,9 тыс. рублей).

**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. В нарушение требований пункта 2 статьи 19 Закона №44-ФЗ заказчиком не соблюдены требования к закупаемым товарам (работам, услугам) в части количественного выражения товаров (работ, услуг), позволяющим обеспечить муниципальные нужды.

2. В нарушение требований пункта 1 части 3 статьи 94 Закона №44-ФЗ заказчиком допущено нарушение, выразившееся в недостаточном взаимодействии заказчика с исполнителем при исполнении контракта в случае нарушения исполнителем условий контракта.

3. В нарушение требований пункта 1 части 2 статьи 94 Закона №44-ФЗ заказчиком допущено нарушение, выразившееся в несвоевременной оплате контракта.

4. В нарушение частей2 и 3 статьи 103 Закона №44-ФЗ, Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 N 1084 "О порядке ведения реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну", Постановления Правительства РФ от 27.01.2022 N 60 "О мерах по информационному обеспечению контрактной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, по организации в ней документооборота, о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации и признании утратившими силу актов и отдельных положений актов Правительства Российской Федерации" выявлены факты несвоевременного размещения в ЕИС документов о приемке выполненных работ (оказанных услуг) и платежных поручений.

5. В нарушение требований пункта статей 4 и 7 Закона №44-ФЗ выявлены факты размещения в ЕИС недостоверной информации.

По результатам проведенного контрольного мероприятия направлены представления об устранении выявленных нарушений Главе городского округа Лотошино; директору МКУ «Лотошинский историко-краеведческий музей.

 Информация о результатах контрольного мероприятия направлена в Прокуратуру Лотошинского района.