

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ЛИСКИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ**

проспект Ленина, 32, г. Лиски, Воронежская область, 397900, тел. 4-42-93

ОГРН 1053684509350, ИНН 3652008150

**А К Т № 12/21-79**

**по результатам проведения**

**планового контрольно-ревизионного мероприятия**

**г. Лиски «22» июля 2021 г.**

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

* пункт 2.12. Плана работы Контрольно-счетной палаты Лискинского муниципального района Воронежской области на 2021 год;
* приказ председателя Контрольно-счетной палаты Лискинского муниципального района Воронежской области от 29.06.2021 № 12/21.

**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:** МБУ «Ритуал»

**4. Срок проведения планового контрольно-ревизионного мероприятия:** с 05.07.2021 г. по 16.07.2021 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 бюджета и иных средств, получаемых МБУ «Ритуал» 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 01.01.2020г. по 31.01.2020 г., с 01.01.2021 г. по 01.07.2021г.

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

**7.1. Сведения об объекте контроля:**

- полное наименование: муниципальное бюджетное учреждение городского поселения город Лиски «Ритуал»;

- сокращенное наименование: МБУ «Ритуал»;

- основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1183668014782;

- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3652900803;

- руководитель: Пальчун Эдуард Валентинович – директор (основание – Распоряжение администрации городского поселения город Лиски Лискинского муниципального района о назначении на должность от 19 апреля 2019 г. № 199-р;

- адрес юридический : 397903, Воронежская область, г.Лиски, ул. 40 лет Октября, д.3;

- адрес фактический : 397903, Воронежская область, г.Лиски, ул. 40 лет Октября, д.3;

- телефон: +7 (47391) 3-49-51;

- сведения об учредителях (участниках) юридического лица: 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: 96.03 Организация похорон и представление связанных с ними услуг;

- сведения о дополнительных видах деятельности:81.30 Деятельность по благоустройству ландшафта.

***Структура объекта контроля:***

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

***Расчётные счета объекта контроля:***

лицевой счет 20316Z92590 в УФК по Воронежской области (ГРКЦ ГУ Банка России по Воронежской области, расчетный счет № 40701810020071000004).

***Касса объекта контроля:***

- лимит остатка наличных денежных средств в кассе на 2020 год – 59 000,00 руб. (основание – приказ по МБУ «Ритуал» об установлении лимита остатка наличных денежных средств в кассе от 23.12.2019 № 295).

По состоянию на 01.01.2020 года остаток денежных средств по кассе составил:

- по счету 201.34 -13 320 рублей 39 копеек;

- по счету 201.11- 354 рубля 97 копеек.

Лимит остатка наличных денежных средств в кассе на 2021 год – 80 000,00 руб. (основание – приказ по МБУ «Ритуал» о лимите кассы от 11.01.2021 №5).

На 01.01.2021 года остаток денежных средств составил:

- по счету 201.34 -23 236 рублей 39 копеек;

- по счету 201.11- 50 004 рубля 59 копеек.

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

- Пальчун Эдуард Валентинович – директор (в должности с 19.04.2019 г.);

- Казакова Ирина Васильевна – 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 доход деятельности.

**7.2. Доходы и расходы объекта контроля**

7.2.1. За период с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г. доходы объекта контроля составили 14 819 428 рублей 15 копеек, в том числе 4 500 000 рублей 00 копеек – 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 от 09.01.2020 г. с изменениями к соглашению от 23.06.2020 г.) и 10 319 428 рублей 15 копеек - средства от приносящей доход деятельности.

7.2.2. За период с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г. объектом контроля израсходовано финансовых средств на общую сумму 14 759 862 рубля 53 копейки, в том числе:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Код**  **статьи** | **Наименование** | **Средства муниципального бюджета, руб.** | **Собственные средства, руб.** |
| 211  212 | Фонд оплаты труда работников, в том числе НДФЛ, профсоюзные взносы, выплаты по исполнительным листам, прочие выплаты | 3507767,78 | 3401057,53 |
| 213 | Начисления на выплаты по оплате труда | 862774,30 | 1396996,13 |
| 221 | Услуги связи | - | 50547,96 |
| 222 | Транспортные услуги | - | 53000,0 |
| 223 | Коммунальные услуги | - | 258552,74 |
| 225 | Работы, услуги по содержанию имущества | - | 218195,87 |
| 226 | Прочие услуги | - | 399140,82 |
| 227 | Услуги по страхованию имущества, гражданской ответственности и здоровья | - | 31218,65 |
| 266 | Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме |  | 31762,20 |
| 290 | Прочие расходы (налоги, штрафы) | - | 139061,45 |
| 310 | Увеличение стоимости основных средств | - | 50185,00 |
| 343 | Горюче-смазочные материалы | - | 684643,98 |
| 345 | Увеличение стоимости мягкого инвентаря | - | 810557,00 |
| 346 | Приобретение прочих хозяйственных товаров | - | 2730943,20 |
| 349 | Приобретение материалов однократного применения | - | 4000,00 |
| **ИТОГО:** | | **4500000,00** | **10259862,53** |

