

**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 № 10/21-77**

**по результатам проведения**

**планового контрольно-ревизионного мероприятия**

**г. Лиски «23» июня 2021 г.**

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

* пункт 2.10. Плана работы Контрольно-счетной палаты Лискинского муниципального района Воронежской области на 2021 год;
* приказ председателя Контрольно-счетной палаты Лискинского муниципального района Воронежской области от 01.06.2021 №10/21.

**2. Предмет планового контрольно-ревизионного мероприятия:** Соблюдение законодательства Российской Федерации.

**3. Объект (объекты) планового контрольно-ревизионного мероприятия:** МАУ «Городской парк культуры и отдыха»

**4. Срок проведения планового контрольно-ревизионного мероприятия:** с 07.06.2021 г. по 18.06.2021 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 получаемых МАУ «Городской парк культуры и отдыха» из бюджетов различных уровней и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации, предупреждение нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, законодательства Российской Федерации о закупках товаров, работ, услуг. Оценка результатов финансово-хозяйственной деятельности; проверка законности и эффективности использования и распоряжения муниципальным имуществом, переданным в хозяйственное ведение предприятия; соблюдение законодательства в ходе осуществления финансово – хозяйственных операций.

**6. Проверяемый период:** с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г., с 01.01.2021 г. по 01.06.2021 г.

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

**7.1. Сведения об объекте контроля:**

* полное наименование: муниципальное автономное учреждение городского поселения город Лиски «Городской парк культуры и отдыха»;
* краткое наименование: МАУ «Городской парк культуры и отдыха»;
* основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1113652000956;
* идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3652013199;
* руководитель: Васильченко Ирина Петровна – директор;
* адрес юридический: 397904, Воронежская область, город Лиски, улица Трудовые Резервы, дом 70а;
* адрес фактический: 397904, Воронежская область, город Лиски, улица Трудовые Резервы, дом 70а;
* телефон: +7 (47391) 2-44-11;
* сведения об участниках / учредителях юридического лица: администрация городского поселения город Лиски Лискинского муниципального района Воронежской области (ОГРН 1053684539545, ИНН 3652008488);
* сведения об основном виде деятельности: 93.29.9 Деятельность зрелищно-развлекательная прочая, не включенная в другие группировки;
* сведения о дополнительных видах деятельности: 68.32.2 Управление эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе.

***Структура объекта контроля:***

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

***Расчетные (лицевые), специальные, депозитные счета, действовавшие в проверяемом периоде, касса объекта контроля:***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование** | **Состояние счета, кассы, руб.** |
| **на 01.01.2020** | **на 31.12.2020** | **на 31.05.2021** |
| 1. | Лицевой счет 30316Ш12180 в УФК по Воронежской области (Отделение Воронеж Банка России // УФК по Воронежской области, расчетный счет №03234643206211013100) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Расчетный счет №40703810013164000254в Центрально-Черноземном банке ПАО «Сбербанк» г.Воронеж | 1 536 315,10 | 173 303,81 | 954 012,75 |
| 3. | Касса[[1]](#footnote-1) | 18 662,43 | 17 772,95 | 13 302,52 |
| **ИТОГО:** | **1 554 977,53** | **191 076,76** | **967 315,27** |

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

* Васильченко Ирина Петровна – директор (основание – распоряжение администрации городского поселения город Лиски о назначении на должность директора МАУ «Городской парк культуры и отдыха» от 21.05.2013 №111-р);
* Редько Елена Николаевна – главный 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 доходы деятельности, и средств, полученных из бюджета городского поселения город Лиски Лискинского муниципального района Воронежской области (за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

***Целями создания Учреждения являются:***

* Автономное учреждение создано как общедоступный центр общения, духовного развития и активного отдыха населения городского поселения город Лиски и Лискинского района.

 ***Для достижения целей МАУ «Городской парк культуры и отдыха» осуществляет следующие виды* *деятельности:***

- Основной вид: прочая деятельность по организации отдыха и развлечений, не включенная в другие группировки;

- Дополнительный вид: деятельность ярмарок и парков с аттракционами.

