****

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ЛИСКИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ**

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

ОГРН 1053684509350, ИНН 3652008150

**СПРАВКА № 07/21-74**

**по результатам проведения**

**планового контрольно-ревизионного мероприятия**

**г. Лиски «12» мая 2021 г.**

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

* пункт 2.7. Плана работы Контрольно-счетной палаты Лискинского муниципального района Воронежской области на 2021 год;
* приказ председателя Контрольно-счетной палаты Лискинского муниципального района Воронежской области от 12.04.2021 №07/21.

**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:** МАУ «Лискинский музыкально-драматический театр»

**4. Срок проведения планового контрольно-ревизионного мероприятия:** с 19.04.2021 г. по 30.04.2021 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 образования 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.

***Сведения об объекте контроля:***

полное наименование: муниципальное автономное учреждение городского поселения город Лиски Лискинского муниципального района Воронежской области «Лискинский музыкально-драматический театр»;

сокращенное наименование: МАУ «Лискинский музыкально-драматический театр»;

основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1183668002572;

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3652900680;

руководитель: директор МАУ «Лискинский музыкально-драматический театр» с 12.01.2018 г. по настоящее время - Панков Павел Юрьевич ;

адрес: 397900, Воронежская область, г.Лиски, проспект Ленина 32а;

телефон: +7 (47391) 4-18-60;

сведения об учредителях (участниках) юридического лица: муниципальное образование городское поселения город Лиски Лискинского муниципального района Воронежской области;

сведения об органе государственной власти, органе местного самоуправления, юридическом лице, осуществляющем права учредителя (участника): администрация городского поселения город Лиски Лискинского муниципального района Воронежской области (ОГРН 1053684539545, ИНН 3652008488);

сведения об основном виде деятельности: 90.01 Деятельность в области исполнительских искусств;

сведения о дополнительных видах деятельности: дополнительные виды деятельности не предусмотрены.

***Структура объекта контроля:***

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

***Расчётные счета объекта контроля:***

расчетный счет № 40703810913004000799 в Центрально-черноземном банке ПАО Сбербанк г.Воронеж, состояние счета:

-на 01.01.2020 г. – 191833,66 руб.;

-на 31.01.2021 г. – 13562,03 руб.;

-на 31.03.2021 г. – 42839,11 руб.;

лицевой счет 31316Z70600 в УФК по Воронежской области (ГРКЦ ГУ Банка России по Воронежской области, расчетный счет № 40701810020071000004), состояние счета:

-на 01.01.2020 г. – 0,00 руб.;

-на 01.01.2021 г. – 0,00 руб.;

-на 31.03.2021 г. – 0,00 руб.

***Касса объекта контроля:***

-лимит остатка наличных денежных средств в кассе на 2020 год – 59 000,00 руб. (основание – приказ по МАУ «Лискинский музыкально-драматический театр» об установлении лимита остатка наличных денежных средств в кассе от 25.12.2019 № 86);

-лимит остатка наличных денежных средств в кассе на 2019 год – 22 000,00 руб. (основание – приказ по МАУ «Лискинский музыкально-драматический театр» о лимите кассы от 29.12.2020 №82);

состояние кассы:

- на 01.01.2020 г. – 0,00 руб.;

- на 01.01.2021 г. – 0,00 руб.;

 - на 31.03.2021 г. – 0,00 руб.

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

- Панков Павел Юрьевич– директор (в должности до 12.01.2018 г.);

- Гущина Елена Владимировна – главный бухгалтер;

- Белькова Ирина Алексеевна – бухгалтер.

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

* объект контроля осуществляет закупочную деятельность в соответствии с Федеральным законом «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 №44-ФЗ (далее – Федеральный закон №44-ФЗ) – в пределах средств, полученных из бюджета городского поселения город Лиски Лискинского муниципального района Воронежской области;
* объект контроля осуществляет закупочную деятельность в соответствии с Федеральным законом «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» от 18.07.2011 г. №223-ФЗ (далее – Федеральный закон №223-ФЗ) – в пределах средств, полученных от приносящей доход деятельности.

**В ходе контрольного мероприятия установлено:**

**1. Доходы и расходы объекта контроля**

* 1. За период с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г. доходы объекта контроля составили 7 825 121 рубль 53 копейки, в том числе 7 580 871 рубль 53 копейки – субсидия из бюджета городского поселения город Лиски Лискинского муниципального района Воронежской области (далее – Муниципальный бюджет) на выполнение муниципального задания (основание – Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2020 год с изменениями к соглашению от 09.01.2020 г.) и 244 250 рублей - средства от приносящей доход деятельности.
	2. За период с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г. объектом контроля израсходовано финансовых средств на общую сумму 8 003 393,16 рублей, в том числе:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Код** **статьи** | **Наименование** | **Средства муниципального бюджета, руб.** | **Собственные средства, руб.** |
| 211212 | Фонд оплаты труда работников, в том числе НДФЛ, профсоюзные взносы, выплаты по исполнительным листам, прочие выплаты | 2242599,82 | 226425,993100,00 |
| 266 | Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу  | 4423,05 | - |
| 213 | Начисления на выплаты по оплате труда | 677022,42 | 68360,5 |
| 222 | Транспортные услуги | - | 2107,00 |
| 226 | Прочие услуги | - | 70326,02 |
| 227 | Услуги по страхованию имущества, гражданской ответственности и здоровья | - | 5557,86 |
| 290 | Прочие расходы | - | 20402,00 |
| 310 | Увеличение стоимости основных средств | 4656826,24 | - |
| 346 | Приобретение прочих хозяйственных товаров | - | 14992,26 |
| 349 | Приобретение материалов однократного применения | - | 11250,00 |
| **ИТОГО:** | **7580871,53** | **422521,63** |

* 1. За период с 01.01.2021 г. по 31.03.2021 г. доходы объекта контроля составили 720 942,88 рубля, в том числе 667 492,88 рубля – субсидия из муниципального бюджета на выполнение муниципального задания (основание – Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2021 год от 11.01.2021 г.) и средства от приносящей доход деятельности учреждения - 53450,00 рублей.
	2. За период с 01.01.2021 г. по 31.03.2021 г. объектом контроля израсходовано финансовых средств на общую сумму 691 665,80 рублей, в том числе:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Код** **статьи** | **Наименование** | **Средства муниципального бюджета, руб.** | **Собственные средства, руб.** |
| 211 | Фонд оплаты труда работников, в том числе НДФЛ, профсоюзные взносы, выплаты по исполнительным листам | 533981,41 | - |
| 266 | Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу | 664,92 | - |
| 213 | Начисления на выплаты по оплате труда | 132846,55 | 176,84 |
| 226 | Прочие услуги | - | 20953,08 |
| 290 | Прочие расходы | - | 2443,00 |
| 349 | Приобретение материалов однократного применения | - | 600,00 |
| **ИТОГО:** | **667492,88** | **24172,92** |

 1.5. В результате анализа расходования объектом контроля финансовых средств установлено, что финансовые средства в проверяемом периоде расходовались на выплату заработной платы работникам учреждения, уплату страховых взносов, налогов. Товары, работы, услуги приобретались объектом контроля в целях повышения качества оказываемых населению услуг (выполняемых работ) в соответствии с осуществляемыми видами деятельности, а так же в целях выполнения муниципального задания.

 Все приобретенные товары своевременно поставлены объектом контроля на учет в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. Приобретенные товары используются при осуществлении основного и дополнительного видов деятельности. Оказанные объекту контроля услуги (выполненные работы) направлены на содержание в надлежащем состоянии имущества и укрепление материальной базы объекта контроля.

 1.6. В ходе контрольного мероприятия фактов нецелевого, необоснованного расходования объектом контроля средств муниципального бюджета не выявлено.

 **2. Кассовые и банковские операции объекта контроля**

В ходе проверки кассовые документы за период с 1 января 2020 года по 31 марта 2021 года проверены сплошным методом. Учет кассовых операций велся на счете 201 0 4 "Касса". Согласно указания Центрального банка Российской Федерации от 11 марта 2014 года №3210 -У " О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства " кассовые операции оформляются приходными кассовыми ордерами 0310001 и расходными кассовыми ордерами 0310002.

Лимит остатка наличных денежных средств по кассе установлен на 2020 год в сумме 59 000 рублей 00 копеек приказом по МАУ «Лискинский музыкально-драматический театр» от 25.12.2019 № 86.

Лимит остатка наличных денежных средств по кассе на 2021 год установлен в сумме 22 000 рублей 00 копеек приказом по МАУ «Лискинский музыкально-драматический театр» от 29.12.2020 №82.

Остатки по кассе составили:

- на 01.01.2020 г. – 0,00 руб.;

- на 01.01.2021 г. – 0,00 руб.;

 - на 31.03.2021 г. – 0,00 руб.

При осуществлении расчетов наличными денежными средствами при продаже товаров и оказания услуг учреждение применяет бланки строгой отчетности (билеты).

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

Заработная плата работникам МАУ начисляется по ставкам, установленным в штатном расписании, на основании табелей учета рабочего времени за фактически отработанное количество часов с учетом надбавок и доплат, предусмотренных Положением об оплате труда работников МАУ «Лискинский музыкально-драматический театр», в соответствии с условиями трудовых договоров.

Премии руководителю и работникам объекта контроля в проверяемом периоде выплачивались в соответствии с распоряжениями администрации городского поселения город Лиски, Положением об оплате труда работников МАУ «Лискинский музыкально-драматический театр», на основании приказов по учреждению.

Заработная плата зачисляется на банковские карты работников.

 **4. Закупочная деятельность**

 Учреждение разрабатывает, утверждает и размещает на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок (далее – ЕИС) документы и информацию, размещение которой предусмотрено в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, законодательством Российской Федерации о закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц. Положение о закупке товаров, работ, услуг для нужд МАУ «Лискинский музыкально-драматический театр» (далее – Положение о закупке) опубликовано в ЕИС 28.12.2018 г. (основание – сведения из ЕИС о Положении №1180157412 ).

План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2020 год (далее – План закупок) утвержден опубликован в ЕИС 22.04.2020г.

 Правила определения требований к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг) (далее – правила нормирования) утверждены постановлением администрации городского поселения город Лиски от 27.07.2016 №598.

Утвержденные администрацией городского поселения город Лиски правила нормирования учитываются объектом контроля при осуществлении закупочной деятельности.

*Определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги.*

Начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальная сумма цен единиц товара, работы, услуги определяется в соответствии с требованиями статьи 22 Федерального закона №44-ФЗ. В случаях осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренных частью 4 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ, для заключения контракта заказчик обязан обосновать в документально оформленном отчете невозможность или нецелесообразность использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цену контракта и иные существенные условия контракта.

В ходе проверки установлено, что при заключении контрактов с поставщиками, подрядчиками, исполнителями для определения начальных (максимальных) цен контрактов объектом контроля используется метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка). Начальные (максимальные) цены контрактов, в том числе цены контрактов, заключаемых с единственными поставщиками (подрядчиками, исполнителями), определяются объектом контроля на основании информации о рыночных ценах идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам.

 Ежемесячные отчеты, содержащие сведения о количестве и общей стоимости заключенных договоров, размещение которых в ЕИС предусмотрено в соответствии с частью 19 статьи 4 Федерального закона №223-ФЗ, публикуются объектом контроля в ЕИС в установленные законодательством Российской Федерации сроки. Замечаний по вопросу размещения сведений о заключенных договорах нет.

**5.Своевременность заключения и исполнения, корректность оформления договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг**

 Договора на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, заключаются объектом контроля в соответствии с нормами, установленными законодательством Российской Федерации о закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц (в пределах финансовых средств, полученных от приносящей доход деятельности).

Все приобретенные в проверяемом периоде товары (работы, услуги) поставлены (выполнены, оказаны) в установленные сроки и соответствуют требованиям и условиям, предусмотренным договорами, заключенными с поставщиками, подрядчиками, исполнителями.

 В связи с отсутствием в проверяемом периоде фактов ненадлежащего исполнения обязательств по договорам (контрактам) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, работа по начислению и взысканию штрафных санкции (пени) с поставщиков, подрядчиков, исполнителей объектом контроля не проводилась.

**После проведенного анализа деятельности учреждения, работа объекта контроля признана эффективной.**

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