УТВЕРЖДЁН

Распоряжением

Контрольно-счетной комиссии

Осташковского городского округа

 от «30» апреля 2019 г. №3



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**ОСТАШКОВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

172735, Тверская область, г. Осташков, пер. Советский, д. 3

**ОТЧЁТ**

**по результатам контрольного мероприятия:** Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств Муниципальным бюджетным культурно-досуговым учреждением Дворец культуры «Юбилейный» за 2018 год

 г. Осташков 30 апреля 2019 года

**Основание для проведения контрольного мероприятия**: статьи 157, 268.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, статья 9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пункт 2 раздела II плана деятельности Контрольно-счетной комиссии Осташковского городского округа на 2019 год, распоряжения Контрольно-счетной комиссии Осташковского городского округа от 04.02.2019 №1 и от 18.03.2019 №2.

**Предмет контрольного мероприятия:** Использование Муниципальным бюджетным культурно-досуговым учреждением Дворец культуры «Юбилейный» бюджетных и иных средств, предоставленных на выполнение муниципального задания.

**Проверяемый период:** 01.01.2018 по 31.12.2018

**Цели контрольного мероприятия**:

**Цель 1:**

**Оценка соблюдения администрацией Осташковского городского округа порядка формирования муниципального задания в отношении МБКДУ ДК «Юбилейный».**

Вопросы:

1.1 Анализ законодательных, правовых и иных актов по теме проверки.

1.2. Проверка соблюдения администрацией Осташковского городского округа порядка формирования муниципального задания в отношении МБКДУ ДК «Юбилейный».

1.3. Проверка финансового обеспечения выполнения муниципального задания (включая проверку расчёта нормативных затрат на оказание услуг (выполнение работ) и содержание имущества) МБКДУ ДК «Юбилейный».

1.4. Проверка соблюдения порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности МБКДУ ДК «Юбилейный» на 2018 год.

**Цель 2: Провести анализ организации и предоставления муниципальных услуг МБКДУ ДК «Юбилейный» на соответствие действующему законодательству и нормативным правовым актам Российской Федерации, Тверской области, муниципальным правовым актам Осташковского городского округа, локальным нормативным актам учреждения.**

Вопросы:

2.1Анализ нормативных правовых и иных актов, используемых учреждением при организации и обеспечении предоставления муниципальных услуг.

2.2Соответствие организационной и финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения нормативным правовым актам и его учредительным документам.

**Цель 3: Формирование и исполнение расходов на обеспечение деятельности МБКДУ ДК «Юбилейный».**

Вопросы:

3.1Соответствие выделяемых средств целям и задачам, стоящим перед муниципальным учреждением;

3.2 **Обоснованность расчётов к плану финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения, утверждение плана финансово-хозяйственной деятельности в установленном порядке, правомерность внесенных изменений в план финансово – хозяйственной деятельности.**

**Цель 4. Провести проверку использования бюджетных и иных средств на оказание муниципальных услуг (целевой характер, эффективность, результативность).**

Вопросы:

4.1.Проверка целевого характера использования субсидии на выполнение муниципального задания.

4.2.Оценка эффективности и результативности использования субсидии на выполнение муниципального задания.

4.3.Проверка отдельных вопросов использования иных средств на оказание муниципальных услуг.

**Цель 5. Провести аудит в сфере закупок в МБКДУ ДК «Юбилейный».**

Вопросы:

5.1.Проанализировать и оценить деятельность учреждения по организации процесса использования бюджетных и иных средств на закупки товаров, работ, услуг.

5.2.Проанализировать и оценить законность, своевременность, обоснованность, целесообразность расходов учрежденияна закупки, эффективность и результаты использования бюджетных и иных средств.

**Сроки проведения контрольного мероприятия**: с 04.02.2019 г. по 30.04.2019 г.

**Методы проведения контрольного мероприятия:** инспектирование, аналитические процедуры, проверка точности арифметических расчетов, запросы.

**Объем средств, проверенных при проведении контрольного мероприятия:**

средства бюджета Осташковского городского округа за 2018 год – **7848,7** тыс. руб. (исполнение), иные средства за 2018 год - **908,23** тыс. руб.

**Краткая информация об объекте контрольного мероприятия**: Муниципальное бюджетное культурно-досуговое учреждение Дворец культуры «Юбилейный» (далее – МБКДУ ДК «Юбилейный»), ОГРН 1026901814015, ИНН 6913008233, местонахождение (юридический и фактический адрес): 172735,Тверская обл. г. Осташков, ул. Максима Горького, д. 32.

Администрация Осташковского городского округа, ОГРН 1176952021290, ИНН 6913017005, местонахождение (юридический и фактический адрес): 172735,Тверская обл. г. Осташков, пр-т Ленинский, д. 46.

 **Должностные лица объекта контрольного мероприятия**:

- с правом первой подписи:

Директор МБКДУ ДК «Юбилейный» Романова Светлана Константиновна: с 19.01.2018 по 18.01.2019 (постановление администрации Осташковского городского округа от 18.01.2018 №34, срочный трудовой договор);

- с правом второй подписи:

главный бухгалтер Погребная Виктория Викторовна: с 01.01.2018 по 18.09.2018 (трудовой договор от 01.12.2010 №2);

главный бухгалтер Карина Татьяна Владимировна: с 18.09.2018 по настоящее время (приказ директора МБКДУ ДК «Юбилейный» от 18.09.2018 №80-л).

**В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.**

**1. Оценка соблюдения администрацией Осташковского городского округа порядка формирования муниципального задания в отношении МБКДУ ДК «Юбилейный»**

**1.1.** **Анализ законодательных, правовых и иных актов по теме проверки**

***Федеральное законодательство.***

Основным базовым нормативным правовым актом, регулирующим отношения в сфере культуры, является Закон Российской Федерации от 09.10.1992 №3612-1 «Основы законодательства Российской Федерации о культуре» (далее - Закон о культуре от 09.10.1992 №3612-1).

В соответствии с Законом о культуре от 09.10.1992 №3612-1:

**статья 37:**

К полномочиям федеральных органов государственной власти в области культуры относятся, в том числе:

обеспечение прав и свобод человека в области культуры;

установление основ федеральной культурной политики, принятие федерального законодательства в области культуры и федеральных государственных программ сохранения и развития культуры;

правовое регулирование отношений собственности, основ хозяйственной деятельности и порядка распоряжения национальным культурным достоянием Российской Федерации;

формирование федерального бюджета в части расходов на культуру;

координация внешней политики в области культурного сотрудничества;

регулирование вывоза и ввоза культурных ценностей;

определение принципов государственной политики в области подготовки кадров в области культуры и искусств, занятости, оплаты труда, установление минимального размера ставок авторского вознаграждения по федеральным учреждениям культуры на основании перечня, утверждаемого Правительством Российской Федерации;

создание единой государственной системы информационного обеспечения культурной деятельности в Российской Федерации;

официальный статистический учет в области культуры;

контроль за исполнением законодательства Российской Федерации о культуре;

сохранение, использование, популяризация объектов культурного наследия (памятников истории и культуры), находящихся в федеральной собственности, и государственная охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) федерального значения, перечень которых утверждается Правительством Российской Федерации;

охрана и сохранение особо ценных объектов культурного наследия народов Российской Федерации в порядке, устанавливаемом уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти;

подготовка и распространение ежегодного государственного доклада о состоянии культуры в Российской Федерации;

создание условий для организации проведения независимой оценки качества условий оказания услуг организациями культуры;

обеспечение условий доступности для инвалидов культурных ценностей и благ, предоставляемых юридическими и физическими лицами;

обеспечение условий доступности для инвалидов федеральных государственных музеев, перечень которых утверждается Правительством Российской Федерации, и федеральных учреждений культуры и искусства, перечень которых утверждается уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти.

 **статья 39:**

К полномочиям органов государственной власти субъектов Российской Федерации в области культуры  относятся, в том числе:

создание условий для организации проведения независимой оценки качества оказания услуг организациями культуры;

**статья 40:**

К полномочиям органов местного самоуправления городского округа в области культуры относятся:

-организация библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов библиотек городского округа;

-создание условий для организации досуга и обеспечения жителей городского округа услугами организаций культуры;

-сохранение, использование и популяризация объектов культурного наследия (памятников истории и культуры), находящихся в собственности городского округа, охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) местного (муниципального) значения, расположенных на территории городского округа;

-создание условий для развития местного традиционного народного художественного творчества, участие в сохранении, возрождении и развитии народных художественных промыслов в городском округе.

**статья 41:**

Общие условия создания, реорганизации и ликвидации организаций культуры определяются законодательством Российской Федерации, учредителями организаций культуры в соответствии с законодательством Российской Федерации и в пределах своей компетенции могут выступать Российская Федерация, субъекты Российской Федерации, муниципальные образования, а также юридические и физические лица.

**статья 46:**

Организация культуры покрывает свои расходы за счет средств учредителя (учредителей), доходов от собственной деятельности и иных разрешенных законодательством Российской Федерации доходов и поступлений.

Учредитель организации культуры, созданной в форме бюджетного и автономного учреждения, осуществляет финансовое обеспечение деятельности бюджетного и автономного учреждения, связанной с выполнением работ, оказанием услуг для потребителя в соответствии с заданиями учредителя бесплатно или частично за плату. Использование финансовых средств осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации и уставом организации культуры.

Постановлением Правительства РФ от 26.06.1995 № 609 утверждено Положение об основах хозяйственной деятельности и финансирования организаций культуры и искусства.

***Региональные акты***

Отдельный нормативный правовой акт Тверской области, регламентирующий отношения в сфере культуры, не принят.

Распоряжением Правительства Тверской области от 28.03.2013 №127-рп утвержден план мероприятий («дорожная карта») «Изменения направленные на повышение эффективности сферы культуры Тверской области». Пунктом 2 указанного распоряжения рекомендовано органам местного самоуправления муниципальных образований Тверской области разработать и утвердить планы мероприятий («дорожные карты») «Изменения направленные на повышение эффективности сферы культуры муниципального образования Тверской области».

***Муниципальные правовые акты***

В целях реализации полномочий органов местного самоуправления городского округа в области культуры, в Администрации Осташковского городского округа создано структурное подразделение Отдел культуры администрации Осташковского городского округа (далее – Отдел культуры).

В соответствии с Положением Отдел культуры осуществляет, в том числе, следующие функции:

-Создание благоприятной культурной среды для воспитания и развития личности, формирования у жителей Осташковского городского округа позитивных ценностных установок;

-Обеспечение культурного обслуживания населения Осташковского городского округа;

-Создание условий для культурно-творческой деятельности, эстетического и художественного воспитания населения Осташковского городского округа;

-Обеспечение доступности культуры для населения Осташковского городского округа;

-Сохранение и пропаганда культурно-исторического наследия;

-Обеспечение эффективной работы подведомственных учреждений культуры.

-Поддержка стабильного функционирования сети муниципальных учреждений культуры;

-Организация библиотечного обслуживания населения Осташковского городского округа, включая комплектование библиотечного фонда.

 Постановлением главы МО «Осташковский район» от 23.05.2014 № 457 (в ред. от 02.06.2015 №382) утверждён план мероприятий («дорожная карта») «Изменения, направленные на повышение эффективности сферы культуры Осташковского района Тверской области» (далее – «Дорожная карта»).

Разделом II «Дорожной карты» предусмотрено проведение структурных реформ в сфере культуры Осташковского района, а именно:

- повышение качества и расширение спектра муниципальных услуг в сфере культуры Осташковского района;

- обеспечение доступности к культурному продукту путем информатизации отрасли;

- формирование конкурентной среды в отрасли культуры путем расширения поддержки творческих проектов;

- создание условий для творческой самореализации граждан Осташковского района;

- вовлечение населения Осташковского района в создание и продвижение культурного продукта;

- участие сферы культуры в формировании комфортной среды жизнедеятельности населенных пунктов Осташковского района;

- популяризация Осташковского района во внутреннем и внешнем культурно – туристическом пространстве.

Разделом III «Дорожной карты» утверждены целевые показатели развития сферы культуры, а именно в части проведения культурно-досуговых мероприятий на 2016, 2017, 2018 годы:

- ежегодный рост численности участников культурно-досуговых мероприятий, проведенных в муниципальных учреждениях культуры (на 1,1 %; 1,2 %; 1,3 % соответственно);

- повышение уровня удовлетворенности жителей Осташковского района культурной жизнью района (на 65 %; 70 %; 75 % соответственно).

Мерами, обеспечивающими достижение целевых показателей развития сферы культуры, определены:

1. создание механизма стимулирования работников учреждений культуры, прозрачное формирование оплаты труда, внедрение современных норм труда;
2. поэтапный рост оплаты труда работников учреждений культуры; обновление квалификационных требований к работникам;
3. реорганизация неэффективных учреждений культуры.

Постановлением администрации Осташковского городского округа от 22.01.2018 №81 (в ред. от 17.12.2018 №2119) утверждена муниципальная программа Осташковского городского округа «Культура Осташковского городского округа на 2018 - 2023 годы» (далее – МП, муниципальная программа).

