СПРАВКА № 24

пгт. Балахта 24.06.2024 г.

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

- раздел 4 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 ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ "СПОРТИВНАЯ ШКОЛА БАЛАХТИНСКОГО РАЙОНА" (сокращенное наименование – МБУ ДО "СШ БАЛАХТИНСКОГО РАЙОНА").

Юридический адрес: 662340, Красноярский край, Балахтинский район, пгт. Балахта, ул. Мудрова, д. 4.

ИНН 2403005573, КПП 240301001.

В проверяемом объекте директор учреждения – Серов Александр Константинович.

1. **Срок проведения контрольного мероприятия:** с 24.06.24 г. по 24.06.24 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 (контрактов), проверка документов первичного учета расчетов с поставщиками (подрядчиками), состояния задолженности перед поставщиками (подрядчиками), в результате выявлено следующее:

На 01.01.2024 г. МБУ ДО "СШ БАЛАХТИНСКОГО РАЙОНА" имеет кредиторскую задолженность по взаиморасчетам с поставщиками коммунальных услуг на общую сумму 122619,67 рублей, в том числе:

- 24174,18 рубля перед АО «КРАСЭКО» по Контракту на теплоснабжение № 16-Б от 10.02.2023 г. на основании УПД № 2Р1-0212-0509 от 31.12.2023 г. за оказанные услуги за декабрь 2023 г., оплаченная п/п № 785378 от 09.01.2024 г.;

- 72613,21 рубля перед ООО «СИБЭНКО» по энергосервисному контракту № 0319300235119000002 от 04 октября 2019 г. за теплоснабжение (повышение энергетической эффективности использования тепловой энергии);

-25832,28 перед ПАО «КРАСНОЯРСКЭНЕРГОСБЫТ» по Контракту энергоснабжения № 1515 от 10.01.2023 г., на основании с/ф №11-1223-1020000509 от 31.12.2023 г., оплаченная п/п № 857625 от 15.01.2024 г.;

На 2024 год МБУ ДО "СШ БАЛАХТИНСКОГО РАЙОНА"принято обязательств на основании Контракта холодного водоснабжения № 1129/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 часть статья в тексте контракта не указан) 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. 3. Раздела I Контракта «Ориентировочный объем потребления холодной воды Абонентом составляет - 40,00 м 3/месяц.»

В соответствии с абзацем вторым пункта 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 четвертого п. 2 раздела 2 «Цена настоящего контракта холодного водоснабжения **30000,00 руб. (Тридцать тысяч рублей 00 коп.**) с учетом НДС 20 процентов».

В соответствии с Разделом 12 п.12.1 «Контракт заключается с 1 января 2024 года по 31.12.2024 года 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 МБУ ДО "СШ БАЛАХТИНСКОГО РАЙОНА" составляет 40,00 м 3/месяц. х 12 мес. = 480,00 м3/год. Фактически принято обязательств 390,08 м3/год.

Фактический объем потребления холодной воды Абонентом за период с 01.01.2024 г. по 31.05.2024 г. составил 64,0м3, на общую сумму 4922,11 рубля.

Предъявлено и оплачено за услуги холодного водоснабжения согласно выставленным счетам на оплату и счетам-фактурам / УПД, – 3845,40 рублей – во исполнение текущих обязательств по Контракту № 1129/Балахтинский от 09.01.2024 г.

Таким образом, за проверяемый период исполнение Контракта составило – 16,41 % (4922,11 / 30000,00 х 100).

Не исполнено обязательств по Контракту по объему – на 326,08м3, по сумме – на 25077,89 рублей (30000,00 –4922,11), что составляет 83,59 % (25077,89 / 30000,00 х 100).

На 01.06.2024 г. МБУ ДО «ДЮСШ» имеет кредиторскую задолженность перед ГПКК «ЦРКК» в сумме 1076,71 рублей на основании УПД № -1-12171 от 31.05.2024 г., т.е. в размере оказанных услуг холодного водоснабжения за май 2024 г.

На 2024 год МБУ ДО "СШ БАЛАХТИНСКОГО РАЙОНА" принято обязательств по Контракту на теплоснабжение № 18–Б от 22.01.2024 г., (далее – Контракт № 18-Б от 22.02.2024 г.). На основании подпункта «6.5. Цена контракта устанавливается в пределах лимитов выделенных бюджетных обязательств и составляет 600**000,00 (Шенстьсот тысяч) рублей 00 копеек** с учетом НДС.»

Контракт № 18-Б от 22.01.2024 г. заключен «в соответствии с § 6 главы 30 Гражданского кодекса Российской Федерации и пунктом 8 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. Не указан ИКЗ.

