

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ЛИСКИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ**

проспект Ленина, 32, г. Лиски, Воронежская область, 397900, факс 4-82-56, приемная 4-12-05, КСП 4-42-93

ОГРН 1053684509350, ИНН 3652008150ч

**СПРАВКА № 05/21-72**

**по результатам проведения**

**планового контрольно-ревизионного мероприятия**

**г. Лиски «9» апреля 2021 г.**

**1. Основания для проведения планового контрольно-ревизионного мероприятия:**

* пункт 2.5 Плана работы Контрольно-счетной палаты Лискинского муниципального района Воронежской области на 2021 год;
* приказ председателя Контрольно-счетной палаты Лискинского муниципального района Воронежской области от 22.03.2021 №05/21.

**2. Предмет планового контрольно-ревизионного мероприятия:** соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации, законодательства Российской Федерации о закупках товаров, работ, услуг.

**3. Объект (объекты) планового контрольно-ревизионного мероприятия:** Отдел по финансам и бюджетной политике администрации Лискинского муниципального района Воронежской области

**4. Срок проведения планового контрольно-ревизионного мероприятия:** с 29.03.2021 г. по 02.04.2021 г.

**5. Цель проведения планового контрольно-ревизионного мероприятия:** необходимость объективной независимой оценки эффективности деятельности исполнительно-распорядительных органов местного самоуправления и иных бюджетополучателей в условиях программно-целевого метода планирования и исполнения бюджета; анализ законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета и иных средств, получаемых отделом по финансам и бюджетной политике администрации Лискинского муниципального района Воронежской области из бюджетов других уровней и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации; предупреждение нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, законодательства Российской Федерации о закупках товаров, работ, услуг.

**6. Проверяемый период:** с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г., с 01.01.2021 г. по 01.03.2021 г.

**7. В ходе проверки установлено следующее:**

**7.1. Сведения об объекте контроля:**

* полное наименование: Отдел по финансам и бюджетной политике администрации Лискинского муниципального района Воронежской области;
* сокращенное наименование: отсутствует;
* основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1053686990158;
* идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3652008576;
* руководитель: Несинова Татьяна Александровна – руководитель;
* адрес юридический: 397900, Воронежская область, Лискинский район, город Лиски, проспект Ленина, 32, 122;
* адрес фактический: 397900, Воронежская область, Лискинский район, город Лиски, проспект Ленина, 32, 122;
* телефон: +7 (47391) 4-58-48;
* сведения об учредителях (участниках) юридического лица: администрация Лискинского муниципального района Воронежской области (ОГРН 1023601511526, ИНН 3652003218);
* сведения об основном виде деятельности: 84.11.3 Деятельность органов местного самоуправления по управлению вопросами общего характера
* сведения о дополнительных видах деятельности: отсутствуют

***Структура объекта контроля:***

* филиалы: не имеет;
* обособленные структурные подразделения: не имеет;

***Расчётные счета объекта контроля:***

* УФК по Воронежской области р/с 03231643206210003100, л/с 02313006200

***Касса объекта контроля:***

* + На 01.01.2020 г. -1639,32 руб.
  + На 31.12.2020 г. -1419,32 руб.
  + На 01.01.2020 г. -1419,32 руб.
  + На 01.01.2020 г. -1419,32 руб.

***Должностные лица объекта контроля, имевшие право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде:***

- Несинова Татьяна Александровна – руководитель;

- Митюрёва Людмила Николаевна – заместитель руководителя отдела;

- Загоруйко Елена Исламовна – начальник отдела учета и отчетности;

-Конорева Галина Витальевна – заместитель начальника отдела учета и отчетности.

***Основание для осуществления закупочной деятельности:***

* объект контроля осуществляет закупочную деятельность в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон №44-ФЗ).

***Целями создания Учреждения являются:***

* Отдел по финансам и бюджетной политике администрации Лискинского муниципального района Воронежской области (далее – отдел по финансам) является структурным подразделением администрации Лискинского муниципального района, обеспечивающим проведение единой финансовой, бюджетной и налоговой политики на территории Лискинского муниципального района Воронежской области.

**7.2. Аудит в сфере закупок**

Действующее законодательство при размещении заказов на поставку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд за счет средств, выделенных на отдел по финансам, в том числе по подготовке документации о закупке оборудования было полностью соблюдено.

Объект контроля разрабатывает, утверждает и размещает на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок (далее – ЕИС) информацию и документы, размещение которых предусмотрено в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

План-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2020 (2021 – 2022 года) (далее – План-график) опубликован в ЕИС 10.01.2020 г., изменения в План-график в проверяемом периоде объектом контроля не вносились, контроль Плана-графика на 2020 год на соответствие контролируемой информации требованиям, установленным частью 5 статьи 99 Федерального закона №44-ФЗ, пройден, соответствующее Уведомление размещено в ЕИС 10.01.2020 г., орган контроля – отдел по финансам и бюджетной политике администрации Лискинского муниципального района Воронежской области (основание – сведения из ЕИС о Плане-графике №202001313000601001).