Подпрограммой 1 «Сохранение и развитие культурного потенциала Осташковского городского округа» в рамках задачи 2 «Развитие культурно-досуговой сферы Осташковского городского округа» предусмотрено мероприятие 3 «Предоставление субсидии бюджетным учреждениям на оказание муниципальной услуги культурно-досугового обслуживания населения Осташковского городского округа» с объёмом финансирования за счёт средств бюджета Осташковского городского округа в 2018 году – 7280,3 тыс. руб., в 2019 году – 4206,5 тыс. руб. Объём финансирования подпрограммы 1 «Сохранение и развитие культурного потенциала Осташковского городского округа» за счёт средств бюджета Осташковского городского округа на 2018 год составляет 54253,1 тыс. руб.

Решением Осташковской городской Думы от 28.12.2017 №91«О бюджете Осташковского городского округа на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (с изменениями и дополнениями) бюджетные ассигнования на реализацию мероприятия муниципальной программы утверждены в объёме расходных обязательств, предусмотренных программой.

Следует отметить, что выполнение мероприятия 3 задачи 2 «Развитие культурно – досуговой сферы Осташковского городского округа», согласно утверждённой муниципальной программе, определяется достижением следующих показателей:

показатель 1 «Количество проводимых культурно-массовых мероприятий на базе МБКДУ ДК «Юбилейный», плановое значение которого установлено в объёме 200 человек на 2018, 2019, 2020, 2021 годы ежегодно;

показатель 2 «Средняя заполняемость зрительного зала МБКДУ ДК «Юбилейный», плановое значение которого установлено в объёме 70% на 2018, 2019, 2020, 2021 годы ежегодно.

Запланированное муниципальной программой на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов отсутствие роста количества посещений мероприятий культурно- досуговых учреждений указывает на **планируемое отсутствие роста эффективности и качества оказываемых услуг**, что не соответствует целям Плана мероприятий («дорожная карта») «Изменения, направленные на повышение эффективности сферы культуры Осташковского района Тверской области», утвержденного Постановлением главы МО «Осташковский район» от 23.05.2014 №457, разделом III которого предусмотрен на 2016, 2017, 2018 годы ежегодный рост численности участников культурно-досуговых мероприятий, проведенных в муниципальных учреждениях культуры (1,1 %; 1,2 %; 1,3 % соответственно).

**Муниципальная программа не предполагает роста в 2018–2021 годах целевых показателей мероприятия программы** «Предоставление субсидии бюджетным учреждениям на оказание муниципальной услуги культурно-досугового обслуживания населения Осташковского городского округа», **что** также **не соответствует целям Плана мероприятий («дорожная карта»)** «Изменения, направленные на повышение эффективности сферы культуры Осташковского района Тверской области».

Постановлением администрации Осташковского городского округа от 10.05.2018 №710 утверждён ведомственный перечень муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями культуры.

У МБКДУ ДК «Юбилейный» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» есть сайт. Информация о предстоящих мероприятиях, концертах и фестивалях в 2018 году публиковалась на данном сайте и на сайте http// www.seligerlife.ru.

Постановлением Главы МО «Осташковский район» от 24.04.2014 № 369 утверждён порядок финансирования культурно-массовых мероприятий муниципального образования «Осташковский район».

**1.2 Проверка соблюдения администрацией Осташковского городского округа порядка формирования муниципального задания в отношении МБКДУ ДК «Юбилейный»**

В статье 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) установлено понятие государственной (муниципальной) услуги (работы) как услуги (работы), оказываемой (выполняемой) органами государственной власти (органами местного самоуправления), государственными (муниципальными) учреждениями и в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, иными юридическими лицами.

В качестве основания для выполнения государственной муниципальной) услуги (работы) статья 6 БК РФ предусматривает государственное (муниципальное) задание - документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ).

Согласно части 3 статьи 69.2 БК РФ *муниципальное задание* на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями, *формируется* *в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования.*

Формирование муниципального задания в отношении МБКДУ ДК «Юбилейный» и финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2018 году осуществлялось в соответствии с порядком, утвержденным постановлением администрации МО «Осташковский район» от 20.03.2017 №221 (далее – Порядок от 20.03.2017 №221).

В соответствии с данным порядком муниципальное задание формируется органом местного самоуправления (органом администрации Осташковского городского округа), выполняющим функции главного распорядителя бюджетных средств, в ведении которого находится муниципальное учреждение, и утверждается органом местного самоуправления Осташковского городского округа, осуществляющим функции и полномочия учредителя муниципального учреждения.

**1.2.1. Формирование муниципального задания МБКДУ ДК «Юбилейный» на 2018 год.**

Согласно п. 3 раздела I Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания от 20.03.2017 №221, главный распорядитель бюджетных средств (ГРБС) формирует муниципальное задание на основе ведомственных перечней муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями.

Порядок формирования, ведения и утверждения ведомственных перечней муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями МО «Осташковский район» утверждён Постановлением администрации МО «Осташковский район» от 07.12.2015 № 729 (далее – Порядок формирования, ведения и утверждения ведомственных перечней от 07.12.2015 №729).

Ведомственный перечень муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями культуры Осташковского городского округа, утверждён постановлением администрации Осташковского городского округа от 10.05.2018 №710 (далее – Ведомственный перечень).

К проверке представлено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов МБКДУ ДК «Юбилейный» (далее – муниципальное задание на 2018 год), утвержденное заведующей отделом культуры администрации Осташковского городского округа **30.05.2018** г., что **позднее срока**, установленного пунктом 12 Порядка, утвержденного постановлением администрации МО «Осташковский район» от 20.03.2017 №221.

В нарушение пункта 13 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания от 20.03.2017 №221 муниципальное задание не размещено на сайте учредителя - Администрации Осташковского городского округа в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (осташковский-район.рф).

На 2018 год сформировано муниципальное задание МБКДУ ДК «Юбилейный» на выполнение 14-ти муниципальных услуг и работ.

Анализ Ведомственного перечня показал следующее.

**В нарушение** пункта 4 Порядка формирования, ведения и утверждения ведомственных перечней от 07.12.2015 №729, Ведомственный перечень от 11.01.2016 № 1 не содержит следующие показатели:

1) не по всем услугам и работам указаны содержание муниципальной услуги (работы) и показатели объёма оказываемых услуг (работ):

«организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества» - не указаны направления деятельности клубных формирований.

**1.3. Проверка финансового обеспечения выполнения муниципального задания (включая проверку расчёта нормативных затрат на оказание услуг (выполнение работ) и содержание имущества) МБКДУ ДК «Юбилейный»**

Постановлением администрации МО «Осташковский район» от 20.03.2017 №221 утверждён порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями муниципального образования «Осташковский район».

Пунктом 29 Порядка установлено, следующее.

Распорядитель бюджетных средств определяет объём субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на основании:

а) нормативных затрат на оказание муниципальным учреждением муниципальных услуг в пределах муниципального задания и нормативных затрат на содержание муниципального имущества МО «Осташковский район», утвержденных правовым актом учредителя;

б) затрат на выполнение муниципальным учреждением работ в пределах муниципального задания;

в) планируемых доходов от оказания муниципальным учреждением муниципальных услуг (выполнения работ) в пределах муниципального задания.

Решением Осташковской городской Думы от 28.12.2017 №91«О бюджете Осташковского городского округа на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (с изменениями и дополнениями) утверждены бюджетные ассигнования на предоставление субсидии МБКДУ ДК «Юбилейный» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2018 год в объеме **8028,9** тыс. руб. за счёт средств бюджета Осташковского городского округа.

Муниципальное задание МБКДУ ДК «Юбилейный» на 2018 год (часть II) предусматривает объём *затрат* на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в сумме **8877,4** тыс. руб. за счёт средств бюджета Осташковского городского округа и бюджета Тверской области. **К проверке не представлен расчёт нормативных затрат на содержание муниципального имущества.**

**Расчёт субсидии МБКДУ ДК «Юбилейный» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания выполнен не на основании порядка расчёта стоимости муниципальных услуг в сфере культуры, утверждённого постановлением администрации МО «Осташковский район» от 12.09.2017 №709.**

Администрацией МО «Осташковский район» постановлением от 16.12.2016 №738 утверждены коэффициенты стабилизационной нагрузки по типам муниципальных учреждений в целях определения объема субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на очередной финансовый год и плановый период.

Объём субсидии МБКДУ ДК «Юбилейный» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания рассчитан *без учёта коэффициента* стабилизационной бюджетной нагрузки.

**Контрольно-счетной комиссии не представилось возможным оценить степень достаточности объёма субсидии 8877,4** **тыс. руб. на выполнение муниципального задания на 2018 год.**

**В отсутствие утверждённого муниципального задания на 2018 год Администрацией Осташковского городского округа было заключено соглашение от 12.02.2018 о предоставлении МБКДУ ДК «Юбилейный» субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в объёме 8877,4 тыс. руб., а также утвержден график перечисления средств на указанные цели.**

**Выявленное нарушение образует состав административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена** **статьёй 15.15****.15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 №195-ФЗ.**

Следует отметить, что в соглашение о предоставлении субсидии от 12.02.2018 вносилось два изменения, в результате которых объём субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБКДУ ДК «Юбилейный» (в редакции соглашения о предоставлении субсидии от 03.12.2018) составил **12297,2** тыс. руб., в том числе: местный бюджет – **8028,9** тыс. руб., областной бюджет – **4268,2** тыс. руб**. Изменения в муниципальное задание МБКДУ ДК «Юбилейный» не вносились.**

**Администрация Осташковского городского округа в лице отдела культуры ненадлежаще исполнила полномочия главного распорядителя бюджетных средств, предусмотренные статьёй 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации**, а именно: рассчитала объём субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания подведомственному учреждению МБКДУ ДК «Юбилейный» в объёме **8877,4** тыс. руб. не на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), что не соответствует требованиям части 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Нарушение** **порядка** **формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания образует состав административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена** **статьёй 15.15****.15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ.**

**1.4. Проверка соблюдения порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности МБКДУ ДК «Юбилейный» на 2018 год**

Планы финансово-хозяйственной деятельности (далее – План ФХД) муниципальных учреждений в начале 2018 года составлялись и утверждались в соответствии с Порядком составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, утверждённым постановлением Администрации муниципального образования «Осташковский район» от 20.03.2017 №220 (далее - Порядок составления и утверждения планов ФХД муниципальных учреждений).

Следует отметить, что в соответствии с постановлением администрации Осташковского городского округа от 18.07.2018 №1248 утверждён новый Порядок составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Осташковского городского округа. На основании пункта 2 данного постановления, новый Порядок составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений распространяется на правоотношений, возникшие с 01.01.2018.

План ФХД составляется после заключения соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания с учредителем и главным распорядителем бюджетных средств (далее – ГРБС) и (или) принятия муниципального правового акта о распределении между муниципальными учреждениями субсидий на иные цели. Не позднее 3 рабочих дней со дня заключения соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания План ФХД представляется на согласование в Финансовое управление Осташковского городского округа (пункт 18 Порядка составления и утверждения планов ФХД муниципальных учреждений). Финансовое управление Осташковского городского округа в течении 3 рабочих дней осуществляет проверку и согласование Планов ФХД (пункт 19 Порядка составления и утверждения планов ФХД муниципальных учреждений). План ФХД бюджетного учреждения утверждается распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится бюджетное учреждение. Срок утверждения Плана ФХД распорядителем бюджетных средств муниципальным правовым актом не установлен.

План ФХД МБКДУ ДК «Юбилейный» на 2018 год утверждён 15.02.2018, согласован с главным распорядителем бюджетных средств и Финансовым управлением Осташковского городского округа.

**В нарушение** Порядка составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений:

пункта 5: дата согласования на Плане ФХД МБКДУ ДК «Юбилейный» отсутствует.

Администрацией Осташковского городского округа соглашение о предоставлении субсидии заключено с учреждением 12.02.2018. Дополнительные соглашения к соглашению о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 12.02.2018 заключены с МБКДУ ДК «Юбилейный» **28.09.2018** на сумму **11607,1** тыс. руб. и **03.12.2018** на сумму **12297,2** тыс. руб.

Вышеуказанные дополнительные соглашения заключены после принятия решений Осташковской городской Думы о внесении изменений в Решение Осташковской городской Думы от 28.12.2017 №91 «О бюджете Осташковского городского округа на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

План ФХД в первоначальной редакции на 2018 год в части субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за счёт средств бюджета Осташковского городского округа утверждён в сумме **6912,4** тыс. руб., в том числе:

по коду бюджетной классификации 0801041022007Г.01 (*на выполнение муниципального задания за счёт средств местного бюджета*) - 6891,2 тыс. руб.;

по коду бюджетной классификации 080104102S0680.01 (повышение заработной платы работникам учреждений культуры) – 21,1 тыс. руб.

Применение в Плане ФХД МБКДУ ДК «Юбилейный» кодов целевой статьи бюджетной классификации расходов соответствует муниципальным правовым актам Осташковского городского округа.