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 № 18-Б ориентировочный объем отпуска тепловой энергии абоненту составляет: на период с января по май 2024 г. включительно – 234,81 Гкал.; на период с сентября по декабрь 2024 г. включительно – 161,03 Гкал. А ВСЕГО – 395,84 Гкал.

Указан предварительный расчетный тариф на потребленную тепловую энергию:

- 2764,91 руб. 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.

Согласно Дополнительного соглашениия №1 от 19.04.2024 г. о внесении изменений в контракт на теплоснабжения и поставки горячей воды № 1 к контракту № 18-Б от 22.01.2024 г., заключенным 19.04.2024г., Стороны договорились о нижеследующем:

«1. п.6.5. контракта читать в следующей редакции: «Цена контракта устанавливается в пределах бюджетных обязательств и составляет 800000,00 (Восемьсот тысяч) рублей 00 копеек», в том числе 441,51Гкал. с НДС. В ЕИС В 1С Бухгалтерия - размещено количество 203,57 Гкал.

Фактический объем потребления тепловой энергии абонентом по Контракту за проверяемый период с января по май 2024 г. включительно составил 203,43 Гкал на общую сумму 799451,41 (Семьсот девяносто девять тысяч четыреста пятьдесят один) рубль 41 копейка.

Оплачено услуг теплоснабжения, с учетом погашения кредиторской задолженности на 01.01.2024 г. на общую сумму 758629,64 рубля, в том числе:

- 24174,18 руб. – погашение кредиторской задолженности;

- 734455,46 руб. – во исполнение обязательств по Контракту № 18-Б от 22.01.2024 г.

Таким образом, исполнение Контракта составило 99,93 % (799451,41 / 800 000,00 х 100).

Не исполнено обязательств по Контракту за проверяемый период по объему – на 0,140 Гкал (203,57 – 203,43), по сумме – на 548,59 руб. (800 000,00 – 799451,41), что составляет 0,07 % (548,59 / 800 000,00 х 100).

На 01.06.2024 г. у МБУ ДО "СШ БАЛАХТИНСКОГО РАЙОНА"имеется кредиторская задолженность перед АО «КРАСЭКО» в сумме 64995,95 рублей на основании счета-фактуры – УПД № 2Р1-0205-0509 от 31.05.2024 г., т.е. в размере оказанных услуг за май.

МБУ ДО "СШ БАЛАХТИНСКОГО РАЙОНА"принято обязательств (предъявлено согласно выставленным Актам, счетам на оплату) на основании Контракта № 0319300235119000002 от 04.10.2019 г. «О повышении энергетической эффективности использования тепловой энергии», заключенного с ООО «СИБЭНКО», на общую сумму 127007,38 руб., в том числе: - 72613,21 рубля - кредиторская задолженность на 01.01.2024 г.; - 54394,17 рубля – принято обязательств за период с 01.01.2024 г. по 01.06.2024 г.

Оплачено согласно предъявленным Актам и счетам на оплату с учетом погашения кредиторской задолженности на начало проверяемого периода 116128,55 руб., в том числе: 72613,21 рубля – оплата кредиторской задолженности; 43515,34 рубля – исполнение текущих обязательств на 2024 год.

Таким образом исполнено обязательств на 91,43 % (116128,55 / 127007,38 х 100).

Не исполнено принятых обязательств за проверяемый период на сумму 10878,83 рубля, что составляет 8,57 % (10878,83/127007,38 х 100).

На 01.06.2024, г. согласно Оборотно-сальдовой ведомости по счету 302.23. «Расчеты по коммунальным услугам» у МБУ ДО "СШ БАЛАХТИНСКОГО РАЙОНА" имеется кредиторская задолженность перед ООО «СИБЭНКО» в сумме 10878,83 руб.

На 2024 год МБУ ДО "СШ БАЛАХТИНСКОГО РАЙОНА" принято обязательств на основании Контракта энергоснабжения № 1515 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» в лице инженера I категории группы договорной работы общего направления отдела общей договорной работы управления договорной работы ПАО «КРАСНОЯРСКЭНЕРГОСБЫТ» Зыряновой Екатерины Сергеевны (далее – ПАО «КРАСНОЯРСКЭНЕРГОСБЫТ».

В соответствии с п.п. «1.6. Цена настоящего контракта на 2024 год составляет 2**33214,80 руб. (Двести тридцать три тысячи двести четырнадцать рублей 80 копеек**) с НДС. Цена контракта энергоснабжения может быть изменена в случаях, предусмотренных действующим законодательством РФ…»

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 23398кВт\*ч. на сумму 152004,79 рубля.

