

**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 № 11/21-78**

**по результатам проведения**

**планового контрольно-ревизионного мероприятия**

**г. Лиски «7» июля 2021 г.**

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

* пункт 2.11. Плана работы Контрольно-счетной палаты Лискинского муниципального района Воронежской области на 2021 год;
* приказ председателя Контрольно-счетной палаты Лискинского муниципального района Воронежской области от 15.06.2021 №11/21.

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

**3. Объект (объекты) планового контрольно-ревизионного мероприятия:** АУ «Кристалл»

**4. Срок проведения планового контрольно-ревизионного мероприятия:** с 21.06.2021 г. по 02.07.2021 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 АУ «Кристалл» 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: автономное учреждение городского поселения город Лиски «Кристалл»;
* краткое наименование: АУ «Кристалл»;
* основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1123652000779;
* идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3652013664;
* руководитель: Кириллова Зинаида Ивановна – директор;
* адрес юридический: 397901, Воронежская область, город Лиски, улица Советская, дом 40;
* адрес фактический: 397901, Воронежская область, город Лиски, улица Советская, дом 40;
* телефон: +7 (47391) 4-05-34;
* сведения об участниках / учредителях юридического лица: Воронежская область;
* сведения об органе государственной власти, органе местного самоуправления, юридическом лице, который выступает от имени участника / учредителя: администрация городского поселения город Лиски Лискинского муниципального района Воронежской области (ОГРН 1053684539545, ИНН 3652008488);
* сведения об основном виде деятельности: 96.04 Деятельность физкультурно-оздоровительная;
* сведения о дополнительных видах деятельности: 35.30.14 Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными; 47.11 Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах; 96.01 Стирка и химическая чистка текстильных и меховых изделий.

***Сведения о лицензиях:***

* серия и номер лицензии: ВХ-12 014537 Переоформ; дата лицензии: 30.01.2019 г.; дата начала действия лицензии: 30.01.2019 г.; наименование лицензируемого вида деятельности, на который выдана лицензия: эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности; наименование лицензирующего органа: Верхне-Донское управление Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору.

***Сведения о правопредшественнике:***

* муниципальное унитарное предприятие городского поселения город Лиски Лискинского муниципального района Воронежской области банно-прачечное хозяйство «Кристалл» (ОГРН 1023601511702, ИНН 3652002373, дата прекращения деятельности: 05.10.2012 г.).

***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 30316Ш81030 в УФК по Воронежской области (Отделение Воронеж Банка России // УФК по Воронежской области, расчетный счет №40102810945370000023) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Расчетный счет №40703810213004070173в Центрально-Черноземном банке ПАО «Сбербанк» г.Воронеж | 141 740,89 | 42 073,71 | 555 881,95 |
| 3. | Касса[[1]](#footnote-1) | 0,00 | 0,00 | 1 699,88 |
| **ИТОГО:** | **141 740,89** | **42 073,71** | **557 581,83** |

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

* Кириллова Зинаида Ивановна – директор (основание – распоряжение администрации городского поселения город Лиски о назначении на должность директора АУ «Кристалл» от 09.12.2015 №305-р);
* Коломыцев Сергей Владимирович – главный инженер (на время отсутствия руководителя);
* Федотова Наталья Ивановна – 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 (в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации);
* 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:***

* Осуществление предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере физкультурно-оздоровительной деятельности и бытового обслуживания населения города.

 ***Для достижения целей АУ «Кристалл» осуществляет следующие виды* *деятельности:***

- банно-прачечная деятельность: услуги по стирке белья;

- розничная торговля;

- отопление жилого фонда;

- физкультурно-оздоровительная деятельность: услуги парных бань, саун, услуги массажного кабинета, услуги центров физической культуры и фитнес центров;

- другие виды деятельности, не противоречащие законодательству и направленные на получение дополнительных доходов для осуществления основного вида деятельности.

**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 **15 035 155,30 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.) | 11 360 000,00 |
| 2. | Финансовые средства, полученные от приносящей доход деятельности | 3 675 155,30 |
| **ИТОГО:** | **15 035 155,30** |

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

7.5.2. В 2020 году расходы объекта контроля составили **15 134 822,48 руб.**, в том числе:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование** | **Средства муниципального бюджета, руб.** | **Собственные средства, руб.** |
| 1. | Фонд оплаты труда работников учреждения | 6 675 600,00 | 1 085 404,83 |
| 2. | Уплата страховых взносов по заработной плате | 2 324 400,00 | 20 672,57 |
| 3. | Коммунальные услуги | 912 300,00 | 867 520,34 |
| 4. | Услуги связи | - | 33 994,47 |
| 5. | Уплата налогов, пошлин и сборов | 460 000,00 | 525 212,29 |
| 6. | Приобретение прочих товаров, работ, услуг | 987 700,00 | 1 242 017,98 |
| **ИТОГО:** | **11 360 000,00** | **3 774 822,48** |
| **ВСЕГО:** | **15 134 822,48** |

7.5.3. За период с 01.01.2021 г. по 31.05.2021 г. доходы объекта контроля составили **7 102 741,00 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.) | 5 125 000,00[[2]](#footnote-2) |
| 2. | Финансовые средства, полученные от приносящей доход деятельности | 1 977 741,00 |
| **ИТОГО:** | **7 102 741,00** |

7.5.4. За период с 01.01.2021 г. по 31.05.2021 г. расходы объекта контроля составили **6 587 232,88 руб.**, в том числе:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование** | **Средства муниципального бюджета, руб.** | **Собственные средства, руб.** |
| 1. | Фонд оплаты труда работников учреждения | 3 092 600,00 | 284 036,14 |
| 2. | Уплата страховых взносов по заработной плате | 1 032 400,00 | - |
| 3. | Коммунальные услуги | 1 000 000,00 | 346 010,54 |
| 4. | Услуги связи | - | 14 092,75 |
| 5. | Уплата налогов, пошлин и сборов | - | 189 239,00 |
| 6. | Приобретение прочих товаров, работ, услуг | - | 628 854,45 |
| **ИТОГО:** | **5 125 000,00** | **1 462 232,88** |
| **ВСЕГО:** | **6 587 232,88** |

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 – 51,28%;
* уплата страховых взносов по заработной плате – 15,49%;
* оплата коммунальных услуг – 11,76%;
* оплата услуг связи – 0,22%;
* уплата налогов – 6,51%;
* приобретение прочих товаров, работ, услуг – 14,74%.

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 – 51,26%;
* уплата страховых взносов по заработной плате – 15,67%;
* оплата коммунальных услуг – 20,43%;
* оплата услуг связи – 0,21%;
* уплата налогов – 2,88%;
* приобретение прочих товаров, работ, услуг – 9,55%.

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 56,94% 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 дополнительных 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 АУ «Кристалл» 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 АУ «Кристалл» 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 – 51 744,00 руб. (основание – приказ по учреждению об установлении лимита остатка наличных денег в кассе на 2020 год от 09.01.2020 №1).

– Лимит остатка наличных денежных средств в кассе на 2021 год – 40 228,00 руб. (основание – приказ по учреждению об установлении лимита остатка наличных денег в кассе на 2021 год от 11.01.2021 №1). [↑](#footnote-ref-1)
2. – Плановый показатель на 2021 год – **9 000 000,00 руб.**, фактическое исполнение по состоянию на 31.05.2021 г. – **56,94%**. [↑](#footnote-ref-2)