В План ФХД МБКДУ ДК «Юбилейный» на 2018 год **8** **раз** вносились изменения. Согласно последней редакции Плана ФХД (от 18.12.2018) в 2018 году объём поступлений за счёт средств бюджета Осташковского городского округа субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания составил **8028,9** тыс. руб., то есть **больше** первоначально утвержденной суммына **1116,5** тыс. руб.

Согласно последней редакции Плана ФХД в 2018 году объём выплат за счёт субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания составил **12297,2** тыс. руб., то есть больше первоначальной утверждённой суммы на **3419,8** тыс. руб., в том числе:

- *за счет средств субсидии на финансовое выполнение муниципального задания за счет средств местного бюджета, больше первоначальной утверждённой суммы на* ***1116,5*** *тыс. руб.*

- *за счет средств субсидии на финансовое выполнение муниципального задания за счёт средств областного бюджета, больше первоначальной утверждённой суммы на* ***2303,3*** *тыс. руб.*

В соответствии с пунктом 29 Порядка составления и утверждения планов ФХД муниципальных учреждений, внесение изменений в показатели Плана ФХД, связанные с выполнением муниципального задания, осуществляется муниципальным учреждением с учётом показателей утверждённого ему муниципального задания и размера субсидии, указанного в соглашении о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

**Муниципальное задание МБКДУ ДК «Юбилейный» на 2018 год было утверждено 30.05.2018, изменения в муниципальное задание при изменении показателей в Плане ФХД, не вносились, что является нарушением Порядка составления и утверждения планов ФХД муниципальных учреждений Осташковского городского округа.**

**2. Анализ организации и предоставления муниципальных услуг МБКДУ ДК «Юбилейный» на соответствие действующему законодательству и нормативным правовым актам Российской Федерации, Тверской области, муниципальным правовым актам Осташковского городского округа, локальным нормативным актам учреждения**

**2.1Анализ нормативных правовых и иных актов, используемых учреждением при организации и обеспечении предоставления муниципальных услуг**

Устав МБКДУ ДК «Юбилейный» утверждён постановлением администрации Осташковского городского округа от 15.01.2018 №20.

При рассмотрении устава МБКДУ ДК «Юбилейный» на предмет соответствия действующему законодательству установлено следующее.

Пунктом 1.1 устава установлено, что МБКДУ ДК «Юбилейный» является некоммерческой организацией, созданной собственником для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере культуры.

В соответствии со статьёй 16 Федеральный закон от 6 октября 2003 г. N 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» к вопросам местного значения городского округа в сфере культуры относятся:

- организация библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов библиотек городского округа;

- создание условий для организации досуга и обеспечения жителей городского округа услугами организаций культуры;

- создание условий для развития местного традиционного народного художественного творчества, участие в сохранении, возрождении и развитии народных художественных промыслов в городском округе;

- сохранение, использование и популяризация объектов культурного наследия (памятников истории и культуры), находящихся в собственности городского округа, охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) местного (муниципального) значения, расположенных на территории городского округа.

Согласно пункта 2.1 Устава предметом деятельности МБКДУ ДК «Юбилейный» является удовлетворение общественных потребностей во всех видах творчества, участие в культурной жизни, пользование учреждением культуры, сохранение традиционной народной культуры, самодеятельной инициативы населения, любительского художественного творчества, народных художественных промысел и ремесел, создание условий и организации досуга.

На основании пункта 2.3. Устава МБКДУ ДК «Юбилейный» осуществляет следующие виды деятельности:

- культурно-массовая (театральные, концертно-зрелищные мероприятия, создание и развитие клубных формирований: коллективов и кружков народного творчества, любительских объединений и клубов по интересам; организация и проведение народного творчества, любительских объединений и клубов по интересам: организация и проведение народных уличных гуляний, организация и проведение выставок различного жанра, ярмарки, выставки-распродажи);

- спортивно-оздоровительная (организация групп здоровья, ритмики, аэробики и т. д.);

- досуговая (как на бесплатной, так и на платной основе);

- проведение профессиональных праздников, юбилеев, семейных торжеств, вечеров отдыха; бильярд, теннис;

- концертно-гастрольная (организация и проведение театральных спектаклей, концертных программ, профессиональных коллективов, артистов, самодеятельных коллективов региона и РФ, организация и проведение концертных мероприятий коллективов народного творчества ДК по региону и России);

- художественные и декоративно-прикладные промыслы (организация и развитие кружков, студий, мастерских);

-туристско-экскурсионная (организация и проведение экскурсий по выстовочному залу, экскурсионных поездок участников клубных формирований и работников ДК по историко-архитектурным местам области и России);

- методическая, учебная, просветительская (организация семинаров, школ по обмену опытом, курсов; лекционная деятельность по различной тематике);

- информационно-издательская и рекламная (подготовка методических пособий, сценариев, сценарных сборников, буклетов, пригласительных билетов, афиш и т. д.).

На основании пункта 2.4 Устава учреждение может оказывать профильные услуги на платной основе, согласно «Общероссийскому классификатору услуг населению ОК 002-93».

Положение об учётной политике МБКДУ ДК «Юбилейный» на 2018 год утверждено приказом директора от 19.01.2018 №2.

Следует отметить, что Уставом учреждения определён перечень видов деятельности, которые учреждение может оказывать на платной основе, а в положении об учётной политике данный перечень видов деятельности не указан.

**2.2 Соответствие организационной и финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения нормативным правовым актам и его учредительным документам**

При проверке соответствия организационной и финансово-хозяйственной деятельности учреждения нормативным правовым актам и его учредительным документам установлено следующее.

Контрольно-счетной комиссии представлено Положение об условиях оказания платных услуг муниципальным бюджетным культурно-досуговым учреждением Дворец Культуры «Юбилейный», утверждённое приказом директора учреждения от 25.06.2018 №20/1-О (далее – Положение о платных услугах).

При рассмотрении Положения о платных услугах на предмет соответствия действующему законодательству установлено следующее.

 Нормы раздела «Направления расходования средств, полученных от оказания платных услуг» Положения о платных услугах **содержат коррупциогенный фактор**, предусмотренный пп. «а» п. 3 Методики проведения антикоррупционной экспертизы нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов, утверждённой Постановлением Правительства Российской Федерации от 26.02.2010 №96. Нормы Положения о платных услугах в части установления нормативов распределения доходов от платных услуг, содержат только норматив распределения на оплату труда, выплаты стимулирующего характера, материальной помощи сотрудников (не более 10% в год от общей суммы поступивших средств от оказания платных услуг). На остальные выплаты **нормативы** **распределения доходов от платных услуг,** Положением о платных услугах не установлены, что устанавливает для правоприменителя необоснованно широкие пределы усмотрения из-за неопределенности условий или оснований для принятия решения,иимеет коррупционную составляющую (по смыслу нормативного понятия «коррупция», установленного Федеральным законом от 26.12.2008 №273-ФЗ «О противодействии коррупции»).

Таким образом, **Положение о платных услугах МБКДУ ДК «Юбилейный» требует внесения отдельных норм.**

Согласно [п. 4 ч. 1 ст. 17](http://internet.garant.ru/#/document/186367/entry/170104) Федерального закона №131-ФЗ к полномочиям органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения в числе прочих относится установление тарифов на услуги, предоставляемые муниципальными учреждениями, если иное не предусмотрено федеральными законами.

В то же время в [ст. 52](http://internet.garant.ru/#/document/104540/entry/5201) Закона РФ от 09.10.1992 №3612-1 «Основы законодательства Российской Федерации о культуре» сказано, что цены (тарифы) на платные услуги и продукцию, включая цены на билеты, учреждения культуры устанавливают самостоятельно.

Таким образом, муниципальное учреждение культуры самостоятельно определяет цену на предоставляемые услуги.

Муниципальным правовым актом порядок оказания платных услуг, предоставляемых физическим и юридическим лицам муниципальными учреждениями культуры Осташковского городского округа, не установлен. Методические рекомендации по формированию цен (тарифов) на платные услуги, предоставляемые физическим и юридическим лицам муниципальными учреждениями культуры, органами местного самоуправления Осташковского городского округа не разработаны.

Цены устанавливаются приказами директора учреждения на календарный год, **расчёты (сметы) по формированию экономически обоснованных цен на каждую платную услугу (тарифа на выполняемую работу) Контрольно-счетной комиссии не представлены**.

В связи с вышеизложенным, Контрольно-счетной комиссии не представилось возможным определить отражают или нет утверждённые локальным нормативным актом учреждения цены (тарифы) услуги (работы) реальные затраты, связанные с оказанием конкретной услуги (выполнение работы).

**3. Формирование и исполнение расходов на обеспечение деятельности МБКДУ ДК «Юбилейный»**

**3.1Соответствие выделяемых средств целям и задачам, стоящим перед муниципальным учреждением**

Формирование муниципального задания в отношении МБКДУ ДК «Юбилейный» и финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2018 году осуществлялось в соответствии с порядком, утвержденным постановлением администрации МО «Осташковский район» от 20.03.2017 №221 (далее – Порядок от 20.03.2017 №221).

К проверке представлено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов МБКДУ ДК «Юбилейный» (далее – муниципальное задание на 2018 год), утвержденное заведующей отделом культуры администрации Осташковского городского округа **30.05.2018** г., что **позднее срока**, установленного пунктом 12 Порядка, утвержденного постановлением администрации МО «Осташковский район» от 20.03.2017 №221.

В нарушение пункта 13 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания от 20.03.2017 №221 муниципальное задание не размещено на сайте учредителя - Администрации Осташковского городского округа в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (осташковский-район.рф).

На 2018 год сформировано муниципальное задание МБКДУ ДК «Юбилейный» на выполнение 14-ти муниципальных услуг и работ.

Муниципальное задание МБКДУ ДК «Юбилейный» на 2018 год (часть II) предусматривает объём затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в сумме **8877,4** тыс. руб. за счёт средств бюджета Осташковского городского округа и бюджета Тверской области. **К проверке не представлен расчёт нормативных затрат на содержание муниципального имущества.**

**Расчёт субсидии МБКДУ ДК «Юбилейный» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания выполнен не на основании порядка расчёта стоимости муниципальных услуг в сфере культуры, утверждённого постановлением администрации МО «Осташковский район» от 12.09.2017 №709.**

Администрацией МО «Осташковский район» постановлением от 16.12.2016 №738 утверждены коэффициенты стабилизационной нагрузки по типам муниципальных учреждений в целях определения объема субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на очередной финансовый год и плановый период.

Объём субсидии МБКДУ ДК «Юбилейный» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания рассчитан *без учёта коэффициента* стабилизационной бюджетной нагрузки.

**Контрольно-счетной комиссии не представилось возможным оценить степень достаточности объёма субсидии 8877,4** **тыс. руб. на выполнение муниципального задания на 2018 год.**

**В отсутствие утверждённого муниципального задания на 2018 год Администрацией Осташковского городского округа было заключено соглашение от 12.02.2018 о предоставлении МБКДУ ДК «Юбилейный» субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в объёме 8877,4 тыс. руб., а также утвержден график перечисления средств на указанные цели.**

**Выявленное нарушение образует состав административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена** **статьёй 15.15****.15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 №195-ФЗ.**

Следует отметить, что в соглашение о предоставлении субсидии от 12.02.2018 вносилось два изменения, в результате которых объём субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБКДУ ДК «Юбилейный» (в редакции соглашения о предоставлении субсидии от 03.12.2018) составил **12297,2** тыс. руб., в том числе: местный бюджет – **8028,9** тыс. руб., областной бюджет – **4268,2** тыс. руб**. Изменения в муниципальное задание МБКДУ ДК «Юбилейный» не вносились.**

**Администрация Осташковского городского округа в лице отдела культуры ненадлежаще исполнила полномочия главного распорядителя бюджетных средств, предусмотренные статьёй 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации**, а именно: рассчитала объём субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания подведомственному учреждению МБКДУ ДК «Юбилейный» в объёме **8877,4** тыс. руб. не на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), что не соответствует требованиям части 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Нарушение** **порядка** **формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания образует состав административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена** **статьёй 15.15****.15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ.**

В нарушение пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» не размещены: план финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год, муниципальное задание на оказание услуг (выполнение работ) на 2018 год, а также отчёт о выполнении муниципального задания.

**3.2Обоснованность расчётов к плану финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения**, **утверждение плана финансово-хозяйственной деятельности в установленном порядке, правомерность внесенных изменений в план финансово-хозяйственной деятельности**

План ФХД МБКДУ ДК «Юбилейный» на 2018 год утверждён 15.02.2018, согласован с главным распорядителем бюджетных средств и Финансовым управлением Осташковского городского округа.

**В нарушение** Порядка составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений:

пункта 5: дата согласования на Плане ФХД МБКДУ ДК «Юбилейный» отсутствует.

Администрацией Осташковского городского округа соглашение о предоставлении субсидии заключено с учреждением 12.02.2018. Дополнительные соглашения к соглашению о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 12.02.2018 заключены с МБКДУ ДК «Юбилейный» **28.09.2018** на сумму **11607,1** тыс. руб. и **03.12.2018** на сумму **12297,2** тыс. руб.