* + 1. За период с 01.01.2021 г. по 30.06.2021 г. доходы объекта контроля составили 7 111 039 рублей 63 копейки, в том числе 1 612 122 рубля 54 копейки – 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 – 5 498 917 рублей 09 копеек.
    2. За период с 01.01.2021 г. по 30.06.2021 г. объектом контроля израсходовано финансовых средств на общую сумму 7 003 546 рублей 16 копеек, 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 | 1293446,40 | 3372826,20 |
| 213 | Начисления на выплаты по оплате труда | 318676,14 | 920962,54 |
| 221 | Услуги связи | - | 23398,48 |
| 222 | Транспортные услуги | - | 204500,00 |
| 223 | Коммунальные услуги | - | 151386,37 |
| 225 | Работы, услуги по содержанию имущества | - | 30089,09 |
| 226 | Прочие услуги | - | 156868,00 |
| 227 | Страхование | - | 12567,63 |
| 266 | Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме | - | 1650,81 |
| 290 | Прочие расходы | - | 32258,00 |
| 310 | Увеличение стоимости основных средств | - | 39448,61 |
| 343 | Горюче-смазочные материалы | - | 346785,11 |
| 345 | Увеличение стоимости мягкого инвентаря | - | 430055,00 |
| 346 | Приобретение прочих хозяйственных товаров | - | 1276750,32 |
| 349 | Приобретение материалов однократного применения | - | 4000,00 |
| **ИТОГО:** | | **1612122,54** | **7003546,16** |

7.2.5. 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.

7.2.6. В ходе контрольного мероприятия фактов нецелевого, необоснованного расходования объектом контроля средств муниципального бюджета не выявлено, но при этом выявлены неэффективные расходы в виде штрафов и пени на общую сумму 29 989 рублей 45 копеек, в том числе:

- уплата штрафов за нарушение ПДД – 1000 рублей 00 копеек;

- уплата штрафов НДФЛ - 14 220 рублей 20 копеек;

- уплата пени НДФЛ – 2 367 рублей 59 копеек;

- уплата пени по земельному налогу – 7 953 рубля 75 копеек;

- уплата пени ФСС – 413 рублей 23 копейки;

- уплата пени ПФР – 3 042 рубля 12 копеек;

- уплата пени ФОМС - 622 рубля 42 копейки;

- уплата пени ЕНВД – 370 рублей 14 копеек.

Все расходы возмещены в полном объеме в кассу по приходным кассовым документам (ПКО от 09.06.2020 № 198, ПКО от 16.06.2020 №210, ПКО от 18.09.2020 №357, ПКО от 18.12.2020 №510, ПКО от 07.07.2021 №277).

**7.3. Выполнение муниципального задания:**

7.3.1. 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.

7.3.2. Муниципальное задание на 2021 год (по состоянию на 30.06.2021 г.) выполнено объектом контроля на 43,81% 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 30.06.2021 г., израсходована объектом контроля в полном объеме по прямому назначению. Фактов нецелевого расходования бюджетных средств в ходе проверки не выявлено.

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

В ходе проверки кассовые документы за период с 1 января 2020 года по 30 июня 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.

В нарушение ст.9 ФЗ от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) « О бухгалтерском учете» на приходных кассовых документах допускались записи не соответствующие проведенной операции. В ходе проверки нарушения были устранены.

В *нарушение порядка ведения кассовых операций допускались нарушения записи в кассовой книге, путем дробления сумм полученных со счета и оприходованных по приходным кассовым ордерам :*

*- 02.02.2021 года – по приходному кассовому ордеру оприходовано 22560,17 рублей, а по кассовой книги -21905,17 и 655,00 рублей;*

*- 03.03.2021года – по приходному кассовому ордеру оприходовано 133616,91 рублей, а по кассовой книге -122369,10 рублей, 5612,00 рублей, 4200 рублей и 1435,81 рубль;*

*- 19.03.2021 года - по приходному кассовому ордеру оприходовано 17240 рублей, а по кассовой книге -16000,00 рублей, 1149,00 рублей и 91,0 рубль.*

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

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

Заработная плата работникам МБУ 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 МБУ «Ритуал», 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 МБУ «Ритуал», на основании приказов по учреждению.

Выплата заработной платы в 2020 году выплачивалась с нарушением сроков выплаты из выручки не сдавая деньги в банк ( по коллективному договору 21 числа текущего месяца – за 1 половину месяца, 6 числа следующего месяца – за 2 половину месяца):

- в феврале 2020 года 2.02; 5.02; 18.02; 19.02.

**7.6. 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 МБУ «Ритуал» (далее – Положение о закупке) опубликовано в ЕИС 29.12.2018 г. (основание – сведения из ЕИС о Положении №1180140672).

План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд по 44-ФЗ на 2020 год (далее – План закупок) опубликован в ЕИС 24.12.2019г., на 2021 год - 30.12.2020 г.

План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд по 223-ФЗ на 2021 год (далее – План закупок) опубликован в ЕИС 16.06.2020 г.

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.

**7.7. 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.

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

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 МБУ «Ритуал» в разрезе поставленных программой контрольно-ревизионного мероприятия вопросов выявлены отдельные нарушения.

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

В связи с наличием в проверяемом периоде нарушений выдать объекту контроля **представление** по результатам проведенного контрольно-ревизионного мероприятия.

**По результатам проведенного анализа деятельности предприятия, работу МБУ «Ритуал» следует признать эффективной.**

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.**

Настоящий Акт может быть обжалован в установленном порядке в течение срока, предусмотренного законодательством Российской Федерации.

Настоящий Акт составлен в 2 (двух) экземплярах-оригиналах на 10 (десяти) листах каждый.

Инспектор КСП ЛМР ВО \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.В.Зарецкая

С настоящим Актом ознакомлен.

Копию Акта получил «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_г.

дата

Представитель объекта контроля:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
| (должность) |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |