СПРАВКА № 74

пгт. Балахта 15.07.2022 г.

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

- раздел 4 Плана проведения контрольных (внутренних) мероприятий, МКСУ «Межведомственная бухгалтерия», утвержденного приказом № 2 от 11.01.2022 г.

1. **Приказ о проведении контрольного мероприятия:** № 7 от 04.07.2022 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 15.07.22 г. по 15.07.22 г.
2. **Проверяемый период деятельности:** с 01.01.2022 г. по 31.05.2022 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 01.01.2022 г. МБУК «БАЛАХТИНСКАЯ ЦБС» имеет кредиторскую задолженность по взаиморасчетам с поставщиками коммунальных услуг на общую сумму 289,02 рублей, в том числе:

- 203,54 рубля перед ГПКК «ЦРКК» по Контракту холодного водоснабжения № 1118/БА от 20.01.2021 г. на основании УПД № 22377 от 31.12.2021 г., за услуги за декабрь 2021 г., оплаченная п/п № 15588 от 31.01.2022 г.;

- 85,48 рублей перед ПАО «КРАСНОЯРСКЭНЕРГОСБЫТ» по Контракту энергоснабжения № 1762 от 19.01.2021 г., на основании счета-фактуры № 61-1221-1020000761/8, Акта № 61-1221-1020000761 от 31.12.2021 г., оплаченная п/п № 744865 от 19.01.2022 г.

На 01.01.2022 г. у МБУК «БАЛАХТИНСКАЯ ЦБС» имеется дебиторская задолженность (переплата) по взаиморасчетам с поставщиком АО «КРАСЭКО» в общей сумме 8 698,62 рублей, в том числе:

- 2 045,74 рублей по Контракту № 23-Б от 11.01.2017 г.;

- 6 652,88 рубля по Контракту № 23-Б от 20.01.2021 г..

На 2022 год МБУК «БАЛАХТИНСКАЯ ЦБС» принято обязательств на основании Контракта холодного водоснабжения № 1118/Балахтинский от 24.01.2022 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. 3. Раздела I Контракта «Ориентировочный объем потребления холодной воды Абонетом составляет - 8,0 м 3/месяц.»

В соответствии с абзацем вторым пункта 7. Раздела III. Контракта «Тариф на холодную (питьевую) воду с 01.01.2022 г. по 30.06.2022 г. составляет 56,54 руб./куб. м. (без учета НДС), с 01.07.2022 г. по 31.12.2022 г. составляет 58,80 руб./куб. м. (без учета НДС)».

На основании абзаца четвертого п. 7 раздела III «Цена настоящего контракта холодного водоснабжения **6 643,56 руб. (Шесть тысяч шестьсот сорок три рубля 56 коп.**) с учетом НДС 20 %».

В соответствии с Разделом XIV п. «48. Настоящий контракт вступает в силу и становится обязательным для сторон с момента его заключения, распространяет действие на отношения сторон с 01 января 2022 г.

49. Настоящий контракт заключается на срок до 31.12.2022 года.»

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.

Фактический объем потребления холодной воды Абонентом за период с 01.01.2022 г. по 31.05.2022 г. составил 16,162 м3, на общую сумму 1 096,56 рублей.

Предъявлено и оплачено за услуги холодного водоснабжения согласно выставленным счетам на оплату и счетам-фактурам / УПД, с учетом погашения кредиторской задолженности на 01.01.2022 г., на общую сумму – 972,46 рубля, в том числе:

- 203,54 рубля – погашение кредиторской задолженности на 01.01.2022 г.;

- 768,92 рублей – во исполнение текущих обязательств по Контракту № 1118/Балахтинский от 24.01.2022 г.

Таким образом, за проверяемый период исполнение Контракта составило – 11,57 % (768,92 / 6 643,56 х 100).

Не исполнено обязательств по Контракту по объему –79,838 м3, по сумме – на 5 874,64 рубля (6 643,56 – 768,92), что составляет 88,43 % (5 874,64/6 643,56 х 100).

На 2022 год МБУК «БАЛАХТИНСКАЯ ЦБС» принято обязательств по Контракту на теплоснабжение № 23–Б от 10.01.2022 г., (далее – Контракт № 23-Б от 10.01.2022 г.). На основании подпункта «6.5. Цена контракта устанавливается в пределах лимитов выделенных бюджетных обязательств и составляет **400 000,00 (Четыреста тысяч рублей 00 копеек)** с учетом НДС.»

Контракт № 23-Б от 10.01.2022 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 № 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 2022г. по «31» декабря 2022г., 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 01.01.2022 г.»

На основании Приложения № 1 к Контракту на теплоснабжение № 23-Б от 10.01.2022 г. ориентировочный объем отпуска тепловой энергии абоненту составляет:

- на период с января по май 2022 г. включительно – 6,060 Гкал.;

- на период с сентября по декабрь 2022 г. включительно – 4,220 Гкал.,

А ВСЕГО – 10,280 Гкал.

Указан предварительный расчетный тариф на потребленную тепловую энергию:

- 2 639,04 руб. за ГКал без НДС с 01.01.22 г. по 30.06.22 г.;

- 2 825,63 руб. за ГКал без НДС с 01.07.22 г. по 31.12.22 г.

На основании Дополнительного соглашения № 1 к договору на теплоснабжение № 23-Б от 10.01.2022г., заключенного Сторонами 29 марта 2022 г., ориентировочный тариф составляет:

- 2 901,13 руб. за ГКал без НДС с 01.01.22 г. по 30.06.22 г.;

- 3 004,48 руб. за ГКал без НДС с 01.07.22 г. по 31.12.22 г.

