СПРАВКА № 20

пгт. Балахта 18.06.2024 г.

1. **Основание для проведения контрольного мероприятия:**

- раздел 5 Плана проведения контрольных (внутренних) мероприятий, МКСУ «Межведомственная бухгалтерия», утвержденного приказом № 4 от 09.01.2024 г.

1. **Приказ о проведении контрольного мероприятия:** № 10 от 17.06.2024 г.
2. **Объект контрольного мероприятия**: МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ КУЛЬТУРЫ «БАЛАХТИНСКАЯ ЦЕНТРАЛИЗОВАННАЯ БИБЛИОТЕЧНАЯ СИСТЕМА» (сокращенное наименование – МБУК «БАЛАХТИНСКАЯ ЦБС»).

Юридический адрес: 662340, Красноярский край, Балахтинский район, пгт. Балахта, ул. Маяковского, д. 17.

ИНН 2403008623, КПП 240301001.

В проверяемом объекте директор учреждения – Шалагина Наталья Евгеньевна.

1. **Срок проведения контрольного мероприятия:** с 18.06.24 г. по 18.06.24 г.
2. **Проверяемый период деятельности:** с 01.01.2024 г. по 31.05.2024 г.
3. **В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:**

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка в части полноты вложения денежных средств на оплату коммунальных услуг, нормативно– правовая оценка договоров, проверка документов первичного учета расчетов с поставщиками (подрядчиками), состояния задолжености перед поставщиками (подрядчиками), в результате выявлено следующее:

На 01.01.2024 г. МБУК «БАЛАХТИНСКАЯ ЦБС» имеет кредиторскую задолженность по взаиморасчетам с поставщиками коммунальных услуг на сумму 19385,53 рублей, в том числе:

- 19385,53 рублей перед поставщиком АО «КРАСЭКО» по Контракту № 23-Б от 10.01.2023 г., на основании счета-фактуры № 2Р1-0212-0051 от 31.12.2023 г., оплаченная п/п № 798501 от 10.01.2024г.

На 01.01.2024 г. МБУК «БАЛАХТИНСКАЯ ЦБС» имеет дебиторскую задолженность по авансам с поставщиками коммунальных услуг на сумму 1321,52 рубль, (ПАО «КРАСНОЯРСКЭНЕРГОСБЫТ» по Контракту энергоснабжения № 1762 от 10.01.2023 г., на основании счета-фактуры по авансовым платежам за декабрь 2023 г.)

На 2024 год МБУК «БАЛАХТИНСКАЯ ЦБС» принято обязательств на основании Контракта холодного водоснабжения № 1118/Балахтинский от 09.01.2024 г., заключенного с ГОСУДАРСТВЕННЫМ ПРЕДПРИЯТИЕМ КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ «ЦЕНТР РАЗВИТИЯ КОММУНАЛЬНОГО КОМПЛЕКСА» (сокращенно – ГПКК «ЦРКК») об оказании услуг по поставке (подаче) холодной (питьевой) воды.

Контракт заключен в соответствии с § 6 главы 30 Гражданского кодекса Российской Федерации и пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» на следующих условиях:

На основании п. 1.2. Раздела 1. Контракта «Ориентировочный объем потребления холодной воду Абонентом составляет – 8,00 м ³ /месяц.»

В соответствии пункта 2.2. Раздела 2. Контракта «Тариф на холодную (питьевую) воду, установленный на дату заключения настоящего контракта, составляет 64,09 руб./куб. м. (без НДС)».

На основании абзаца второго п. 2.2. раздела 2 «Цена контракта устанавливается в пределах лимитов выделенных бюджетных обязательств и составляет **8000,00 руб. (Восемь тысяч рублей 00 коп.**) с учетом НДС 20 %».

В соответствии с Разделом 12 п. «12.1. контракт заключается на срок «01» января 2024 г. по «31» декабря 2024 г., вступает в силу с момента подписания его обеими сторонами, и действует в пределах лимитов выделенных бюджетных обязательств ,указанных в пункте 2.2. настоящего контракта.