План-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2021 (2022 – 2023 года) (далее – План-график) опубликован в ЕИС 12.01.2020 г., изменения в План-график в проверяемом периоде объектом контроля не вносились, контроль Плана-графика на 2021 год на соответствие контролируемой информации требованиям, установленным частью 5 статьи 99 Федерального закона №44-ФЗ, пройден, соответствующее Уведомление размещено в ЕИС 12.01.2021 г., орган контроля – отдел по финансам и бюджетной политике администрации Лискинского муниципального района Воронежской области (основание – сведения из ЕИС о Плане-графике №202101313000601001).

Контракты (договоры) на оказание услуг, заключаются объектом контроля в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

Все приобретённые в проверяемом периоде товары (работы, услуги) поставлены (выполнены, оказаны) в установленные сроки и соответствуют требованиям и условиям, предусмотренным заключенными объектом контроля контрактами (договорами) с поставщиками (подрядчиками, исполнителями). Все приобретенные товары своевременно оприходованы и поставлены объектом контроля на учёт в соответствии с требованиями, установленными законодательством Российской Федерации. Приобретенные товары используются объектом контроля при осуществлении основного вида деятельности. Оказанные объекту контроля услуги (выполненные работы) направлены на содержание в надлежащем состоянии имущества и укрепление материальной базы учреждения.

В связи с отсутствием в проверяемом периоде фактов ненадлежащего исполнения обязательств по контрактам (договорам) оказания услуг, работа по начислению и взысканию штрафных санкции (пени) с исполнителей объектом контроля не проводилась.

Штрафные санкции (пени) объекту контроля за неисполнение (ненадлежащее исполнение) обязательств по контрактам (договорам) исполнителями в проверяемом периоде не предъявлялись.

**7.3. Аудит эффективности, направленный на определение экономности и результативности использования бюджетных средств.**

В ходе проведения контрольно-ревизионного мероприятия все предоставленные средства израсходованы в полном объеме, что подтверждается предоставленными счет-фактурами, счетами, накладными, актами выполненных работ (оказанных услуг). Неэффективного (нецелевого) расхода не выявлено. Все средства использованы в полном объеме, неиспользованные бюджетные средства отсутствуют.

**7.4. Анализ осуществления объектом контроля внутреннего финансового аудита.**

Внутренний финансовый аудит, предусмотренный статьей 160.2-1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, осуществляется объектом контроля с 2017 года в отношении распорядителей средств муниципального бюджета.

Должностными лицами, ответственным за осуществление внутреннего финансового аудита, в проверяемом периоде являлись:

- главный специалист отдела планирования доходов отдела по финансам и бюджетной политике с 01.01.2020 по 08.09.2020 (приказ отдела по финансам от 06.12.2016 №42)

-главный специалист отдела учета и отчетности отдела по финансами и бюджетной политике администрации Лискинского муниципального района Воронежской области с 08.09.2020 по настоящее время (приказ отдела по финансам от 08.09.2020 №13).

Внутренний финансовый аудит осуществляется объектом контроля в соответствии с Федеральными стандартами, утвержденными Правительством Российской Федерации и Министерством финансов Российской Федерации.

Внутренний финансовый аудит в проверяемом периоде осуществлялся объектом контроля на основании Планов осуществления отделом по финансам внутреннего финансового аудита:

на 2020 год – утвержден приказом отдела по финансам от 04.12.2019 №40;

на 2021 год – утвержден приказом отдела по финансам от 30.12.2020 №22

В 2020 году запланировано и проведено 1 (одно) камеральное контрольное мероприятие по внутреннему финансовому аудиту в отношении отдела по финансам и бюджетной политике администрации Лискинского муниципального района Воронежской области по теме «Аудит эффективности внутреннего финансового контроля».

По результатам контрольного мероприятия по внутреннему финансовому аудиту ответственным должностным лицом оформлен и передан объекту контроля акт планового контрольного мероприятия по внутреннему финансовому аудиту.

В проверяемом периоде нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации при осуществлении контрольного мероприятия по внутреннему финансовому аудиту не выявлено (основание – Акт планового контрольного мероприятия по внутреннему финансовому аудиту от 02.11.2020 №7).

Замечания по вопросу осуществления объектом контроля в проверяемом периоде полномочий по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту отсутствуют.

* 1. **Соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.**

Бюджетное законодательство Российской Федерации и иные нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения полностью соблюдены.

* 1. **Эффективность использования объектом контроля финансовых средств, полученных из бюджета Лискинского муниципального района и от приносящей доход деятельности**

7.6.1. В 2020 году из бюджета Лискинского муниципального района Воронежской области (далее – Муниципальный бюджет) объекту контроля поступило финансовых средств на сумму 18 072,25 тыс. руб. (основание – Бюджетная смета на 2020 год с изменением показателей от 29.12.2020 г.). Финансовые средства в полном объеме поступили на лицевой счет №02313006200.

