

АКТ № 6-А-2/2022

плановой проверки

**по осуществлению проверки осуществления мониторинга оказания муниципальных услуг и формирования планов по решению выявленных проблем в соответствии с НПА городского округа Лотошино Московской области в сфере образования, культуры, физической культуры и спорта
ГРБС 906 (ИНН 5071001715)**

п. Лотошино

«08» июня 2022г.

Контрольное мероприятие проведено на основании:

- ✓ Федерального Стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утверждённого постановлением правительства Российской Федерации от 17.08.2020 г. N 1235;
- ✓ пункта 2.3 Плана проведения плановых проверок по осуществлению контрольных мероприятий на 2022 год в сфере закупок и в бюджетно-финансовой сфере органом внутреннего муниципального финансового контроля городского округа Лотошино Московской области, утверждённого Приказом начальника ФЭУ администрации ГО Лотошино №67 от 24.12.2021 года.
- ✓ приказа начальника финансово-экономического управления администрации городского округа Лотошино Московской области № 20 от 04.05.2022г.

Тема контрольного мероприятия (проверки) – соблюдение бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса в части расчёта значения индикатора качества управления муниципальными финансами городского округа Лотошино Московской области «Осуществление мониторинга оказания муниципальных услуг и формирование планов по решению выявленных проблем в соответствии с нормативным правовым актом муниципального образования Московской области в сфере образования, культуры, физической культуры и спорта» в 2021 году.

Проверкой охвачен период с 01.01.2021 года по 31.12.2021 года.

Проверка проведена начальником сектора финансового контроля финансово-экономического управления администрации городского округа Лотошино Московской области – Кашиной Еленой Геннадьевной.

нормативно-правовые акты осуществления контроля органами, осуществляющими функции и полномочия учредителей, главными распорядителями средств местного бюджета, в ведении которых находятся муниципальные бюджетные и автономные учреждения, за выполнением муниципального задания;

сведения о выполнении муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (работ), оказываемых подведомственными муниципальными бюджетными и автономными учреждениями, в 2021 году;

отчётность ГРБС по анализу выполнения подведомственными муниципальными бюджетными и автономными учреждениями:

- ❖ муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов Муниципальным учреждением «Лотошинский центральный Дом культуры», утверждённого постановлением Главы городского округа Лотошино Московской области от 28.12.2020 №1222;

- ❖ муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов Муниципальным учреждением дополнительного образования «Лотошинская детская школа искусств», утверждённого постановлением Главы городского округа Лотошино Московской области от 25.12.2020 №1220, в редакции от 31.08.2021 №916;
- ❖ муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов Муниципальным учреждением культуры «Централизованная клубная система городского округа Лотошино», утверждённого постановлением Главы городского округа Лотошино Московской области от 31.12.2020 №1274, в редакции от 29.11.2021 №1292;
- ❖ муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов Муниципальным бюджетным учреждением «Подростковый молодёжный центр «Вместе», утверждённого постановлением Главы городского округа Лотошино Московской области от 31.12.2020 №1278;
- ❖ муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов Муниципальным учреждением «Лотошинский парк культуры и отдыха», утверждённого постановлением Главы городского округа Лотошино Московской области от 25.12.2020 г. №1218.

Проверка проведена по документам, предоставленным отделом по культуре, делам молодёжи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино Московской области, а также на основании информации, размещённой на официальном сайте администрации городского округа Лотошино Московской области

Срок проведения контрольного мероприятия составил 10 рабочих дней с 16.05.2022 года по 27.05.2022 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование Учреждения:

Отдел по культуре, делам молодёжи, спорту и туризму городского округа Лотошино Московской области.

Сокращенное наименование: Отдел культуры ГО Лотошино.

Юридический адрес:

143800, Московская область, городской округ Лотошино, ул. Центральная д.18.

Телефон: 8 496 287 14 90; 8 496 287 00 08

E-mail: culturalot@mail.ru

ИНН: 5071001715/ 507101001

ОКПО: 02204445

ОГРН: 1025007373434

Дата постановки на учет: 05.11.1993

Основной (по коду ОКВЭД ред.2): 84.11.32 - Деятельность органов местного самоуправления городских округов

Отдел по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино (далее – Отдел по культуре) является отраслевым органом администрации городского округа Лотошино Московской области, осуществляющим

управление в области культуры, искусства, работы с детьми и молодежью, спорта, туризма и физической культуры на территории городского округа Лотошино.

Отдел по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино является правопреемником отдела по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации Лотошинского муниципального района.

Отделу по культуре подведомственны муниципальные учреждения культуры городского округа Лотошино Московской области, муниципальные учреждения городского округа Лотошино Московской области в сфере физической культуры, спорта, работы с молодежью, туризма, а также Муниципальное учреждение дополнительного образования «Лотошинская детская школа искусств».

Отдел по культуре осуществляет установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации и иными федеральными законами, законами Московской области, нормативными правовыми актами городского округа Лотошино полномочия участника бюджетного процесса в городском округе Лотошино, включающие полномочия главного распорядителя средств бюджета, главного администратора доходов бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета в соответствии с решением о бюджете городского округа Лотошино и получателя средств бюджета.

Отдел по культуре осуществляет отдельные функции и полномочия учредителя подведомственных организаций:

- ✓ участвует в проведении мероприятий по созданию, реорганизации, ликвидации, изменении типа и (или) вида подведомственных организаций;
- ✓ контролирует соблюдение законодательства Российской Федерации, законодательства Московской области, нормативных правовых актов органов местного самоуправления, правовых актов Отдела в деятельности подведомственных организаций;
- ✓ контролирует целевое и эффективное расходование бюджетных средств, рациональное использование муниципального имущества подведомственными организациями;
- ✓ рассматривает предложения о создании и ликвидации филиалов подведомственной организации, открытии или закрытии её представительств;
- ✓ участвует в согласовании распоряжения особо ценным движимым имуществом, закрепленным за подведомственными бюджетными организациями учредителем или приобретенным подведомственными бюджетными организациями за счет средств, выделенных им учредителем на приобретение такого имущества;
- ✓ участвует в согласовании совершения подведомственными бюджетными организациями крупных сделок в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- ✓ участвует в принятии решения об одобрении сделок с имуществом подведомственных бюджетных организаций, в совершении которых имеется заинтересованность, в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- ✓ участвует в предварительном согласовании сделки по отчуждению недвижимого имущества подведомственных организаций;
- ✓ согласовывает уставы подведомственных организаций, а также внесение изменений и дополнений к ним;
- ✓ осуществляет в порядке, установленном бюджетным законодательством, планирование и распределение в соответствии с утвержденными нормативами средств для финансового обеспечения выполнения муниципального задания подведомственными организациями;
- ✓ формирует и обеспечивает утверждение муниципального задания на оказание муниципальных услуг в соответствии с предусмотренным уставом подведомственной организации видами деятельности;

- ✓ осуществляет в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств перечисление подведомственным организациям субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг;
- ✓ принимает решение об отнесении муниципальных организаций к группам по оплате труда;
- ✓ утверждает штатное расписание подведомственных организаций;
- ✓ согласовывает планы финансово-хозяйственной деятельности и бюджетные сметы подведомственных организаций.

Финансовое обеспечение деятельности отдела по культуре осуществляется за счет средств местного бюджета.

Деятельность отдела по культуре курирует заместитель Главы администрации городского округа Лотошино в соответствии с распределением обязанностей.

Место проведения проверки:

143800, Московская область, п. Лотошино, ул. Центральная, д. 18;

Распоряжением Главы городского округа Лотошино Московской области от 06.05.2020 года №70-рк-лс Шлёнова О.В. назначена на должность начальника отделом по культуре, делам молодёжи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино Московской области.

Фактическая деятельность отдела по культуре соответствует Положению об отделе по культуре, делам молодёжи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино Московской области.

1. Нормативно-правовые акты осуществления контроля органами, осуществляющими функции и полномочия учредителей, главными распорядителями средств местного бюджета, в ведении которых находятся муниципальные казённые учреждения, за выполнением муниципального задания

В соответствии с требованиями пункта 5 статьи 69.2. (часть 3) БК РФ (Государственное (муниципальное) задание), пункта 43 постановления Главы городского округа Лотошино от 13.11.2020 года №1070 «Об утверждении Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений городского округа Лотошино и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» Приказом отдела по культуре, делам молодёжи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино от 30.12.2020 года №30 утверждён «Порядок осуществления контроля за исполнением муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) организациями культуры городского округа Лотошино (далее Порядок осуществления контроля за исполнением муниципального задания от 30.12.2020 г. №30).

Порядок осуществления контроля за выполнением муниципального задания от 30.12.2020 г. №30 определяет общие принципы и требования по организации и осуществлению контроля за выполнением муниципальных заданий учреждений культуры городского округа Лотошино и содержит:

- ✓ цели и задачи осуществления контроля за выполнением муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ);
- ✓ виды, формы и методы проведения контроля за исполнением муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ);

- ✓ информацию, используемую для контроля за исполнением муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ);
- ✓ требования к порядку осуществления контроля за исполнением муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

• ***В Порядке осуществления контроля за исполнением муниципального задания от 30.12.2020 №30 отсутствует информация:***

- о проведении контроля в отношении соотношения нормативной и фактической стоимости предоставления единицы государственной услуги;
- о проведении проверки соответствия направлений расходования субсидии целям муниципального задания (целевого расходования средств субсидии).
- Форма №1 (Приложение №1 к Порядку осуществления контроля за исполнением муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) учреждениями культуры городского округа Лотошино) не содержит информации о степени исполнения показателей муниципального задания, предельно допустимом (возможном) отклонении, причин превышения предельно допустимого (возможного) отклонения.

2. ***Анализ выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (работ), оказываемых подведомственными муниципальными бюджетными и автономными учреждениями, в 2021 году***

К проверке предоставлен анализ отчётности выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг за 2021 год следующими учреждениями культуры городского округа Лотошино:

- ❖ Муниципального учреждения «Лотошинский центральный Дом культуры»;
- ❖ Муниципального учреждения дополнительного образования «Лотошинская детская школа искусств»;
- ❖ Муниципального учреждения культуры «Централизованная клубная система городского округа Лотошино»;
- ❖ Муниципального бюджетного учреждения «Подростковый молодёжный центр «Вместе»;
- ❖ Муниципального учреждения «Лотошинский парк культуры и отдыха».

Представленный анализ, и аналитические записки к нему не отражает фактические нарушения и недочёты, имеющиеся в утверждённых муниципальных заданиях учреждений и отчётности об исполнении муниципального задания:

1. Муниципальные задания соответствует Положению о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания от 13.11.2020 года №1070 не в полной мере:

не соответствуют Положению о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания от 13.11.2020 №1070 и Общероссийскому базовому (отраслевому) перечню (классификатору) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам муниципальное задание на оказание муниципальных услуг на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов:

- ❖ Муниципального учреждения «Лотошинский центральный Дом культуры», утверждённого постановлением Главы городского округа Лотошино Московской области от 28.12.2020 №1222;
- ❖ Муниципального учреждения дополнительного образования «Лотошинская детская школа искусств», утверждённого постановлением Главы городского округа Лотошино Московской области от 25.12.2020 №1220 и от 31.08.2021 №916;
- ❖ Муниципального учреждения культуры «Централизованная клубная система городского округа Лотошино», утверждённого постановлением Главы городского округа Лотошино Московской области от 31.12.2020 №1274;
- ❖ Муниципального бюджетного учреждения «Подростковый молодёжный центр «Вместе», утверждённого постановлением Главы городского округа Лотошино Московской области от 31.12.2020 №1278;
- ❖ частично Муниципального учреждения «Лотошинский парк культуры и отдыха», утверждённого постановлением Главы городского округа Лотошино Московской области от 25.12.2020 г. №1218 (в части места отражения показателей).

2. В отчётах о выполнении муниципального задания (МУ ЛЦДК, МУК ЦКС городского округа Лотошино Московской области) отсутствуют сведения о допустимо (возможном) отклонении, установленном в муниципальном задании, и причины допущенного отклонения (МБУ «ПМЦ «Вместе»).

3. Несоблюдение п. 15 приложения к приказу министерства финансов РФ от 21.07.2011 №86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта».

4. В Форме 1 осуществления контроля за исполнением муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) организациями культуры городского округа Лотошино Московской области (Приложение №1 к Порядку осуществления контроля за исполнением муниципального задания от 30.12.2020 г. №30) отражены не все качественные/объёмные показатели (Приложение 1 к Акту).

5. В Форме 2 осуществления контроля за исполнением муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) организациями культуры городского округа Лотошино Московской области (Приложение №2 к Порядку осуществления контроля за исполнением муниципального задания от 30.12.2020 г. №30) в качестве пояснения причин значительного превышения объёмных показателей, установленных муниципальным заданием на 2021 год МБУ «ПМЦ «Вместе» приведены 26 крупных мероприятий включающие в себя отражённые в отчете 192 мероприятия, текстового пояснения не представлено.

ГРБС своевременно не приняты меры по корректировке муниципального задания МБУ «ПМЦ «Вместе».

• Представленный анализ, и аналитическая записка к нему выполнены формально и не раскрывают причин существенных отклонений фактически достигаемых значений показателей качества и (или) объема оказания муниципальных услуг от плановых и подготовку предложений по устранению выявленных отклонений.

3. Сводный отчёт по выполнению муниципального задания по подведомственным муниципальным бюджетным и автономным учреждениям

Представленный сводный отчёт по выполнению муниципального задания по подведомственным муниципальным учреждениям соответствует Приложению 3 Порядка осуществления контроля за исполнением муниципального задания от 30.12.2020 г. №30.

В сводном отчёте наименование и значение показателей качества оказанных услуг (выполненных работ) не советуют установленным муниципальным заданиям

- *Сводный отчёт по осуществлению контроля за выполнением муниципальных заданий учреждениями культуры городского округа Лотошино заполнен не корректно.*

4. План по решению выявленных в 2021 году проблем в соответствии с НПА

При проведении в 2021 году отделом по культуре, делам молодёжи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино Московской области анализа формирования и выполнения муниципального задания подведомственными учреждениями ГРБС 906 - проблем при формировании муниципального задания и отражению в отчётности фактически достигнутых показателей объёма муниципальной услуги не выявлены – в связи с этим план отсутствует.

- *Отсутствие достаточного контроля Учредителя за формированием и выполнением муниципального задания подведомственных учреждений.*

5. Информация о размещении в сети интернет сведений о выполнении муниципальных заданий подведомственными муниципальными учреждениями в 2021 году.

Информация о размещении в сети интернет сведений о выполнении муниципальных заданий подведомственными муниципальными организациями в 2021 году предоставлена в полном объёме.

Информация о деятельности подведомственных муниципальных учреждений, в соответствии с п.6 Приложения к приказу министерства финансов РФ от 21.07.2011 №86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта», размещена на официальном сайте bus.gov.ru и сайте Учреждения.

Согласно п. 15 приложения к приказу министерства финансов РФ от 21.07.2011 №86н, в случае принятия новых документов и/или внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, не позднее 5 рабочих дней, следующих за днём принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт (bus.gov.ru) уточнённую информацию.

В ходе проведенного контрольного мероприятия выявлены нарушения, выраженные в несоблюдении Учреждениями культуры п. 15 приложения к приказу министерства финансов РФ от 21.07.2011г. №86н.

Документы и/или внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте (bus.gov.ru), размещена учреждениями, позднее 5

рабочих дней, следующих за днём принятия документов или внесения изменений в документы представлены в таблице:

Размещаемая информация	Дата документа	Дата размещения
Отчёт об исполнении муниципального задания за 2021 год МУ «ЛЦДК»	07.02.2022	01.03.2022
Информация о размещении муниципального задания МУ ДО ЛДШИ на 2021 год	25.12.2020	29.01.2021
Информация о внесении изменений в муниципальное задание МУ ДО ЛДШИ на 2021 год	31.08.2021	14.10.2021
Отчет об исполнении муниципального задания за 2021 год МУ ДО ЛДШИ	28.02.2022	18.03.2022
Информация о размещении муниципального задания МУК ЦКС на 2021 год	31.12.2020	29.01.2021
Отчет по исполнению муниципального задания за 9 месяцев 2021 МУК ЦКС	06.10.2021	15.10.2021
Информация о внесении изменения в МЗ МУК ЦКС на 2021 год	29.11.2021	15.04.2022
Отчет по исполнению муниципального задания 2021г. МУК ЦКС	28.02.2022	15.04.2022
Информация о размещении муниципального задания на 2021 год МБУ «ПМЦ «ВМЕСТЕ»	31.12.2020	29.01.2021
Отчет по исполнению муниципального задания за 9 месяцев 2021 МБУ «ПМЦ «ВМЕСТЕ»	05.10.2021	14.10.2021
Отчет по исполнению муниципального задания за 2021 МБУ «ПМЦ «ВМЕСТЕ»	28.02.2022	28.03.2022
Информация о размещении муниципального задания МУ ПКиО на 2021 год	25.12.2020	29.01.2021
Отчет по исполнению муниципального задания за 2021 МУ «ПКиО»	15.02.2022	15.04.2022

• Несоблюдение п. 15 приложения к приказу министерства финансов РФ от 21.07.2011 №86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта».

• Не размещение информации о деятельности подведомственных муниципальных учреждений и по осуществлению ГРБС мониторинга оказания муниципальных услуг и формирования планов по решению выявленных проблем в соответствии с нормативно-правовыми актами городского Лотошино Московской области в сфере образования, культуры, физической культуры и спорта не размещены (в формате PDF) на сайте администрации городского округа Лотошино.

Выводы по результатам проверки:

Проведённым контрольным мероприятием по осуществлению проверки осуществления мониторинга оказания муниципальных услуг и формирования планов по решению выявленных проблем в соответствии с нормативно-правовыми актами городского Лотошино Московской области в сфере образования, культуры, физической культуры и спорта отделом по образованию администрации городского округа Лотошино, как главным распорядителем бюджетных средств ГРБС 906 (ИНН 5071001715) выявлен не достаточный контроль Учредителя за формированием и выполнением муниципального задания подведомственных учреждений:

- в Порядке осуществления контроля за выполнением муниципального задания от 30.12.2020 №30 отсутствует информация о проведении контроля в отношении соотношения нормативной и фактической стоимости предоставления единицы государственной услуги и проверки соответствия направлений расходования

субсидии целям муниципального задания (целевого расходования средств субсидии, Форма №1 (Приложение №1 к Порядку) не содержит информации о степени исполнения показателей муниципального задания, предельно допустимом (возможном) отклонении, причин превышения предельно допустимого (возможного) отклонения;

- все муниципальные задания соответствуют Положению о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания от 13.11.2020 №1070 и Общероссийскому базовому (отраслевому) перечню (классификатору) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам не в полной мере;
- анализ, и аналитическая записка к нему выполнены формально и не раскрывают причин существенных отклонений фактически достигаемых значений показателей качества и (или) объема оказания муниципальных услуг от плановых и подготовку предложений по устранению выявленных отклонений;
- сводный отчет по осуществлению контроля за выполнением муниципальных заданий учреждениями культуры городского округа Лотошино заполнен не корректно;
- при проведении в 2021 году анализа выполнения муниципального задания подведомственными учреждениями ГРБС 906 - отделом по культуре, делам молодежи, спорту и туризму проблемы при формировании муниципального задания и отражению в отчетности фактически достигнутых показателей объема муниципальной услуги не выявлены – план отсутствует.
- несоблюдение п. 15 приложения к приказу министерства финансов РФ от 21.07.2011 №86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта»;
- информация о деятельности подведомственных муниципальных учреждений и по осуществлению ГРБС мониторинга оказания муниципальных услуг и формирования планов по решению выявленных проблем в соответствии с нормативно-правовыми актами городского Лотошино Московской области в сфере образования, культуры, физической культуры и спорта не размещены (в формате PDF) на сайте администрации городского округа Лотошино (раздел Услуги, муниципальные услуги).

Заключительная часть:

1. Акт составлен и подписан по адресу: городской округ Лотошино, п. Лотошино, ул. Центральная, 18.

2. Принять меры по осуществлению должного контроля Учредителя за формированием и выполнением муниципального задания подведомственных учреждений в соответствии с действующим законодательством.

3. Разместить информацию о деятельности подведомственных муниципальных учреждений и по осуществлению ГРБС мониторинга оказания муниципальных услуг и формирования планов по решению выявленных проблем в соответствии с нормативно-правовыми актами городского Лотошино Московской области в сфере образования, культуры, физической культуры и спорта не размещены (**в формате PDF**) на сайте администрации городского округа Лотошино (раздел Услуги, муниципальные услуги).

4. Отдел по культуре, делам молодёжи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино Московской области вправе представить письменные возражения на акт проверки в течение пятнадцати рабочих дней со дня получения настоящего акта.

5. Настоящий акт по результатам плановой проверки разместить (опубликовать) в сетевом издании «Интернет-портал городского округа Лотошино Московской области».

Начальник сектора финансового контроля
Финансово-экономического управления
администрации городского округа Лотошино
Московской области



Е.Г.Кашина

С актом ознакомлены, согласны, копию акта проверки получил:

Начальник отдела по культуре,
Делам молодёжи, спорту и туризму
администрации городского округа Лотошино
Московской области



О.В.Шлёнова

«20» июня 2022 г.