Согласно принятым обязательствам по контракту ориентировочный объем потребления холодной воды МБУК «БАЛАХТИНСКАЯ ЦБС» составляет 8,0 м 3/месяц. х 12 мес. = 96,00 м3/год.

Потребления холодной воды Абонентом за период с 01.01.2024 г. по 31.05.2024 не было.

На 2024 год МБУК «БАЛАХТИНСКАЯ ЦБС» принято обязательств по Контракту на теплоснабжение № 23–Б от 09.01.2024 г., (далее – Контракт № 23-Б от 09.01.2024 г.). На основании подпункта «6.5. Цена контракта устанавливается в пределах лимитов выделенных бюджетных обязательств и составляет **470 000,00 (Четыреста семьдесят тысяч рублей 00 копеек)** с учетом НДС.»

Контракт № 23-Б от 09.01.2024 г. заключен «в соответствии с § 6 главы 30 Гражданского кодекса Российской Федерации и пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального Закона от 05.04.2013 № 44 – ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» на следующих условиях.

Контракт заключен с АКЦИОНЕРНЫМ ОБЩЕСТВОМ «КРАСНОЯРСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» (далее - АО «КРАСЭКО»).

На основании подпункта «9.3. Контракт заключается на срок с «01» января 2024г. по «31» декабря 2024г., вступает в силу с момента подписания его обеими сторонами, и действует в пределах лимитов выделенных бюджетных обязательств, указанных в п.п. 6.5. п. 6 настоящего контракта.»

В соответствии с п.п. «9.5. Настоящий контракт распространяет свое действие на отношения сторон, сложившиеся с 01.01.2024 г.»

На основании Приложения № 1 к Контракту на теплоснабжение № 23-Б от 09.01.2024 г. ориентировочный объем отпуска тепловой энергии абоненту составляет:

- на период с января по май 2024 г. включительно – 30,8 Гкал.;

- на период с января по декабрь 2024 г. включительно – 21,18 Гкал.;

Всего за год – 51,98 Гкал.

Указан предварительный расчетный тариф на потребленную тепловую энергию:

-2764,91руб. за ГКал без НДС с 01.01.24 г. по 30.06.24 г.;

- 3034,85 руб. за ГКал без НДС с 01.07.24 г. по 31.12.24 г.

Анализ исполнения Контракта на теплоснабжение № 23-Б от 09.01.2024 г. за период с 01.01.202г. – 31.05.2024 г. отражен в таблице № 1 (Приложение № 1 к настоящей справке).

Таким образом, из данных таблицы № 1 следует:

Фактический объем потребления МБУК «БАЛАХТИНСКАЯ ЦБС» тепловой энергии по Контракту за проверяемый период с января по май 2024 г. включительно составил 53,552 Гкал на общую сумму 210451,86 (Двести десять тысяч четыреста пятьдесят один) рубль 86 копеек.

Оплачено услуг теплоснабжения на общую сумму 200627,21 рублей.

Таким образом, исполнение Котракта составило 44,78 % (210451,86 / 470000,00 х 100).

Не исполнено обязательств по Контракту за проверяемый период по сумме – на 259548,14 руб. (470 000,00 – 210451,86), что составляет 55,22 % (259548,14 / 470 000,00 х 100).

На 2024 год МБУК «БАЛАХТИНСКАЯ ЦБС» принято обязательств на основании Контракта энергоснабжения № 1762 от 09.01.2024 г., заключеного в соответствии с п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона РФ от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» с ПУБЛИЧНЫМ АКЦИОНЕРНЫМ ОБЩЕСТВОМ «КРАСНОЯРСКЭНЕРГОСБЫТ» инженера I категории группы договорной работы с жилищно-коммунальным направлением управления договорной работы ПАО «КРАСНОЯРСКЭНЕРГОСБЫТ» Зыряновой Екатерины Сергеевны, (далее также – ПАО «КРАСНОЯРСКЭНЕРГОСБЫТ»).