Оплачено услуг энергоснабжения на общую сумму 168136,39 рублей, с учетом погашения кредиторской задолженности, в том числе;

-25832,28 руб. – оплата кредиторской задолженности на 2024 г.,

-142304,11 руб. - оплата по исполнению обязательств по контрактам на 2024 год.

Таким образом, исполнение Контракта энергоснабжения № 1515 от 09.01.2024 г., составило 65,18 % (152004,79 / 233214,80 х 100).

Не исполнено обязательств по Контракту за проверяемый период по сумме – на 81210,01 руб. (233214,80 – 152004,79), что составляет 34,82 % (81210,01 / 233214,80 х 100).

На 01.06.2024 г. МБУ ДО "СШ БАЛАХТИНСКОГО РАЙОНА" согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 302.23 «Расчеты по коммунальным услугам» имеет кредиторскую задолженность перед ПАО «КРАСНОЯРСКЭНЕРГОСБЫТ» в сумме 9700,68 руб.

На 01.06.2024 г. согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 206.23 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» у МБУ ДО "СШ БАЛАХТИНСКОГО РАЙОНА" дебиторская задолженность (переплата) не имеется.

На 2024 год МБУ ДО "СШ БАЛАХТИНСКОГО РАЙОНА" принято обязательств по Контракту на оказание транспортных услуг № 17 от 10.01.2024 г. (далее – Контракт № 17 от 10.01.2024 г.), заключенному МХ ООО "УНИВЕРСАЛ" на период с 10.01.2024 г. по 31.12.2024 г. на общую сумму 100000,00 рублей.

Контракт № 17 от 10.01.2024 г. заключен в соответствии с пунктом 4 часть 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 основании подпункта «2.2. Общая сумма по контракту на 2024 год, ориентировочно (тариф указан на основании Приказа №38 от 29.11.2023 г.утвержденный МХ ООО "УНИВЕРСАЛ" составляет 100000,00 руб. (Сто тысяч рублей 00 коп.) за 194,175 м3.»

На основании подпункта «1.3. Срок настоящего контракта с 10.01.2024 г. по 31.12.2024 г.»

Фактический объем оказанных услуг по Контракту № 17 от 10.01.2024 г. за проверяемый период с 01.01.2024 г. по 31.05.2024 г. составил 194,175 м3, оказано услуг на общую сумму 100000,00 рублей.

Оплачено за услуги по сбору и вывозу хозяйственно-бытовых сточных вод на сумму 84975,00 рублей – оплата во исполнение обязательств по Контракту №17 от 10.01.2024 г.

Таким образом, за проверяемый период исполнение Контракта по оплате составило – 84,98 % (84975,00 / 100000,00 х 100).

Не исполнено обязательств по Контракту, по сумме – на 15025,00 рублей (100000,00 – 84975,00), что составляет 15,02 % (15025,00 / 100000,00 х 100).

На 01.06.2024 г. МБУ ДО "СШ БАЛАХТИНСКОГО РАЙОНА" имеет кредиторскую задолженность перед МХ ООО "УНИВЕРСАЛ" в сумме 15025,00 рублей, т.е. в размере оказанных услуг за май 2024 г. на основании УПД № 291 от 31.05.2024 г.

Таким образом, МБУ ДО "СШ БАЛАХТИНСКОГО РАЙОНА" в проверяемом периоде всего принято обязательств с учетом кредиторской задолженности на 01.01.2024 г по исполнению контрактов об оказании коммунальных услуг на общую сумму 1340228,64 (Один миллион триста сорок тысяч двести двадцать восемь рублей 64 копейки).

Фактический расход по коммунальным услугам за проверяемый период составляет на сумму 110772,48 рубля, оплачено услуг за проверяемый период, с учетом погашения кредиторской задолженности на 01.01.2024 г., на общую сумму 1131714,98 рубля, в том числе:

- 122619,67 рублей – оплата кредиторской задолженности;

- 1009095,31 рублей – оплата по исполнению обязательств по договорам на 2024 год.

Таким образом, общее исполнение обязательств по заключенным договорам в проверяемом периоде составило 91,23 % (1110772,48 / 1217608,97 х 100).

Не исполнено обязательств по заключенным договорам в проверяемом периоде на общую сумму 106836,49 рублей (1217608,97 – 1110772,48), что составляет 8,77 % (106836,49 / 1217608,97 х 100).

На 01.06.2024 г. у МБУ БО «ДЮСШ» имеется кредиторская задолженность по счету 302.23 «Расчеты по коммунальным услугам» в общей сумме 101677,17 руб.

На 01.06.2024 г. МБУ ДО "СШ БАЛАХТИНСКОГО РАЙОНА" дебиторскую задолженность (переплату) по взаиморасчетам не имеет.

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 таблице № 1.

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 |