* + 1. Финансовые средства, указанные в пункте 7.6.1 настоящего Акта, израсходованы объектом контроля в полном объеме следующим образом:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование** | **Сумма (тыс. руб.)** |
| 1. | Фонд оплаты труда работников | 13 001,00 |
| 2. | Страховые взносы | 3 840,00 |
| 3. | Закупка товаров работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий (242) | 624,00 |
| 4. | Прочая закупка товаров, работ и услуг (244) | 605,95 |
| 5. | Уплата налогов, сборов и иных платежей | 1,30 |
| **ИТОГО:** | | 1. **072,25** |

7.6.3. В 2021 году (на 01.03.2021) из муниципального бюджета объекту контроля поступило финансовых средств на сумму 2 573,14 тыс. руб. (основание – Отчет об исполнении бюджета на 01.03.2021) Финансовые средства в полном объеме поступили на лицевой счет №02313006200.

7.6.4. Финансовые средства, указанные в пункте 7.6.3. настоящего Акта, израсходованы объектом контроля в полном объеме следующим образом:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование** | **Сумма (тыс. руб.)** |
| 1. | Фонд оплаты труда работников | 1836,43 |
| 2. | Страховые взносы | 541,64 |
| 3. | Закупка товаров работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий (242) | 162,11 |
| 4. | Прочая закупка товаров, работ и услуг (244) | 32,96 |
| 5. | Уплата налогов, сборов и иных платежей | 0,00 |
| **ИТОГО:** | | **2 573,14** |

7.6.5. Объект контроля не осуществляет приносящую доход деятельность. Средства из других источников финансирования (за исключением муниципального бюджета) объекту контроля в проверяемом периоде не поступали.

7.6.6. В результате анализа расходования финансовых средств объектом контроля в проверяемом периоде установлено, что финансовые средства расходовались на выплату заработной платы работникам, уплату страховых взносов по заработной плате. Товары, работы, услуги, приобретались объектом контроля в целях исполнения функций финансового органа муниципального образования в соответствии с предусмотренным видом деятельности (84.11.3 Деятельность органов местного самоуправления по управлению вопросами общего характера).

7.6.7. В ходе контрольного мероприятия фактов необоснованного, неэффективного расходования объектом контроля в проверяемом периоде финансовых средств не выявлено.

7.6.8. В ходе контрольного мероприятия фактов нецелевого расходования объектом контроля в проверяемом периоде средств муниципального бюджета не выявлено.

**7.7. Соблюдение требований законодательства Российской Федерации при начислении и выплате заработной платы руководителю и работникам объекта контроля**

7.7.1. Заработная плата руководителю и работникам объекта контроля в проверяемом периоде начислялась по ставкам, установленным в штатном расписании объекта контроля, на основании табелей учета рабочего времени за фактически отработанное количество часов с учетом надбавок и доплат, предусмотренных Положением об оплате труда.

7.7.2. Премии руководителю и работникам объекта контроля в проверяемом периоде выплачивались в соответствии с распоряжениями администрации Лискинского муниципального района.

7.7.3. Заработная плата в проверяемом периоде зачислялась на банковские карты работников.

7.7.4. В проверяемом периоде расходы объекта контроля, связанные с выплатой заработной платы руководителю и работникам, составили:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование** | **Средства муниципального бюджета (сумма, тыс. руб.)** | |
| 2020 год | 2021 год  (на 01.03.2021) |
| 1. | Фонд оплаты труда работников (в т.ч. НДФЛ) | 13 001,00 | 1836,43 |
| 2. | Страховые взносы | 3 840,00 | 541,64 |
| **ИТОГО:** | | **16 841,00** | **2 370,07** |
| **ВСЕГО:** | | **19 219,07** | |

**8. Выводы**.

В действиях должностных лиц отдела по финансам в разрезе поставленных программой контрольно-ревизионного мероприятия вопросов нарушений не выявлено.

Фактов необоснованного расходования денежных средств предприятием в проверяемом периоде не выявлено.

**По результатам проведенного анализа деятельности учреждения, работу отдела по финансам и бюджетной политике администрации Лискинского муниципального района Воронежской области следует признать эффективной.**

В связи с отсутствием в проверяемом периоде финансовых и иных нарушений, а также фактов нецелевого и неэффективного расходования средств муниципального бюджета, предписание (представление) по результатам проведенного контрольно-ревизионного мероприятия **не выдавать**.

Необходимость передачи материалов контрольно-ревизионного мероприятия в правоохранительные органы, органы прокуратуры, а также обращения с иском в суд отсутствует.

**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЕ МЕРОПРИЯТИЕ ПРОВЕДЕНО ВЫБОРОЧНО ПО ПРЕДОСТАВЛЕННЫМ МАТЕРИАЛАМ И СПРАВОЧНЫМ ДАННЫМ.**