В соответствии с п.п. «1.6. Цена настоящего контракта на 2024 год составляет **47171,01 руб. (Сорок семь тысяч сто семьдесят один рубль 01 копейка**) с НДС. Цена контракта энергоснабжения может быть изменена в случаях, предусмотренных действующим законодательством РФ, в т. ч. Федеральным законом РФ от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

В соответствии с п.п. «8.1. Контракт заключается на срок по 31.12.2024, вступает в силу и становится обязательным для сторон с момента его заключения».

п.п. «8.4. Настоящий контракт вступает в силу с момента подписания и распространяет свое действие на отношение сторон с 00 часов 00 минут 01.01.2024 года.»

Фактический объем потребления электрической энергии абонентом за проверяемый период составил 2002 кВт\*ч. на общую сумму 12910,24 рублей.

Оплачено услуг энергоснабжения, на общую сумму 14874,63 рубля,– во исполнение обязательств по Контракту № 1762 от 09.01.2024 г.

Таким образом, исполнение Контракта составило 27,37 % (12910,24 /47171,01 х 100).

Не исполнено обязательств по Контракту за проверяемый период по сумме – на 34260,77 руб. (47171,01 – 12910,24), что составляет 72,63 % (34260,77 / 47171,01 х 100).

Таким образом, МБУК «БАЛАХТИНСКАЯ ЦБС» в проверяемом периоде всего принято обязательств по исполнению контрактов об оказании коммунальных услуг на общую сумму 525171,01 (Пятьсот двадцать пять тысяч сто семьдесят один рублб 01 копейка).

Фактический расход по коммунальным услугам за проверяемый период составляет на сумму 223362,10 рублей, оплачено услуг за проверяемый период на общую сумму 215501,84 рублей.

Общее исполнение обязательств по заключенным контрактам в проверяемом периоде составило 42,53 % (223362,10 / 525171,01 х 100).

Не исполнено обязательств по заключенным контрактам в проверяемом периоде на общую сумму 301808,91 рублей (525171,01-223362,10), что составляет 57,47 % (301808,91 / 525171,01 х 100).

На 01.06.2024 г. у МБУК «БАЛАХТИНСКАЯ ЦБС» имеется кредиторская задолженность по счету 302.23 «Расчеты по коммунальным услугам» в сумме 9824,65 рубля, перед АО «КРАСЭКО» по Контракту на теплоснабжение № 23-Б от 09.01.2024 г. на основании УПД № 2Р1-0205-0051 от 31.05.2024 г., в размере оказанных услуг за май 2024 г.

На 01.06.2024 г. МБУ ДО БАЛАХТИНСКАЯ ДШИ имеет дебиторскую задолженность (переплаты) по взаиморасчетам с поставщиками коммунальных услуг:

- 1175,42 рубля ПАО «КРАСНОЯРСКЭНЕРГОСБЫТ» за услуги энергоснабжения по Контракту энергоснабжения № 1550 от 09.01.2024 г. на основании авансовых платежей за май 2024 г.

На 01.06.2024 г. МБУК «БАЛАХТИНСКАЯ ЦБС» имеет дебиторскую задолженность по авансам с поставщиками коммунальных услуг на сумму 1321,52 рубль, (ПАО «КРАСНОЯРСКЭНЕРГОСБЫТ» по Контракту энергоснабжения № 1762 от 10.01.2023 г., на основании счета-фактуры по авансовым платежам за декабрь 2023 г.)

В ходе проверки своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги нарушений не установлено.

Проверкой соответствия исполнения поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги нарушений не установлено.

В ходе проверки нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

Данные по заключению и исполнению договоров за период с 01.01.2024 г. по 31.05.2024 г. приведены в Приложении № 1 к настоящей справке.

1. **Приложения**:

а) Приложение № 1 «Анализ полноты вложения денежных средств на оплату коммунальных услуг (нормативно - правовая оценка договоров, первичный учет расчетов с поставщиками (подрядчиками), анализ состояния задолженности перед поставщиками (подрядчиками) за период с 01.01.2024 г. по 31.05.2024 г.».

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Контролер-ревизор МКСУ «Межведомственная бухгалтерия» |  | Л.А.Киприна |