**7.2. Аудит в сфере закупок**

В результате анализа контрактов (договоров), заключенных объектом контроля с поставщиками (подрядчиками, исполнителями) в проверяемом периоде, установлено, что обязательства по контрактам (договорам) исполняются сторонами в установленные сроки в соответствии с условиями контрактов (договоров). Фактов неисполнения и/или ненадлежащего исполнения сторонами обязательств по контрактам (договорам) в проверяемом периоде не выявлено.

Контракты (договоры) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, в проверяемом периоде заключались объектом контроля с соблюдением требований законодательства Российской Федерации о закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц. Замечания по вопросу своевременности заключения и внесения изменений, а так же корректности оформления контрактов (договоров) с поставщиками (подрядчиками, исполнителями) отсутствуют.

Все приобретенные в проверяемом периоде товары используются объектом контроля при осуществлении основного и дополнительных видов деятельности предприятия по прямому назначению. Оказанные объекту контроля услуги (выполненные работы) направлены на содержание в надлежащем состоянии имущества и укрепление материально-технической базы предприятия.

Использование объектом контроля поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг в проверяемом периоде соответствует целям осуществления закупок.

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

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

**7.4. 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. **Доходы и расходы объекта контроля**

7.5.1. В 2020 году доходы объекта контроля составили **2 994 100,14 руб.**, в том числе:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование** | **Сумма(руб.)** |
| 1. | 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 2020 год от 09.01.2020 г. с изменениями от 23.06.2020 г., от 30.12.2020 г.) | 2 699 109,94 |
| 2. | Финансовые средства, полученные от приносящей доход деятельности | 294 990,20 |
| **ИТОГО:** | **2 994 100,14** |

Низкий показатель по доходам, полученным учреждением в 2020 году в результате оказания платных услуг, обусловлен ограничениями, вызванными распространением COVID-19, и работой городского парка культуры и отдыха в особом режиме.

7.5.2. В 2020 году расходы объекта контроля составили **4 358 000,91 руб.**, в том числе:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование** | **Средства муниципального бюджета, руб.** | **Собственные средства, руб.** |
| 1. | Фонд оплаты труда работников учреждения | 1 081 084,41 | 827 096,29 |
| 2. | Уплата страховых взносов по заработной плате | 428 594,07 | 253 368,47 |
| 3. | Коммунальные услуги | 522 646,46 | 229 599,02 |
| 4. | Услуги связи | - | 12 568,63 |
| 5. | Уплата налогов | - | 260,00 |
| 6. | Приобретение прочих товаров, работ, услуг | 666 785,00 | 335 998,56 |
| **ИТОГО:** | **2 699 109,94** | **1 658 890,97** |
| **ВСЕГО:** | **4 358 000,91** |

7.5.3. За период с 01.01.2021 г. по 31.05.2021 г. доходы объекта контроля составили **2 608 439,72 руб.**, в том числе:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование** | **Сумма(руб.)** |
| 1. | 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. с изменениями от 30.03.2021 г.) | 1 272 787,64[[2]](#footnote-2) |
| 2. | Финансовые средства, полученные от приносящей доход деятельности | 1 335 652,08 |
| **ИТОГО:** | **2 608 439,72** |

7.5.4. За период с 01.01.2021 г. по 31.05.2021 г. расходы объекта контроля составили **1 832 201,21 руб.**, в том числе:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование** | **Средства муниципального бюджета, руб.** | **Собственные средства, руб.** |
| 1. | Фонд оплаты труда работников учреждения | 537 622,47 | 65 752,93 |
| 2. | Уплата страховых взносов по заработной плате | 213 203,46 | 1 456,00 |
| 3. | Коммунальные услуги | 297 801,71 | 23 932,34 |
| 4. | Услуги связи | - | 5 653,17 |
| 5. | Уплата налогов | - | 65,00 |
| 6. | Приобретение прочих товаров, работ, услуг | 224 160,00 | 462 554,13 |
| **ИТОГО:** | **1 272 787,64** | **559 413,57** |
| **ВСЕГО:** | **1 832 201,21** |

7.5.5. В результате анализа расходования финансовых средств объектом контроля установлено:

7.5.5.1. В период с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г. финансовые средства расходовались следующим образом (в процентах от общей суммы расходов):

* фонд оплаты труда работников учреждения – 43,78%;
* уплата страховых взносов по заработной плате – 15,65%;
* оплата коммунальных услуг – 17,26%;
* оплата услуг связи – 0,29%;
* уплата налогов – 0,01%;
* приобретение прочих товаров, работ, услуг – 23,01%.

7.5.5.2. В период с 01.01.2021 г. по 31.05.2021 г. финансовые средства расходовались следующим образом (в процентах от общей суммы расходов):

* фонд оплаты труда работников учреждения – 32,93%;
* уплата страховых взносов по заработной плате – 11,71%;
* оплата коммунальных услуг – 17,56%;
* оплата услуг связи – 0,31%;
* уплата налогов – 0,01%;
* приобретение прочих товаров, работ, услуг – 37,48%.

7.5.5.3. Необоснованных, неэффективных расходов в проверяемом периоде объектом контроля допущено не было.

7.5.6. Выполнение муниципального задания:

7.5.6.1. Муниципальное задание выполнено объектом контроля в 2020 году на 100%. Субсидия, направленная из муниципального бюджета на выполнение муниципального задания в 2020 году, израсходована объектом контроля в полном объеме по прямому назначению. Фактов нецелевого расходования бюджетных средств в ходе проверки не выявлено.

7.5.6.2. Муниципальное задание на 2021 год (по состоянию на 31.05.2021 г.) выполнено объектом контроля на 55,31% от запланированного на 2021 год объёма (помесячное выполнение муниципального задания – 100%). Субсидия, направленная из муниципального бюджета на выполнение муниципального задания в период с 01.01.2021 г. по 31.05.2021 г., израсходована объектом контроля в полном объеме по прямому назначению. Фактов нецелевого расходования бюджетных средств в ходе проверки не выявлено.

7.5.7. Товары, работы, услуги (в том числе оборудование и материалы) в проверяемом периоде приобретались объектом контроля в целях выполнения муниципального задания, повышения качества оказываемых населению услуг в соответствии с осуществляемыми учреждением видами деятельности.

Все приобретенные в проверяемом периоде товары своевременно поставлены объектом контроля на учет в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. Приобретенные товары используются объектом контроля при осуществлении основного и дополнительного видов деятельности.

7.5.8. В ходе контрольного мероприятия фактов несоблюдения положений правовых актов, устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, не выявлено. Предусмотренная законодательством Российской Федерации документация ведётся ответственными должностными лицами объекта контроля в полном объёме.

**7.6. Контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.**

7.6.1. В ходе проверки проведена инвентаризация основных средств, находящихся на балансе учреждения. По результатам инвентаризации не выявлено несоответствие данных по инвентаризационной описи и по фактическому наличию основных средств.

**8. Выводы**.

В действиях должностных лиц МАУ «Городской парк культуры и отдыха» в разрезе поставленных программой контрольно-ревизионного мероприятия вопросов нарушений не выявлено.

 В ходе анализа расходования денежных средств объектом контроля в проверяемом периоде установлено, что денежные средства расходовались на социально значимые нужды (заработная плата работников, страховые взносы), на содержание имущества и увеличении материальной базы, приобретение хозяйственных материалов и т.д.

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

**По результатам проведенного анализа деятельности предприятия, работу МАУ «Городской парк культуры и отдыха» следует признать эффективной.**

В связи с отсутствием в проверяемом периоде финансовых нарушений, а также фактов нецелевого, неэффективного и необоснованного расходования средств, необходимость передачи материалов контрольно-ревизионного мероприятия в правоохранительные органы, органы прокуратуры, а также обращения с иском в суд отсутствует.

Предписание (представление) по результатам проведенного контрольно-ревизионного мероприятия **не выдавать**.

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

1. – Лимит остатка наличных денежных средств в кассе на 2020 год – 19 000,00 руб. (основание – приказ по учреждению об установлении лимита остатка наличных денег в кассе учреждения на 2020 год от 20.12.2019 №65).

– Лимит остатка наличных денежных средств в кассе на 2020 год – 19 000,00 руб. (основание – приказ по учреждению об установлении лимита остатка наличных денег в кассе учреждения на 2021 год от 14.12.2020 №63). [↑](#footnote-ref-1)
2. – Плановый показатель на 2021 год – **2 301 000,00 руб.**, фактическое исполнение по состоянию на 31.05.2021 г. – **55,31%**. [↑](#footnote-ref-2)