Вышеуказанные дополнительные соглашения заключены после принятия решений Осташковской городской Думы о внесении изменений в Решение Осташковской городской Думы от 28.12.2017 №91 «О бюджете Осташковского городского округа на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

План ФХД в первоначальной редакции на 2018 год в части субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за счёт средств бюджета Осташковского городского округа утверждён в сумме **6912,4** тыс. руб., в том числе:

по коду бюджетной классификации 0801041022007Г.01 (*на выполнение муниципального задания за счёт средств местного бюджета*) - 6891,2 тыс. руб.;

по коду бюджетной классификации 080104102S0680.01 (повышение заработной платы работникам учреждений культуры) – 21,1 тыс. руб.

Применение в Плане ФХД МБКДУ ДК «Юбилейный» кодов целевой статьи бюджетной классификации расходов соответствует муниципальным правовым актам Осташковского городского округа.

В План ФХД МБКДУ ДК «Юбилейный» на 2018 год **8** **раз** вносились изменения. Согласно последней редакции Плана ФХД (от 18.12.2018) в 2018 году объём поступлений за счёт средств бюджета Осташковского городского округа субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания составил **8028,9** тыс. руб., то есть **больше** первоначально утвержденной суммына **1116,5** тыс. руб.

Согласно последней редакции Плана ФХД в 2018 году объём выплат за счёт субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания составил **12297,2** тыс. руб., то есть больше первоначальной утверждённой суммы на **3419,8** тыс. руб., в том числе:

- *за счет средств субсидии на финансовое выполнение муниципального задания за счет средств местного бюджета, больше первоначальной утверждённой суммы на* ***1116,5*** *тыс. руб.*

- *за счет средств субсидии на финансовое выполнение муниципального задания за счёт средств областного бюджета, больше первоначальной утверждённой суммы на* ***2303,3*** *тыс. руб.*

В соответствии с пунктом 29 Порядка составления и утверждения планов ФХД муниципальных учреждений, внесение изменений в показатели Плана ФХД, связанные с выполнением муниципального задания, осуществляется муниципальным учреждением с учётом показателей утверждённого ему муниципального задания и размера субсидии, указанного в соглашении о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

**Муниципальное задание МБКДУ ДК «Юбилейный» на 2018 год было утверждено 30.05.2018, изменения в муниципальное задание при изменении показателей в Плане ФХД, не вносились, что является нарушением Порядка составления и утверждения планов ФХД муниципальных учреждений Осташковского городского округа.**

План ФХД МБКДУ «Юбилейный» (в ред. от 18.12.2018) предусматривает в 2018 году поступления от доходов на общую сумму 13828,2 тыс. руб., из них:

-за счёт средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 12297,2 тыс. руб.;

-за счёт средств субсидии, предоставляемой в соответствии с абзацем 2 пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации – 531 тыс. руб.;

-за счёт доходов от оказания платных услуг (выполнения работ) и иной приносящей доход деятельности – 1000 тыс. руб.

Выплаты по расходам МБКДУ «Юбилейный», согласно плана ФХД, в 2018 году должны были составить 13828,2 тыс. руб., в том числе на:

-выплаты персоналу – 9516,4 тыс. руб., из них за счёт доходов от оказания учреждением платных услуг (выполнения работ) – 179,3 тыс. руб.;

-расходы на закупку товаров, работ, услуг – 4117,2 тыс. руб., из них за счёт средств субсидий – 3316,8 тыс. руб., за счёт доходов от оказания учреждением платных услуг (выполнения работ) – 800,4 тыс. руб.

**Расчёт субсидии МБКДУ ДК «Юбилейный» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания выполнен не на основании порядка расчёта стоимости муниципальных услуг в сфере культуры, утверждённого постановлением администрации МО «Осташковский район» от 12.09.2017 №709. Не выполнен расчёт нормативных затрат на содержание муниципального имущества.**

**Контрольно-счетной комиссии не представилось возможным оценить степень достаточности объёма субсидии на выполнение муниципального задания на 2018 год.**

Следует отметить, что нормы Положения о платных услугах содержат норматив распределения доходов от оказания платных услуг (выполнения работ) на оплату труда, выплаты стимулирующего характера, материальной помощи сотрудников (не более 10% в год от общей суммы поступивших средств от оказания платных услуг). План ФХД МБКДУ ДК «Юбилейный» (в ред. от 18.12.2018) предусматривает выплаты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда за счёт доходов от оказания платных услуг (выполнения работ) в сумме 145,7 тыс. руб., что больше 10% в год от общей суммы поступивших средств от оказания платных услуг.

Согласно отчёта о состоянии лицевого счёта №20363D03891 по данным Финансового управления Осташковского городского округа поступления от оказания платных услуг (выполнения работ) МБКДУ ДК «Юбилейный» за 2018 год составили 908,2 тыс. руб. Выплаты на оплату труда персонала МБКДУ ДК «Юбилейный» за счёт доходов от оказания платных услуг (выполнения работ) за 2018 год составили 144,8 тыс. руб.

Указанные выплаты на оплату труда персонала МБКДУ ДК «Юбилейный» в 2018 году за счёт доходов от оказания платных услуг составили 15,9% от общей суммы поступивших средств от оказания платных услуг. **Данный факт является нарушением Положения о платных услугах и муниципальных правовых актов.**

**4. Проверка использования бюджетных и иных средств на оказание муниципальных услуг (целевой характер, эффективность, результативность)**

**4.1.Проверка целевого характера использования субсидии на выполнение муниципального задания**

Согласно Соглашению о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (в редакции соглашения о предоставлении субсидии от 03.12.2018) Администрация Осташковского городского округа обязуется предоставить МБКДУ ДК «Юбилейный» субсидию в размере **12297,2** тыс. руб., в том числе: местный бюджет – **8028,9** тыс. руб., областной бюджет – **4268,2** тыс. руб**.**

Согласно отчёта о состоянии лицевого счета №20363D03891 по данным Финансового управления Осташковского городского округа за период 01.01.2018 по 31.12.2018 на лицевой счёт МБКДУ ДК «Юбилейный» поступило средств субсидии в сумме 8738,7 тыс. руб., что соответствует сумме, подлежащей перечислению в соответствии с Соглашением.

Анализ выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения за 2018 год по видам финансового обеспечения представлен в таблице № 1.

Таблица № 1

(тыс. руб.)

| **Наименование показателя**  | **Субсидия на выполнение****муниципального задания** | **Собственные доходы учреждения** |
| --- | --- | --- |
| **уточнённый****план** | **исполнено плановых назначений** | **не исполнено** | **уточнённый****план** | **исполнено плановых назначений** | **не исполнено** |
| КБК 0801.041022007Г |
| **Остаток на начало периода** |  |  |  |  |  |  |
|  **Доходы, всего** | **7986,2** | **7530** | **456,1** | **1000** | **908,2** | **91,7** |
| **Расходы, всего (с учётом остатка на начало периода)** | **7986,2** | **7530** | **456,1** | **1000** | **908,2** | **91,7** |
| **в том числе:** |  |  |  |  |  |  |
| **-заработная плата (211)** | 3860,3 | 3860,3 |  | 145,7 | 144,8 | 0,87 |
| **-прочие выплаты (212)** |  |  |  | 3,6 | 3,6 |  |
| **-начисления на выплаты по оплате труда (213)** | 1165,8 | 1165,8 |  | 29,9 | 23,5 | 6,3 |
| **-услуги связи (221)** | 99,3 | 88,6 | 16,7 |  |  |  |
| **- транспортные расходы (222)** | 108,2 | 108,2 |  |  |  |  |
| **- коммунальные услуги (223)** | 1729,9 | 1292,9 | 436,9 |  |  |  |
| **-работы, услуги по содержанию имущества (225)** | 74,4 | 72,9 | 1,4 | 10,2 | 10,2 |  |
| **-прочие работы, услуги (226)** | 348,8 | 347,8 | 1 | 371 | 329,5 | 41,5 |
| **-штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах (292)** |  |  |  | 20,2 | 20,2 |  |
| **-налоги, пошлины, сборы (291)** | 174,3 | 174,3 |  |  |  |  |
| **-прочие расходы** **(296)** | 327,2 | 327,2 |  | 150 | 115,1 | 34,8 |
| **-увеличение стоимости основных средств (310)** |  |  |  | 41,9 | 41,9 |  |
| **-увеличение стоимости материальных запасов (340)** | 97,7 | 97,7 |  | 227,3 | 219,1 | 8,1 |

Кассовые расходы Учреждения за счёт средств субсидии из бюджета Осташковского городского округа на выполнение муниципального задания за 2018 год составили 7530 тыс. руб. или 94,2% от утвержденных плановых назначений (7986,2 тыс. руб.), за счёт доходов от оказания платных услуг составили 908,2 тыс. руб. или 90,8% от утвержденных плановых назначений (1000 тыс. руб.). Остатка неиспользованных денежных средств на конец 2018 года нет.

Проверкой целевого характера использования субсидии на выполнение муниципального задания установлено следующее.

Наибольший удельный вес в расходах учреждения за 2018 год за счёт субсидии на выполнение муниципального задания занимают расходы на заработную плату с начислениями.

Согласно статье 144 Трудового кодекса Российской Федерации система оплаты труда работников муниципальных учреждений устанавливается коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

Коллективный договор между работниками и администрацией МБКДУ ДК «Юбилейный» на 2016-2019 года заключён 17.06.2016. Указанный коллективный договор зарегистрирован Главным управлением по труду и занятости Тверской области 08.07.2016 за регистрационным номером 303 с замечаниями на 2-х листах.

Постановление администрации Осташковского городского округа от 01.03.2018 №288 утверждено Положение о порядке и условиях оплаты и стимулирования труда в муниципальных учреждениях культуры и искусства Осташковского городского округа.

Положением о порядке и условиях оплаты и стимулирования труда в муниципальных учреждениях культуры и искусства Осташковского городского округа (далее - Положение об оплате труда в муниципальных учреждениях культуры от 01.03.2018 №288) определены:

- порядок и условия оплаты труда работников культуры и искусства муниципальных организаций;

- порядок и условия установления компенсационных и стимулирующих выплат;

- показатели и порядок отнесений учреждений культуры и искусства к группам по оплате труда руководителей;

- порядок планирования фонда оплаты труда в учреждениях культуры и искусства.

В период проверки Контрольно-счетной комиссии представлены положения и порядки, регулирующие порядок и условия оплаты и стимулирования труда работников учреждения, которые утверждены **локальными нормативными актами учреждения**:

- приказ директора МБКДУ ДК «Юбилейный» от 01.03.2018 №10-О.

Порядок планирования фонда оплаты труда работников МБКДУ ДК «Юбилейный» не разработан и не утверждён локальными нормативными актами учреждения.

 В соответствии с Уставом учреждения директор учреждения утверждает штатное расписание учреждения.

К проверке представлены штатные расписания:

№ 1 от 09.01.2018 на 01 января 2018 года в количестве **27,75** единиц с месячным фондом оплаты труда **272708,49** тыс. руб.,

от 03.05.2018 на 01 мая 2018 года в количестве **27,75** единиц с месячным фондом оплаты труда **292485,19** тыс. руб.,

от 01.11.2018 на 01 ноября 2018 года в количестве **25,75** единиц с месячным фондом оплаты труда **218766,84** тыс. руб.,

Штатные расписания согласованы администрацией Осташковского городского округа.

**В ходе проверки установлено наличие сверхштатных единиц.**

В соответствии со срочным трудовым договором от 01.09.2018 на должность бухгалтера МБКДУ ДК «Юбилейный» по совместительству принята Острецова Е. В. Данный срочный трудовой договор заключён на срок до 01.09.2019. В штатном расписании учреждения (в редакции от 01.11.2018) данная должность отсутствует.

**Штатное расписание не отражает структуру учреждения, систему подчинённости. В штатное расписание не включена должность бухгалтера и должностной оклад по этой должности, что не соответствует статьям 15 и 57 Трудового кодекса Российской Федерации и создаёт риск признания трудовой инспекцией отсутствие в штатном расписании предприятия данной должности, нарушением трудового законодательства.**

 **Меры административной** о**тветственности за нарушением норм трудового законодательства предусмотрены статьёй 5.27 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.**

 Согласно документу «Свод начислений, удержаний, выплат МБКДУ ДК «Юбилейный» за 2018 год, выплаты расходов на оплату труда с начислениями за 2018 год составили 6647,9 тыс. руб.

Выплаты расходов на оплату труда по должности бухгалтер, не включённой в штатное расписание с 01.11.2018 и при наличии должности главный бухгалтер, можно отнести **к**  **необоснованным и неэффективным расходами на оплату труда МБКДУ ДК «Юбилейный».**

В соответствии с трудовым договором от 01.02.2018 на должность заведующего отделом досуговой деятельности принят Пронякин С. Н. Следует отметить, что в проверяемом периоде МБКДУ ДК «Юбилейный» неоднократно заключало муниципальные контракты с ИП Пронякин С. Н. **как с единственным поставщиком**, а именно:

-муниципальный контракт №1 от 07.02.2018 на сумму 5 тыс. руб.;

- муниципальный контракт №18-07 от 12.07.2018 на сумму 17800 руб.;

- муниципальный контракт №13 от 17.05.2018 на сумму 23760 руб.;

- муниципальный контракт №2 от 07.02.2018 на сумму 10 тыс. руб.;

- муниципальный контракт №7 от 15.03.2018 на сумму 2100 руб.;

- муниципальный контракт №16 от 22.05.2018 на сумму 5 тыс. руб.;

- муниципальный контракт №16-07 от 09.07.2018 на сумму 4100 руб.;

- муниципальный контракт №16 от 25.06.2018 на сумму 4,9 тыс. руб.;

- муниципальный контракт №3 от 12.02.2018 на сумму 5 тыс. руб.

Таким образом, МБКДУ ДК «Юбилейный» с ИП Пронякин С. Н. **как с единственным поставщиком** в 2018 году было заключено муниципальных контрактов на общую сумму **77660 руб.**

Из положений Бюджетного кодекса Российской Федерации (ст.6, ст.69.2) следует, что в муниципальное задание включаются только те работы и услуги которые могут быть лично исполнены субъектами, указанными в статье 6 БК РФ (органами государственной власти (органами местного самоуправления), государственными (муниципальными) учреждениями), при этом в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, государственные (муниципальные) услуги (работы) могут быть исполнены иными юридическими лицами.

МБКДУ ДК «Юбилейный» в 2018 году для оказания муниципальных услуг, включённых в муниципальное задание, привлекало сторонних исполнителей, в том числе ИП Пронякин С. Н.

**Муниципальное задание МБКДУ ДК «Юбилейный» на 2018 год, не содержит упоминания о привлечении третьих лиц по контрактам (договорам) для выполнения работ и не предусматривает иных прав для учреждения по передаче собственных обязанностей субподрядчикам**.

Кроме этого, Пронякин С. Н. является заведующим отделом по досуговой деятельности МБКДУ ДК «Юбилейный», т. е. данное лицо находилось под прямым контролем директора МБКДУ ДК «Юбилейный» вследствие чего является аффилированным ему лицом. В соответствии со статьёй 4 Закона от 22.03.1991 №948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» (с изменениями и дополнениями) аффилированные лица – это физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц. **Сделки с аффилированными лицами по общему правилу признаются сделками, в совершении которых имеется заинтересованность. Выявлен факт наличия конфликта интересов в действиях директора МБКДУ ДК «Юбилейный» при заключении муниципальных контрактов с ИП Пронякин С. Н. как с единственным поставщиком.**

Понятие конфликта интересов дано в Федеральном законе [от 25.12.2008 №273-ФЗ](https://www.referent.ru/1/207342) «О противодействии коррупции». Это ситуация, при которой личная заинтересованность (прямая или косвенная) работника учреждения влияет или может повлиять на надлежащее исполнение им должностных (трудовых) обязанностей или при которой возникает или может возникнуть противоречие между личной заинтересованностью работника и правами и законными интересами учреждения, способное привести к причинению вреда правам и законным интересам, имуществу и (или) деловой репутации учреждения.

Под личной заинтересованностью работника учреждения понимается материальная или иная заинтересованность, которая влияет или может повлиять на исполнение им должностных (трудовых) обязанностей. В свою очередь личной заинтересованностью является возможность получения доходов в виде денег, иного имущества, в том числе имущественных прав, услуг имущественного характера, результатов выполненных работ или каких-либо выгод (преимуществ) как самим указанным лицом, так и состоящими с ним в близком родстве или свойстве лицами. Это могут быть, в том числе
граждане или организации, с которыми указанное лицо и (или) лица, состоящие с ним в близком родстве или свойстве, связаны имущественными, корпоративными или иными близкими отношениями.

Срочный трудовой договор с директором МБКДУ ДК «Юбилейный» заключён 19.01.2018 на срок до 18.02.2019.

В соответствии с пунктом 24 Единых рекомендаций по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2018 год, утвержденных решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 22 декабря 2017, протокол №11 (далее – Единые рекомендации по оплате труда на 2018 год) выплаты стимулирующего характера руководителям учреждений рекомендуется производить в зависимости от достижения ими целевых показателей эффективности работы, устанавливаемых органом государственной власти или органом местного самоуправления, в ведении которого находится учреждение. Постановлением администрации Осташковского городского округа от 01.03.2018 №288 утверждены «Показатели эффективности деятельности муниципальных учреждений культуры и искусства Осташковского городского округа, их руководителей и работников по видам учреждений и основным категориям работников» (приложение 2 к Положению о порядке и условиях оплаты и стимулирования труда в муниципальных учреждениях культуры и искусства Осташковского городского округа).

В соответствии со статьей 129 Трудового кодекса Российской Федерации за исполнение трудовых (должностных) обязанностей определенной сложности за календарный месяц выплачивается оклад (должностной оклад) - фиксированный размер оплаты труда работника без учета компенсационных, стимулирующих и социальных выплат. В состав заработной платы включаются и премии, по своей правовой природе относящиеся к выплатам стимулирующего (поощрительного) характера (статья 129 Трудового кодекса РФ). Премирование работника осуществляется по решению работодателя при достижении им условий, определенных работодателем и установленных в соответствующих внутренних документах (трудовых договорах, положениях об оплате труда, положениях о премировании, коллективных договорах и пр.).

В учреждении создана комиссия по распределению стимулирующих выплат. Поощрительные выплаты в 2018 году устанавливались по решению комиссии по распределению стимулирующих выплат.

В соответствии с пунктом 16 Единых рекомендации по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2018 год, утверждённых решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 22 декабря 2017, протокол №11 (далее – Единые рекомендации по оплате труда на 2018 год), размеры и условия осуществления выплат стимулирующего характера для всех категорий работников учреждений устанавливаются с учётом соответствующих нормативных правовых актов Российской Федерации, соглашениями, коллективными договорами, локальными нормативными актами, принимаемыми с учетом мнения или по согласованию с представительным органом работников (при наличии такого представительного органа) на основе формализованных показателей и критериев эффективности работы.

Разработка показателей и критериев эффективности работы осуществляется с учетом следующих принципов:

а) объективность - размер вознаграждения работника должен определяться на основе объективной оценки результатов его труда, а также за достижение коллективных результатов труда;

б) предсказуемость - работник должен знать, какое вознаграждение он получит в зависимости от результатов своего труда, а также за достижение коллективных результатов труда;

в) адекватность - вознаграждение должно быть адекватно трудовому вкладу каждого работника в результат коллективного труда;

г) своевременность - вознаграждение должно следовать за достижением результатов;

д) прозрачность - правила определения вознаграждения должны быть понятны каждому работнику.

 Контрольно-счетной комиссии представлены протоколы заседаний комиссии по распределению стимулирующих выплат работникам МБКДУ ДК «Юбилейный» за 2018 год.

**Условия осуществления выплат стимулирующего характера руководителю и работникам МБКДУ ДК «Юбилейный» изложены в муниципальных правовых актах, локальных нормативных актах учреждения, в трудовых договорах или дополнительных соглашениях к ним.**

Согласно протоколов заседаний комиссии по распределению стимулирующих выплат, в проверяемом периоде работникам учреждения осуществлялись следующие стимулирующие выплаты:

- персональная поощрительная выплата;

- надбавка за выполнение важных (особо важных) и ответственных (особо ответственных) работ;

- поощрительная выплата по итогам работы (за месяц, квартал, год);

- поощрительная выплата за высокие результаты труда.

**В нарушение** пункта 45Положения об оплате труда в муниципальных учреждениях культуры от 01.03.2018 №288, которым установлено, что *персональная* поощрительная выплата устанавливается работнику **на**  определенный срок в течение календарного года, персональная поощрительная выплата осуществляется работникам учреждения **по итогам работы** **за прошедший период** (месяц). Итоги работы за прошедший период документально не оформлены.

Проверкой установлено, что при изменении условий оплаты труда *отдельным категориям работников*, в трудовые договоры с работниками в 2018 году изменения не вносились.

Следует отметить, что в силу статьи 57 Трудового кодекса Российской Федерации условия оплаты труда, включая размер должностного оклада работника (рабочего), компенсационных и стимулирующих выплат являются обязательным для включения в трудовой договор. Изменение любого условия может быть осуществлено или по соглашению сторон (ст. 72 ТК РФ), или в одностороннем порядке работодателем в соответствии со ст. 74 ТК РФ.

Согласно пункта 9 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ имущество бюджетного учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации.

На основании постановления Главы администрации МО «Городское поселение – г. Осташков» от 22.09.2008 №110 в оперативное управление МБКДУ ДК «Юбилейный» передано следующее имущество:

-двухэтажное здание Дворца Культуры «Юбилейный» общей площадью 4871,2 кв. м., инвентарный номер 1-3223, расположенное по адресу: Тверская область, г. Осташков, ул. Максима Горького, д. 32;

-движимое имущество согласно перечню объектов движимого имущества, переданных в оперативное управление учреждению.

 Договор о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за МБКДУ ДК «Юбилейный» заключён 26.09.2008.

**В нарушение статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации МБКДУ ДК «Юбилейный» не приняты меры по регистрации права оперативного управления на двухэтажное здание Дворца Культуры «Юбилейный» в Едином государственном реестре недвижимости.**

**4.2 Оценка эффективности и результативности использования субсидии на выполнение муниципального задания**

МБКДУ ДК «Юбилейный» в Администрацию Осташковского городского округа представлен отчёт об исполнении муниципального задания за 2018 год.

**Анализ представленного отчёта показал следующее**.

Муниципальным заданием на 2018 год учредителем установлены показатели объёма оказания 14 муниципальных услуг и работ.

На основании отчёта о выполнении муниципального задания за 2018 год **не выполнено** муниципальное задание в части недостижения объёма оказываемой услуги в натуральном выражении «Организация деятельности клубных формирования и формирований самодеятельного народного творчества»: количество проведенных мероприятий составило **27** ед., что **ниже**  планового значения (29 ед.) на **2 мероприятия.** Затраты за 2018 год на выполнение муниципальной услуги «Организация деятельности клубных формирования и формирований самодеятельного народного творчества» составили **8017,63** тыс. руб.

В соответствии с отчётом о выполнении муниципального задания за 2018 год **перевыполнено** муниципальное задание по 11-ти муниципальным услугам и работам. Данное обстоятельство может *указывать на недостатки при планировании*.

Индекс достижения показателей объёма муниципальных услуг, выполнения работ в 2018 году составил 1,3543, индекс освоения объёма субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 1,00, а критерий финансово-экономической эффективности реализации муниципального задания – 1,3543.

Муниципальным заданием для муниципальных услуг и работ установлен показатель качества «Процент потребителей, удовлетворенных качеством и доступностью услуг учреждения», плановое значение которого составляет 90%, фактическое, согласно отчёта о выполнении муниципального задания, - от 92 до 95 %.

Источником информации о фактическом значении показателя указана «независимая оценка качества».

Следует отметить, что результаты независимой оценки качества работы учреждений культуры, рейтинги деятельности учреждений культуры Осташковского городского округа за 2018 год на момент проведения контрольного мероприятия не опубликованы на официальном сайте администрации Осташковского городского округа в Информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Следует отметить, что МП «Культура Осташковского городского округа на 2018-2023 годы» выполнение мероприятия «Предоставление субсидии бюджетным учреждениям на оказание муниципальной услуги культурно-досугового обслуживания населения Осташковского городского округа» определяется, в том числе, достижением показателя 2 «Средняя заполняемость зрительного зала МБКДУ ДК «Юбилейный», плановое значение которого на 2018 год составляет **70%**.Согласно отчёта о реализации МП «Культура Осташковского городского округа на 2018-2023 годы» средняя заполняемость зрительного зала МБКДУ ДК «Юбилейный» в 2018 году составила **103** %.

Количество проводимых культурно-массовых мероприятий на базе МБКДУ ДК «Юбилейный» в 2018 году составило **254** единиц, при плане в **200** единиц.

В проверяемом периоде Администрацией Осташковского городского округа в лице отдела культуры проверки выполнения МБКДУ ДК «Юбилейный» муниципального задания (соответствие объёма оказанных услуг параметрам, указанным в задании учредителя; соответствие качества оказанных услуг параметрам муниципального задания) не проводились.

Частями 4 и 5 статьи 160.2 – 1 Бюджетного кодекса РФ установлено, что главные распорядители (распорядители) бюджетных средств осуществляют на основе функциональной независимости внутренний финансовый аудит, в том числе, *в целях подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств,* в порядке, установленном местной администрацией.