Ориентировочный отпуск тепловой энергии составляет:

- на период с января по май 2022 г. включительно – 5,930 Гкал.;

- на период с сентября по декабрь 2022 г. включительно – 4,060 Гкал.

А ВСЕГО – 9,990 Гкал.

Анализ исполнения Контракта на теплоснабжение № 23-Б от 10.01.2022 г. за период с 01.01.2022 г. – 31.05.2022 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 2022 г. включительно составил 53,209 Гкал на общую сумму 185 239,48 (Сто восемьдесят пять тысяч двести тридцать девять) рублей 48 копеек.

Перерасход потребления тепла по объему составил -43,219 Гкал.

Оплачено услуг теплоснабжения на общую сумму 177 148,81 рублей.

Таким образом, исполнение Котракта составило 44,29 % (177 148,81 / 400 000,00 х 100).

Не исполнено обязательств по Контракту за проверяемый период по сумме – на 222 851,19 руб. (400 000,00 – 177 148,81), что составляет 55,71 % (222 851,19 / 400 000,00 х 100).

На 2022 год МБУК «БАЛАХТИНСКАЯ ЦБС» принято обязательств на основании Контракта энергоснабжения № 1762 от 10.01.2022 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 II категории группы договорной работы с жилищно-коммунальным направлением управления договорной работы ПАО «КРАСНОЯРСКЭНЕРГОСБЫТ» Ополинской Эльнары Юрьевны (далее также – ПАО «КРАСНОЯРСКЭНЕРГОСБЫТ»).

В соответствии с п.п. «1.6. Цена настоящего контракта на 2022 год составляет **36 941,96 руб. (Тридцать шесть тысяч девятьсот сорок один рубль 96 копеек**) 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 31.12.2022, 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 01.01.2022 года.»

Согласно «Информации по формированию цены договора (контракта) энергоснабжения на указанный период в п. 1.6 договора (контракта)», приложенной к Контракту № 1762 от 10.01.2022 г., плановое потребление электрической энергии на 2022 г. составляет 6 390 кВт\*ч.

Фактический объем потребления электрической энергии абонентом за проверяемый период составил 2 987 кВт\*ч. на общую сумму 17 140,03 рублей.

Оплачено услуг энергоснабжения, с учетом погашения кредиторской задолженности на 01.01.2022 г., на общую сумму 16 616,26 рублей, в том числе:

- 85,48 рублей – погашение кредиторской задолженности на 01.01.2022 г.;

- 16 530,78 рублей – во исполнение обязательств по Контракту № 1762 от 10.01.2022 г.

Таким образом, исполнение Контракта составило 44,75 % (16 530,78 / 36 941,96 х 100).

Не исполнено обязательств по Контракту за проверяемый период по объему – на 3 403 кВт\*ч, по сумме – на 20 411,19 руб. (36 941,96 – 16 530,78), что составляет 55,25 % (20 411,19 / 36 941,96 х 100).

Таким образом, МБУК «БАЛАХТИНСКАЯ ЦБС» в проверяемом периоде всего принято обязательств по исполнению контрактов об оказании коммунальных услуг на общую сумму 443 854,54 (Четыреста сорок три тысячи восемьсот пятьдесят четыре рубля 54 копейки).

Фактический расход по коммунальным услугам за проверяемый период составляет на сумму 210 128,95 рублей, оплачено услуг за проверяемый период на общую сумму 194 737,53 рублей.

Общее исполнение обязательств по заключенным контрактам в проверяемом периоде составило 43,87 % (194 737,53 / 443 874,54 х 100).

Не исполнено обязательств по заключенным контрактам в проверяемом периоде на общую сумму 249 137,01 рублей (443 874,54 – 194 737,54), что составляет 46,91 % (194 737,53 / 443 874,54 х 100).

На 31.05.2022 г. у МБУК «БАЛАХТИНСКАЯ ЦБС» имеется кредиторская задолженность по счету 302.23 «Расчеты по коммунальным услугам» в общей сумме 9 027,56 рублей, в том числе:

- 327,64 рублей перед ГПКК «ЦРКК» по Контракту холодного водоснабжения № 1118/Балахтинский от 24.01.2022 г. на основании УПД № 10460 от 31.05.2022 г., в размере оказанных услуг за май 2022 г.:

- 8 090,67 рублей перед АО «КРАСЭКО» по Контракту на теплоснабжение № 23-Б от 10.01.2022 г. на основании УПД № 2Р1-0205-0051 от 31.05.2022 г., в размере оказанных услуг за май 2022 г.;

- 609,25 рублей перед ПАО «КРАСНОЯРСКЭНЕРГОСБЫТ» по Контракту энергоснабжения № 1762 от 10.01.2022 г., в размаре доплаты по счету-фактуре № 11-0522-1020000761 от 31.05.2022 г.

На 31.05.2022 г. МБУК «БАЛАХТИНСКАЯ ЦБС» имеет дебиторскую задолженность (переплату) по взаиморасчетам с АО «КРАСЭКО» в общей сумме – 8 698,62 рублей, в т. ч.:

- 2 045,74 рублей по КПС – 08010310000650244, по Контракту № 23-Б от 11.01.2017 г.;

- 6 652,88 рубля по КПС – 08010310000650247, по Контракту № 23-Б от 20.01.2021 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 01.01.2022 г. по 31.05.2022 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 01.01.2022 г. по 31.05.2022 г.».

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Контролер-ревизор МКСУ «Межведомственная бехгалтерия» |  | С. Г. Арепьев |