Администрацией Осташковского городского округа порядок осуществления внутреннего финансового аудита главными распорядителями средств бюджета Осташковского городского округа **не установлён,** внутреннийфинансовый аудит в отношении подведомственных учреждений в проверяемый период **не осуществлялся.**

**В нарушение** раздела VПлана мероприятий («дорожной карты») «Изменения, направленные на повышение эффективности сферы культуры Осташковского района Тверской области», утвержденного постановлением администрации МО «Осташковский район» от 23.05.2014 №457 (в ред. от 02.06.2015 №382) **Администрацией Осташковского городского округа в лице отдела культуры не осуществлены следующие мероприятия**:

-оценка эффективности деятельности МБКДУ ДК «Юбилейный» и его руководителя (ежегодно);

-проведение анализа и мониторинга расходов на содержание функционирование учреждения.

Следует отметить, что изменения в муниципальное задание при изменении показателей в Плане ФХД, не вносились, что является нарушением Порядка составления и утверждения планов ФХД муниципальных учреждений Осташковского городского округа.

Муниципальное задание МБКДУ ДК «Юбилейный» на 2018 год (часть II) предусматривает объём *затрат* на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в сумме **8877,4** тыс. руб. за счёт средств бюджета Осташковского городского округа и бюджета Тверской области. Соглашение о предоставлении субсидии МБКДУ ДК «Юбилейный» ( в ред. от **03.12.2018)** заключено на сумму **12297,2** тыс. руб.

**Выявлено несоответствие итогового показателя графы 9 части 2 «Достижение показателей объёма муниципальных услуг, выполнения работ» (8877,4 тыс. руб.) и показателя графы 2 части 1 «Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» (11841 тыс. руб.) отчёта о выполнении муниципального задания.**

**В этой связи, Контрольно-счетной комиссии** **не представляется возможным оценить эффективность и результативность использования средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания учреждением**.

**4.3 Проверка отдельных вопросов использования иных средств на оказание муниципальных услуг**

План ФХД МБКДУ ДК «Юбилейный» на 2018 год от 15.02.2018 (в первоначальной редакции) утвержден **по поступлениям** от деятельности муниципального учреждения по оказанию муниципальных услуг (выполнению работ) для физических и (или) юридических лиц за плату в пределах установленного муниципального задания в объеме **1000** тыс. руб., в том числе кодам дополнительной классификации:

1.0801.041022007Г.05 «доходы от оказания услуг на платной основе и от иной приносящей доход деятельности» - 1000 тыс. руб.;

**Контрольно-счетной комиссии расчёты плановых назначений по указанным поступлениям не представлены**.

План ФХД МБКДУ ДК «Юбилейный» на 2018 год от 18.12.2018 (в последней редакции) утвержден **по поступлениям** от оказания платных услуг в объеме **1000** тыс. руб., что соответствует первоначальному плану ФХД, в том числе:

1.0801.041022007Г.05 «доходы от оказания услуг на платной основе и от иной приносящей доход деятельности» - 1000 тыс. руб.;

План ФХД МБКДУ ДК «Юбилейный»на 2018 год от 18.12.2018 (в последней редакции) утвержден **по выплатам** от оказания услуг на платной основе и от иной приносящей доход деятельности в объёме **1000** тыс. руб.

Согласно отчёта о состоянии лицевого счета №20363D03891 по данным Финансового управления Осташковского городского округа за период 01.01.2018 по 31.12.2018 на лицевой счёт МБКДУ ДК «Юбилейный» поступило от оказания услуг на платной основе и от иной приносящей доход деятельности в сумме 8738,7 тыс. руб., что

планируемого показателя (937,4 тыс. руб.) на 3,9 тыс. руб. кассовый расход составил **908,2** тыс. руб., в том числе по КОСГУ:

211 «Заработная плата» – 144,8 тыс. руб.,

212 «Прочие выплаты» - 3,6 тыс. руб.,

213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 23,5 тыс. руб.,

225 «Расходы, услуги по содержанию имущества» - 10,2 тыс. руб.,

226 «Прочие работы, услуги» - 329,5 тыс. руб.,

292 «Штрафы за нарушения законодательства о налогах и сборах» - 20,2 тыс. руб.,

296 «Прочие расходы» - 115,1 тыс. руб.,

310 «Увеличение стоимости основных средств» - 41,9 тыс. руб.,

340 «Увеличение стоимости материальных запасов» - 219,1 тыс. руб.

Остатка средств по доходам от оказания платных услуг по состоянию на 01.01.2019 на лицевом счете учреждения нет.

Следует отметить, что нормы Положения о платных услугах содержат норматив распределения доходов от оказания платных услуг (выполнения работ) на оплату труда, выплаты стимулирующего характера, материальной помощи сотрудников (не более 10% в год от общей суммы поступивших средств от оказания платных услуг).

Согласно отчёта о состоянии лицевого счёта №20363D03891 по данным Финансового управления Осташковского городского округа поступления от оказания платных услуг (выполнения работ) МБКДУ ДК «Юбилейный» за 2018 год составили 908,2 тыс. руб. Выплаты на оплату труда персонала МБКДУ ДК «Юбилейный» за счёт доходов от оказания платных услуг (выполнения работ) за 2018 год составили 144,8 тыс. руб.

Указанные выплаты на оплату труда персонала МБКДУ ДК «Юбилейный» в 2018 году за счёт доходов от оказания платных услуг составили 15,9% от общей суммы поступивших средств от оказания платных услуг. **Данный факт является нарушением Положения о платных услугах и муниципальных правовых актов.**

**5. Аудит в сфере закупок в МБКДУ ДК «Юбилейный»**

**5.1.Проанализировать и оценить деятельность учреждения по организации процесса использования бюджетных и иных средств на закупки товаров, работ, услуг**

В соответствии с пунктом 1 статьи 1 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон №44-ФЗ), закон №44-ФЗ регулирует отношения, направленные на обеспечение государственных и муниципальных нужд в целях повышения эффективности, результативности осуществления закупок товаров, работ, услуг, обеспечения гласности и прозрачности осуществления таких закупок, предотвращения коррупции и других злоупотреблений в сфере таких закупок, в части, касающейся:

1) планирования закупок товаров, работ, услуг;

2) определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей);

3) заключения гражданско-правового договора, предметом которого являются поставка товара, выполнение работы, оказание услуги (в том числе приобретение недвижимого имущества или аренда имущества), от имени Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования, а также бюджетным учреждением, государственным, муниципальным унитарными предприятиями либо иным юридическим лицом в соответствии с частями 1, 2.1, 4 и 5 статьи 15 настоящего Федерального закона (далее - контракт);

4) особенностей исполнения контрактов;

5) мониторинга закупок товаров, работ, услуг;

6) аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг;

7) контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

В проверяемом периоде должностными лицами, ответственными за ведение контрактной деятельности были:

-главный бухгалтер Погребная В. В. (с 19.01.2018 по 18.09.2018, приказ директора МБКДУ ДК «Юбилейный» от 19.01.2018 №6/1-л);

-главный бухгалтер Карина Т. В. (с 18.09.2018 по настоящее время, приказ директора МБКДУ ДК «Юбилейный» от 19.01.2018 №6/1-л).

На основании пункта 1 статьи 16 Закона №44-ФЗ планирование закупок осуществляется исходя из определенных с учетом положений статьи 13 настоящего Федерального закона целей осуществления закупок посредством формирования, утверждения и ведения:

1) планов закупок;

2) планов-графиков.

На основании пункта 8 статьи 17 Закона №44-ФЗ план закупок формируется бюджетным учреждением при планировании финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения и утверждается в течение десяти рабочих дней после утверждения соответственно плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения.

В соответствии с пунктом 9 статьи 17 Закона №44-ФЗ утверждённый план закупок подлежит размещению в единой информационной системе в течение трёх рабочих дней со дня утверждения или изменения такого плана, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

Согласно данным единой информационной системы в сфере закупок, дата утверждения плана закупок МБКДУ ДК «Юбилейный» 30.03.2018, а дата утверждения плана ФХД – 15.02.2018. Таким образом, **выявлен факт нарушения сроков размещения плана закупок МБКДУ ДК «Юбилейный» в единой информационной системе в сфере закупок.**

**План закупок МБКДУ ДК «Юбилейный» на 2018 год размещён в единой информационной системе в сфере закупок только 05.10.2018, то есть спустя несколько месяцев после утверждения, что является нарушением требований пункта 9 статьи 17 Закона №44-ФЗ.**

В соответствии с пунктом 1 статьи 21 Закона №44-ФЗ планы-графики содержат перечень закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на финансовый год и являются основанием для осуществления закупок.

Планы-графики формируются заказчиками в соответствии с планами закупок.

На основании пункта 10 статьи 21 Закона №44-ФЗ **план-график** разрабатывается ежегодно на один год и **утверждается** заказчиком **в течение десяти рабочих дней** после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств или **утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности** в соответствии с законодательством Российской Федерации.

**План-график МБКДУ ДК «Юбилейный» на 2018 год (в первоначальной редакции) утверждён 31.03.2018, то есть спустя более, чем месяц после утверждения плана ФХД, что является нарушением пункта 10 статьи 21 Закона №44-ФЗ. Выявлен факт нарушения сроков утверждения плана-графика закупок МБКДУ ДК «Юбилейный» на 2018 год.**

В соответствии с пунктом 15 статьи 21 Закона №44-ФЗ утвержденный заказчиком план-график и внесенные в него изменения подлежат размещению в единой информационной системе товаров, работ, услуг в течение трёх рабочих дней с даты утверждения или изменения плана-графика, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

**План-график закупок МБКДУ ДК «Юбилейный» на 2018 год (в первоначальной редакции) размещён в единой информационной системе в сфере закупок 21.05.2018, то есть спустя более, чем месяц с даты его утверждения, что является нарушением пункта 15 статьи 21 Закона №44-ФЗ. Кроме этого, план-график закупок МБКДУ ДК «Юбилейный» на 2018 год (в редакции от 01.10.2018) размещён в единой информационной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг 10.10.2018, то есть спустя более, чем три рабочих дня с даты утверждения изменений, что является нарушением пункта 15 статьи 21 Закона №44-ФЗ.**

 **Выявлены факты нарушения сроков размещения плана закупок и плана-графика закупок на 2018 год.**

**Бездействие муниципального учреждения, которое не разместило в установленный срок в единой информационной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд план закупок и план-график закупок товаров, работ, услуг, образует нарушение** **Закона** **№44-ФЗ.**

**Данные факты образуют состав административного правонарушения, ответственность за которые предусмотрена пунктом 4 статьи 7.29.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушения.**

Вышеуказанные факты подтверждаются скриншотами с официального сайта единой информационной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

**Бездействие муниципального учреждения, которое разместило с нарушением установленных сроков в единой информационной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд план закупок и план-график закупок товаров, работ, услуг, образует нарушение** **Закона** **№44-ФЗ.**

**В** **проверяемый период МБКДУ ДК «Юбилейный» все закупки товаров, работ, услуг осуществлены у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) на основании статьи 93 Закона №44-ФЗ.**

**Выявлены факты заключения директором МБКДУ ДК «Юбилейный» в проверяемом периоде в отсутствие утверждённого и размещённого в единой информационной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг плана-графика закупок МБКДУ ДК «Юбилейный» следующих муниципальных контрактов:**

 -муниципального контракта от 09.01.2018 №Т-20/18 с ООО «Премиум» на сумму 576593,23 руб. на поставку тепловой энергии. Информация о данной закупке также не размещена в единой информационной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг;

-муниципальный контракт от 16.02.2018 №127 с ООО ЧОО «Беркут-ГБР» на сумму 22 тыс. руб.;

- муниципальный контракт от 16.02.2018 №128 с ООО ЧОО «Беркут-ГБР» на сумму 140 тыс. руб.;

- муниципальный контракт от 09.01.2018 №869000002265 с ПАО «Ростелеком» (Тверской филиал) на сумму 30 тыс. руб.;

- муниципальный контракт от 09.01.2018 №869000009513 с ПАО «Ростелеком» (Тверской филиал) на сумму 57821,16 руб.;

- муниципальный контракт от 23.03.2018 №34 с ИП Житинский В. Б. на сумму 11 тыс. руб.;

- муниципальный контракт от 22.03.2018 №32 с ИП Житинский В. Б. на сумму 16 тыс. руб.;

- муниципальный контракт от 16.02.2018 №1 с ИП Новак Г. П. на сумму 10 тыс. руб.;

- муниципальный контракт от 03.02.2018 №ОСТУ сл 01-18 с МБУ «Школьные перевозки» на сумму 3305,56 руб.;

- муниципальный контракт от 18.02.2018 №ОСТУ сл 02-18 с МБУ «Школьные перевозки» на сумму 1108,84 руб.;

- муниципальный контракт от 03.02.2018 №ОСТУ сл 01-18 с МБУ «Школьные перевозки» на сумму 3305,56 руб.;

- муниципальный контракт от 09.01.2018 №ПВ-2/18 с АО «Верхневолжский кожевенный завод» на сумму 13570,94 руб.;

- муниципальный контракт от 09.01.2018 №ОСВ-39/18 с АО «Верхневолжский кожевенный завод» на сумму 16680,48 руб.;

-муниципальный контракт от 09.01.2018 №6970210033 с ОП «ТверьАтомЭнергоСбыт» на сумму 304705,76 руб.;

- муниципальный контракт от 16.02.2018 №913 с ООО «Антипож» на сумму 17232 руб.;

-муниципальный контракт от 16.02.2018 №916 с ООО «Антипож» на сумму 15800 руб.;

- муниципальный контракт от 09.01.2018 №19-Б/2018 с ООО «Осташков ЖКХ» на сумму 24180 руб.;

- муниципальный контракт от 09.01.2018 с ИП Озимков А. В. на сумму 45000 руб.;

- муниципальный контракт от 09.01.2018 с ИП Озимков А. В. на сумму 2000 руб.;

- муниципальный контракт от 07.02.2018 с ИП Пронякин С. Н. на сумму 5000 руб.;

- муниципальный контракт от 07.02.2018 с ИП Пронякин С. Н. на сумму 10000 руб.; - муниципальный контракт от 15.03.2018 №7 с ИП Пронякин С. Н. на сумму 2100руб.;

- муниципальный контракт от 29.03.2018 №58 с ООО «Криптотелеком» на сумму 4500 руб.;

- муниципальный контракт от 14.02.2018 с ИП Кордецкий Д. Э. на сумму 33486 руб.;

- муниципальный контракт от 12.02.2018 с ИП Пронякин С. Н. на сумму 5000руб.;

- муниципальный контракт от 15.02.2018 с ИП Ходакова А. Ю. на сумму 1250 руб.;

- муниципальный контракт от 14.02.2018 с ООО «Гарант» на сумму 2300 руб.;

- муниципальный контракт от 17.02.2018 с ООО «Лотос» на сумму 1100 руб.;

- муниципальный контракт от 24.01.2018 №29 с ООО «ОТК» на сумму 3612 руб.;

- муниципальный контракт от 06.03.2018 №243 с ООО «ОТК» на сумму 8995 руб.;

- муниципальный контракт от 21.03.2018 №290 с ООО «ОТК» на сумму 9840 руб.;

- муниципальный контракт от 29.03.2018 №330 с ООО «ОТК» на сумму 500 руб.;

В период январь-май 2018 года директором учреждения заключались муниципальные контракты в отсутствие утверждённого и размещённого в единой информационной системе в сфере закупок плана-графика закупок на 2018 год, что является нарушением Закона №44-ФЗ.

Вышеуказанные закупки осуществлены учреждением в отсутствие утверждённого плана-графика закупок (базовая редакция плана-графика закупок утверждена учреждением только 31.03.2018 и размещена в единой информационной системе в сфере закупок 21.05.2018). **На основании пункта 11 статьи 21 Закона №44-ФЗ закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены и могут быть признаны недействительными.**

Осуществление закупки товаров, работ, услуг вотсутствие утверждённого и размещённого в единой информационной системе в сфере закупок плана-графика закупок, содержит признаки административного правонарушения.

**Меры административной ответственности за несоблюдение требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при принятии решения о способе и об условиях определения поставщика (подрядчика, исполнителя)** **предусмотрены пунктом 1 статьи 7.29 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.**

**ВЫВОДЫ**

1.Постановлением администрации Осташковского городского округа от 22.01.2018 №81 (в ред. от 17.12.2018 №2119) утверждена муниципальная программа Осташковского городского округа «Культура Осташковского городского округа на 2018 - 2023 годы» (далее – МП, муниципальная программа).

Не запланированный муниципальной программой на 2018 год рост количества посещений мероприятий культурно- досуговых учреждений указывает на **планируемое отсутствие роста эффективности и качества оказываемых услуг**, что не соответствует целям Плана мероприятий («дорожная карта») «Изменения, направленные на повышение эффективности сферы культуры Осташковского района Тверской области», утверждённого Постановлением главы МО «Осташковский район» от 23.05.2014 №457, разделом III которого предусмотрен на 2016, 2017 и **2018** годы ежегодный рост численности участников культурно-досуговых мероприятий, проведённых в муниципальных учреждениях культуры (1,1 %; 1,2 %; 1,3 % соответственно).

**Муниципальная программа не предполагает роста в 2018–2021 годах целевых показателей мероприятия программы** «Предоставление субсидии бюджетным учреждениям на оказание муниципальной услуги культурно-досугового обслуживания населения Осташковского городского округа», **что** также **не соответствует целям Плана мероприятий («дорожная карта»)** «Изменения, направленные на повышение эффективности сферы культуры Осташковского района Тверской области».

2.Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов МБКДУ ДК «Юбилейный» (далее – муниципальное задание на 2018 год), утверждено заведующей отделом культуры администрации Осташковского городского округа **30.05.2018** г., что **позднее срока**, установленного пунктом 12 Порядка, утверждённого постановлением администрации МО «Осташковский район» от 20.03.2017 №221.

В нарушение пункта 13 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания от 20.03.2017 №221, муниципальное задание не размещено на сайте учредителя - Администрации Осташковского городского округа в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (осташковский-район.рф).

3.Муниципальное задание МБКДУ ДК «Юбилейный» на 2018 год (часть II) предусматривает объём затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в сумме **8877,4** тыс. руб. за счёт средств бюджета Осташковского городского округа и бюджета Тверской области. **К проверке не представлен расчёт нормативных затрат на содержание муниципального имущества.**

**Расчёт субсидии МБКДУ ДК «Юбилейный» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания выполнен не на основании порядка расчёта стоимости муниципальных услуг в сфере культуры, утверждённого постановлением администрации МО «Осташковский район» от 12.09.2017 №709.**

Объём субсидии МБКДУ ДК «Юбилейный» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания рассчитан *без учёта коэффициента* стабилизационной бюджетной нагрузки.

**Контрольно-счетной комиссии не представилось возможным оценить степень достаточности объёма субсидии 8877,4** **тыс. руб. на выполнение муниципального задания на 2018 год.**

В отсутствие утверждённого муниципального задания на 2018 год Администрацией Осташковского городского округа было заключено соглашение от 12.02.2018 о предоставлении МБКДУ ДК «Юбилейный» субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в объёме 8877,4 тыс. руб., а также утвержден график перечисления средств на указанные цели.

**Выявленное нарушение образует состав административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена** **статьёй 15.15****.15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 №195-ФЗ.**

В соглашение о предоставлении субсидии от 12.02.2018 вносилось два изменения, в результате которых объём субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБКДУ ДК «Юбилейный» (в редакции соглашения о предоставлении субсидии от 03.12.2018) составил **12297,2** тыс. руб., в том числе: местный бюджет – **8028,9** тыс. руб., областной бюджет – **4268,2** тыс. руб**. Изменения в муниципальное задание МБКДУ ДК «Юбилейный» не вносились.**

**Меры административной ответственности за нарушение** **порядка** **формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания предусмотрены** **статьёй 15.15****.15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ.**

 4.Нормы раздела «Направления расходования средств, полученных от оказания платных услуг» Положения о платных услугах МБКДУ ДК «Юбилейный» **содержат коррупциогенный фактор**, предусмотренный пп. «а» п. 3 Методики проведения антикоррупционной экспертизы нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 26.02.2010 №96. Нормы Положения о платных услугах в части установления нормативов распределения доходов от платных услуг, содержат только норматив распределения на оплату труда, выплаты стимулирующего характера, материальной помощи сотрудников (не более 10% в год от общей суммы поступивших средств от оказания платных услуг). На остальные выплаты **нормативы** **распределения доходов от платных услуг,** Положением о платных услугах не установлены, что устанавливает для правоприменителя необоснованно широкие пределы усмотрения из-за неопределенности условий или оснований для принятия решения,иимеет коррупционную составляющую (по смыслу нормативного понятия «коррупция», установленного Федеральным законом от 26.12.2008 №273-ФЗ «О противодействии коррупции»).

**Положение о платных услугах МБКДУ ДК «Юбилейный» требует внесения отдельных норм.**

Цены на платные услуги МБКДУ ДК «Юбилейный» устанавливаются приказами директора учреждения на календарный год. Расчеты (сметы) по формированию экономически обоснованных цен на каждую платную услугу (тарифа на выполняемую работу) Контрольно-счетной комиссии не представлены.

5.Положение о платных услугах содержат норматив распределения доходов от оказания платных услуг (выполнения работ) на оплату труда, выплаты стимулирующего характера, материальной помощи сотрудников (**не более 10% в год от общей суммы поступивших средств от оказания платных услуг**). План ФХД МБКДУ ДК «Юбилейный» (в ред. от 18.12.2018) предусматривает выплаты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда за счёт доходов от оказания платных услуг (выполнения работ) в сумме 145,7 тыс. руб., **что больше 10% в год от общей суммы поступивших средств от оказания платных услуг.**

Согласно отчёта о состоянии лицевого счёта №20363D03891 поступления от оказания платных услуг (выполнения работ) МБКДУ ДК «Юбилейный» за 2018 год составили 908,2 тыс. руб. Выплаты на оплату труда персонала МБКДУ ДК «Юбилейный» за счёт доходов от оказания платных услуг (выполнения работ) за 2018 год составили 144,8 тыс. руб.

Указанные выплаты на оплату труда персонала МБКДУ ДК «Юбилейный» в 2018 году за счёт доходов от оказания платных услуг составили **15,9% от общей суммы поступивших средств от оказания платных услуг.** **Данный факт является нарушением Положения о платных услугах и муниципальных правовых актов.**

6. Наибольший удельный вес в расходах учреждения за 2018 год за счёт субсидии на выполнение муниципального задания занимают расходы на заработную плату с начислениями.

7. **В ходе проверки установлено наличие сверхштатных единиц.** В штатном расписании учреждения (в ред. от 01.11.2018) с 01.11.2018 **отсутствует должность бухгалтера.**

Штатное расписание не отражает структуру учреждения, систему подчинённости. В штатное расписание не включена должность бухгалтера и должностной оклад по этой должности, что не соответствует статьям 15 и 57 Трудового кодекса Российской Федерации и создаёт риск признания трудовой инспекцией отсутствие в штатном расписании предприятия данной должности, нарушением трудового законодательства.

 **Меры административной** о**тветственности за нарушением норм трудового законодательства предусмотрены статьёй 5.27 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.**

8. В соответствии с трудовым договором от 01.02.2018 на должность заведующего отделом досуговой деятельности МБКДУ ДК «Юбилейный» принят Пронякин С. Н.

В проверяемом периоде МБКДУ ДК «Юбилейный» неоднократно заключало муниципальные контракты с ИП Пронякин С. Н. **как с единственным поставщиком**, а именно:

-муниципальный контракт №1 от 07.02.2018 на сумму 5 тыс. руб.;

- муниципальный контракт №18-07 от 12.07.2018 на сумму 17800 руб.;

- муниципальный контракт №13 от 17.05.2018 на сумму 23760 руб.;

- муниципальный контракт №2 от 07.02.2018 на сумму 10 тыс. руб.;

- муниципальный контракт №7 от 15.03.2018 на сумму 2100 руб.;

- муниципальный контракт №16 от 22.05.2018 на сумму 5 тыс. руб.;

- муниципальный контракт №16-07 от 09.07.2018 на сумму 4100 руб.;

- муниципальный контракт №16 от 25.06.2018 на сумму 4,9 тыс. руб.;

- муниципальный контракт №3 от 12.02.2018 на сумму 5 тыс. руб.

Таким образом, МБКДУ ДК «Юбилейный» с ИП Пронякин С. Н. **как с единственным поставщиком** в 2018 году было заключено муниципальных контрактов на общую сумму **77660 руб.**

Следует отметить, что Пронякин С. Н. является заведующим отделом по досуговой деятельности МБКДУ ДК «Юбилейный», т. е. данное лицо находилось под прямым контролем директора МБКДУ ДК «Юбилейный», вследствие чего является аффилированным ему лицом. В соответствии со статьёй 4 Закона от 22.03.1991 №948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» (с изменениями и дополнениями) аффилированные лица – это физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц. **Сделки с аффилированными лицами по общему правилу признаются сделками, в совершении которых имеется заинтересованность. Выявлен факт наличия конфликта интересов в действиях директора МБКДУ ДК «Юбилейный» при заключении муниципальных контрактов с ИП Пронякин С. Н. как с единственным поставщиком.**

9. **В нарушение** пункта 45Положения об оплате труда в муниципальных учреждениях культуры от 01.03.2018 №288, которым установлено, что *персональная* поощрительная выплата устанавливается работнику на определенный срок в течение календарного года, персональная поощрительная выплата осуществляется работникам учреждения **по итогам работы** **за прошедший период** (месяц). Итоги работы за прошедший период документально не оформлены.

10. В нарушение статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации МБКДУ ДК «Юбилейный» не приняты меры по государственной регистрации права оперативного управления на двухэтажное здание Дворца Культуры «Юбилейный» в Едином государственном реестре недвижимости.

11. Выявлено несоответствие итогового показателя графы 9 части 2 «Достижение показателей объёма муниципальных услуг, выполнения работ» (8877,4 тыс. руб.) и показателя графы 2 части 1 «Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» (11841 тыс. руб.) отчёта о выполнении муниципального задания.

12. В проверяемом периоде выявлены нарушения Федерального закона от 06.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон №44-ФЗ).

**Выявлены факты нарушения сроков размещения плана закупок и плана-графика закупок на 2018 год.**

Согласно данным единой информационной системы в сфере закупок, дата утверждения плана закупок МБКДУ ДК «Юбилейный» на 2018 год 30.03.2018, а дата утверждения плана ФХД – 15.02.2018. **Выявлен факт нарушения сроков размещения плана закупок МБКДУ ДК «Юбилейный» в единой информационной системе в сфере закупок.**

План закупок МБКДУ ДК «Юбилейный» на 2018 год размещён в единой информационной системе в сфере закупок только 05.10.2018, то есть спустя несколько месяцев после утверждения, **что является нарушением требований пункта 9 статьи 17 Закона №44-ФЗ.**

План-график МБКДУ ДК «Юбилейный» на 2018 год (в первоначальной редакции) утверждён 31.03.2018, то есть спустя более, чем месяц после утверждения плана ФХД, что **является нарушением пункта 10 статьи 21 Закона №44-ФЗ. Выявлен факт нарушения сроков утверждения плана-графика закупок МБКДУ ДК «Юбилейный» на 2018 год.**

В соответствии с пунктом 15 статьи 21 Закона №44-ФЗ утвержденный заказчиком план-график и внесенные в него изменения подлежат размещению в единой информационной системе товаров, работ, услуг в течение трёх рабочих дней с даты утверждения или изменения плана-графика, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

План-график закупок МБКДУ ДК «Юбилейный» на 2018 год (в первоначальной редакции) размещён в единой информационной системе в сфере закупок 21.05.2018, то есть спустя более, чем месяц с даты его утверждения, что является нарушением пункта 15 статьи 21 Закона №44-ФЗ. Кроме этого, план-график закупок МБКДУ ДК «Юбилейный» на 2018 год (в редакции от 01.10.2018) размещён в единой информационной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг 10.10.2018, то есть спустя более, чем три рабочих дня с даты утверждения изменений, что также является нарушением пункта 15 статьи 21 Закона №44-ФЗ.

**Бездействие муниципального учреждения, которое не разместило в установленный срок в единой информационной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд план закупок и план-график закупок товаров, работ, услуг, является нарушением** **Закона** **№44-ФЗ.**

**Данные факты образуют состав административного правонарушения, ответственность за которые предусмотрена пунктом 4 статьи 7.29.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушения.**

13. **Выявлены факты заключения директором МБКДУ ДК «Юбилейный» в проверяемом периоде в отсутствие утверждённого и размещённого в единой информационной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг плана-графика закупок МБКДУ ДК «Юбилейный» 32 муниципальных контрактов на общую сумму 1397,9 тыс. руб.:**

 -муниципального контракта от 09.01.2018 №Т-20/18 с ООО «Премиум» на сумму 576593,23 руб. на поставку тепловой энергии. Информация о данной закупке также не размещена в единой информационной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг;

-муниципальный контракт от 16.02.2018 №127 с ООО ЧОО «Беркут-ГБР» на сумму 22 тыс. руб.;

- муниципальный контракт от 16.02.2018 №128 с ООО ЧОО «Беркут-ГБР» на сумму 140 тыс. руб.;

- муниципальный контракт от 09.01.2018 №869000002265 с ПАО «Ростелеком» (Тверской филиал) на сумму 30 тыс. руб.;

- муниципальный контракт от 09.01.2018 №869000009513 с ПАО «Ростелеком» (Тверской филиал) на сумму 57821,16 руб.;

- муниципальный контракт от 23.03.2018 №34 с ИП Житинский В. Б. на сумму 11 тыс. руб.;

- муниципальный контракт от 22.03.2018 №32 с ИП Житинский В. Б. на сумму 16 тыс. руб.;

- муниципальный контракт от 16.02.2018 №1 с ИП Новак Г. П. на сумму 10 тыс. руб.;

- муниципальный контракт от 03.02.2018 №ОСТУ сл 01-18 с МБУ «Школьные перевозки» на сумму 3305,56 руб.;

- муниципальный контракт от 18.02.2018 №ОСТУ сл 02-18 с МБУ «Школьные перевозки» на сумму 1108,84 руб.;

- муниципальный контракт от 03.02.2018 №ОСТУ сл 01-18 с МБУ «Школьные перевозки» на сумму 3305,56 руб.;

- муниципальный контракт от 09.01.2018 №ПВ-2/18 с АО «Верхневолжский кожевенный завод» на сумму 13570,94 руб.;

- муниципальный контракт от 09.01.2018 №ОСВ-39/18 с АО «Верхневолжский кожевенный завод» на сумму 16680,48 руб.;

-муниципальный контракт от 09.01.2018 №6970210033 с ОП «ТверьАтомЭнергоСбыт» на сумму 304705,76 руб.;

- муниципальный контракт от 16.02.2018 №913 с ООО «Антипож» на сумму 17232 руб.;

-муниципальный контракт от 16.02.2018 №916 с ООО «Антипож» на сумму 15800 руб.;

- муниципальный контракт от 09.01.2018 №19-Б/2018 с ООО «Осташков ЖКХ» на сумму 24180 руб.;

- муниципальный контракт от 09.01.2018 с ИП Озимков А. В. на сумму 45000 руб.;

- муниципальный контракт от 09.01.2018 с ИП Озимков А. В. на сумму 2000 руб.;

- муниципальный контракт от 07.02.2018 с ИП Пронякин С. Н. на сумму 5000 руб.;

- муниципальный контракт от 07.02.2018 с ИП Пронякин С. Н. на сумму 10000 руб.; - муниципальный контракт от 15.03.2018 №7 с ИП Пронякин С. Н. на сумму 2100руб.;

- муниципальный контракт от 29.03.2018 №58 с ООО «Криптотелеком» на сумму 4500 руб.;

- муниципальный контракт от 14.02.2018 с ИП Кордецкий Д. Э. на сумму 33486 руб.;

- муниципальный контракт от 12.02.2018 с ИП Пронякин С. Н. на сумму 5000руб.;

- муниципальный контракт от 15.02.2018 с ИП Ходакова А. Ю. на сумму 1250 руб.;

- муниципальный контракт от 14.02.2018 с ООО «Гарант» на сумму 2300 руб.;

- муниципальный контракт от 17.02.2018 с ООО «Лотос» на сумму 1100 руб.;

- муниципальный контракт от 24.01.2018 №29 с ООО «ОТК» на сумму 3612 руб.;

- муниципальный контракт от 06.03.2018 №243 с ООО «ОТК» на сумму 8995 руб.;

- муниципальный контракт от 21.03.2018 №290 с ООО «ОТК» на сумму 9840 руб.;

- муниципальный контракт от 29.03.2018 №330 с ООО «ОТК» на сумму 500 руб.;

Вышеуказанные закупки осуществлены учреждением в отсутствие утверждённого плана-графика закупок (базовая редакция плана-графика закупок утверждена учреждением только 31.03.2018 и размещена в единой информационной системе в сфере закупок 21.05.2018). **На основании пункта 11 статьи 21 Закона №44-ФЗ закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены и могут быть признаны недействительными.**

Осуществление закупки товаров, работ, услуг вотсутствие утверждённого и размещённого в единой информационной системе в сфере закупок плана-графика закупок, **содержит признаки административного правонарушения.**

*Меры административной ответственности за несоблюдение требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при принятии решения о способе и об условиях определения поставщика (подрядчика, исполнителя) предусмотрены пунктом 1 статьи 7.29 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.*

**Общая сумма финансовых нарушений, выявленных контрольным мероприятием, составила 10406,88 тыс. руб., в том числе:**

**77,6 тыс. руб. – неэффективное расходование МБКДУ ДК «Юбилейный» средств при заключении муниципальных контрактов с ИП Пронякин С. Н. как с единственным поставщиком;**

**53,98 тыс. руб. - нарушения порядка и условий оплаты труда работников муниципальных учреждений, из них:**

-53,98 тыс. руб. – неправомерные расходы на оплату труда персонала доходов от оказания учреждением платных услуг выше 10%, что является нарушением Положения о платных услугах;

**1397,9** **тыс. руб.** – **нарушения Федерального закона от 06.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для государственных и муниципальных нужд» при осуществлении МБКДУ ДК «Юбилейный» закупок;**

**8877,4** **тыс. руб.** **- Администрация Осташковского городского округа ненадлежащим образом исполнила полномочия главного распорядителя бюджетных средств, предусмотренные статьёй 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а именно: рассчитала объём субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания подведомственному учреждению МБКДУ ДК «Юбилейный» на 2018 год в объёме 8877,4 тыс. руб. не на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).**

**Предложения**

1. Направить отчёт по результатам проведения контрольного мероприятия в Осташковскую городскую Думу и предложить рассмотреть данный отчёт на заседании профильного постоянного депутатского комитета Осташковской городской Думы.

2. Направить Главе Осташковского городского округа отчёт о результатах проведения контрольного мероприятия и информационное письмо.

3.Направить в МБКДУ ДК «Юбилейный» отчёт о результатах проведения контрольного мероприятия.

4.Внести в адрес МБКДУ ДК «Юбилейный» Представление с целью устранения нарушений, выявленных проверкой.

5. Направить отчёт в Осташковскую межрайонную прокуратуру для принятия решения о необходимости принятия мер прокурорского реагирования по выявленным фактам нарушений.

Приложения:

1. Перечень законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Тверской области, муниципальных правовых актов, выполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия, на 3 л. в 1 экз.

|  |  |
| --- | --- |
| Председатель | А. С. Савин |

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

Приложение 1 к акту контрольного мероприятия

## Перечень

### законов и иных нормативных правовых актов

### Российской Федерации, Тверской области и муниципальных правовых актов, исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия

| № п/п | Название законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Тверской области и муниципальных правовых актов с указаниемдаты и номера акта |
| --- | --- |
| 1 | 2 |
| 1 | Бюджетный кодекс Российской Федерации;  |
| 2 | Гражданский кодекс Российской Федерации; |
| 3 | Трудовой кодекс Российской Федерации; |
| 4 | Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях; |
| 5 | Закон Российской Федерации от 09.10.1992 № 3612-1 «Основы законодательства Российской Федерации о культуре» |
| 6 | Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах местного самоуправления в Российской Федерации»; |
| 7 | Федеральный закон от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях»; |
| 8 | Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; |
| 9 | Федеральный закон от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для государственных и муниципальных нужд»; |
| 10 | Постановление Правительства РФ от 12.04.2013 № 329 «О типовой форме трудового договора с руководителем государственного (муниципального) учреждения»; |
| 11 | Постановление Правительства РФ от 10.09.2012 №908 «Об утверждении Положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке»; |
| 12 | Постановление Правительства РФ от 26.02.2010 №96 «Об утверждении методики проведения антикоррупционной экспертизы нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов»; |
| 13 | Постановление Правительства РФ от 17 сентября 2012 г. №932 «Об утверждении правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг) и требований к форме такого плана»;  |
| 14 | Приказ Минфина от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ»; |
| 15 | Приказ Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н «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»; |
| 16 | Постановление Главы МО «Осташковский район» от 23.05.2014 №457 «Об утверждении плана мероприятий (дорожная карта) Изменения, направленные на повышение эффективности сферы культура Осташковского района Тверской области» (с изменениями и дополнениями); |
| 17 | Единые рекомендаций по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2018 год, утверждённых решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 22 декабря 2017, протокол №11 |
| 18 | Постановление администрации Осташковского городского округа от 10.05.2018 №710 «Об утверждении ведомственного перечня муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями культуры Осташковского городского округа»; |
| 19 | Постановление главы муниципального образования «Осташковский район» от 24.04.2014 № 369 «Об утверждении Порядка финансирования культурно – массовых мероприятий муниципального образования «Осташковский район»; |
| 20 | Приказ финансового управления Осташковского городского округа от 16.08.2018 №32-нп «Об утверждении Порядка применения кодов дополнительной классификации планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений Осташковского городского округа и муниципальных автономных учреждений Осташковского городского округа»; |
| 21 | Постановление Главы МО «Осташковский район» от 22.11.2010 № 1031 «Об утверждении порядка определения видов и перечней особо ценного движимого имущества муниципального автономного или бюджетного учреждения, созданного на базе имущества МО «Осташковский район»; |
| 22 | Постановление администрации МО «Осташковский район» от 12.09.2017 №709 «Об утверждении порядка расчёта стоимости муниципальных услуг в сфере культуры»; |
| 23 | Постановление администрации Осташковского городского округа от 01.03.2018 №288 «Об утверждении Положения «О порядке и условиях оплаты труда в муниципальных учреждениях культуры и искусства Осташковского городского округа»; |
| 24 | Постановление администрации Осташковского городского округа от 22.01.2018 №81 «Об утверждении муниципальной программы Осташковского городского округа «Культура Осташковского городского округа на 2018-2023 года» (с изменениями и дополнениями); |
| 25 | Постановление администрации Осташковского городского округа от 18.07.2018 №1248 «Об утверждении Порядка составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Осташковского городского округа» |