

**КРАСНОЯРСКИЙ КРАЙ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН**

**БОЛЬШЕУЛУЙСКОГО РАЙОНА**

662110, Красноярский край, с. Большой Улуй, ул. Революции,11 тел. 8 (391) 2-14-91;

E-mail: [**ksorg@mail.ru**](mailto:ksorg@mail.ru)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**АКТ № 3**

по результатам контрольного мероприятия

«Проверка эффективного использования бюджетных средств, выделенных муниципальному бюджетному учреждению культуры «Большеулуйская централизованная клубная система» в рамках муниципальной программы «Развитие культуры Большеулуйского района в 2023 году»

с. Большой Улуй «18» октября 2024 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.1.2. плана работы Контрольно-счетного органа Большеулуйского района на 2024 год.

Предмет контрольного мероприятия: учредительные документы; муниципальные правовые акты; распорядительные документы; муниципальные контракты, договоры на выполнение работ, предоставления услуг; соглашения на предоставление субсидий; бухгалтерский отчет; платежные документы и иные первичные документы, подтверждающие использование бюджетных средств; данные регистров бухгалтерского учета; иные документы подтверждающие результаты деятельности учреждения, относящиеся к цели проверки и объекту проверки за 2023 год.

Проверяемый период: 2023 год.

Цели контрольного мероприятия:

1. Целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделенных муниципальному бюджетному учреждению культуры «Централизованная клубная система» в рамках муниципальной программы «Развитие культуры Большеулуйского района в 2023 году».

Вопросы контрольного мероприятия:

1. Анализ учредительных документов, нормативно-правовых актов, регламентирующих деятельность МБУК «ЦКС» и установление соответствия положений документов действующему законодательству;

2. Анализ формирования и исполнения муниципального задания и плана финансово-хозяйственной деятельности;

3. Организация осуществляемой приносящей доходы деятельности, а также полноты и правильности отражения этой деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности;

4. Проверка правильности организации и ведения бухгалтерского учета, достоверности отчетности и своевременности ее представления;

5. Проверка соответствия выписки из реестра муниципального имущества и учета имущества муниципальной собственности МБУК «ЦКС» бухгалтерскому учету;

6. Проверка эффективного использования муниципального имущества, находящегося в собственности МБУК «Большеулуйская ЦКС»;

7. Наличие и порядок формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих);

8. Порядок формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, а также порядок его размещения в открытом доступе;

9. Соблюдение ряда требований к содержанию документации (извещения) о закупке;

10. Наличие в контракте обязательных условий, предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ;

11. Оценка и сравнительный анализ эффективности закупок;

12. Анализ количества и объемов закупок объекта аудита за отчетный период, в том числе в разрезе способов осуществления закупок (конкурентные способы, закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя);

13. Оценка своевременности действий заказчика по реализации условий контракта, включая своевременность расчетов по контракту.

Срок проверки с «16» сентября 2024 г. по «15» октября 2024 г.

При формировании акта составлены аналитические записки по результатам контрольного мероприятия на объекте МБУК «Большеулуйская ЦКС» № 4 от 03.10.2024, № 5 от 08.10.2024.

Контрольное мероприятие проводилось на выборочной основе и включало в себя анализ, сопоставление и оценку учредительных документов, муниципальных правовых актов, распорядительных документов, муниципальных контрактов, договоров на выполнение работ, предоставления услуг, соглашений на предоставление субсидий, бухгалтерского отчета; платежных документов и иных первичных документов, подтверждающих использование бюджетных средств, регистров бухгалтерского учета, иных документов, подтверждающих результаты деятельности учреждения, относящихся к цели проверки и объекту проверки за 2023 год.

Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:

Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Большеулуйская централизованная клубная система» (далее по тексту – Учреждение).

Учреждение является бюджетным, созданным на основании постановления Главы Администрации Большеулуйского района от 21 июня 2013 года № 232-п для достижения эффективных результатов деятельности учреждений культуры района.

Местонахождение Учреждения: 662110, Красноярский край, Большеулуйский район, с.Большой Улуй, ул. Советская, 138.

Свою деятельность Учреждение осуществляет на основании Устава, утвержденного постановлением Администрации Большеулуйского района №232-п от 21.06.2013 г. (с изменениями №227 от 21.11.2023 г.)

Учредителем Учреждения является муниципальное образование Большеулуйский район Красноярского края в лице администрации Большеулуйского района (далее по тексту – Администрация).

Учреждение в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Законом Российской Федерации от 09.10.1992 № 3612-I «Основы законодательства Российской Федерации о культуре», иными федеральными и краевыми законами и нормативными правовыми актами, Уставом муниципального района, муниципальными правовыми актами органов местного самоуправления.

Согласно Выписки из Единого государственного реестра юридического лица от 16.09.2024 г., сформированной с использованием сервиса «Предоставление сведений из ЕГРЮЛ/ЕГРИП», Учреждению присвоен ОГРН 1132443001492, за государственным регистрационным номером 2172468471030. ИНН/КПП 2409002258 / 240901001, ОКТМО 04611407101, ОКПО  21903255, основной (по коду ОКВЭД) [90.04](https://www.list-org.com/list?okved2=90.04) - Деятельность учреждений культуры и искусства.

Дополнительные виды деятельности по ОКВЭД:

91.01 Деятельность библиотек и архивов;

93.29.2 Деятельность танцплощадок, дискотек, школ танцев.

В соответствии со ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» Учреждение является некоммерческой организацией, финансовое обеспечение выполнения муниципального задания которого, осуществляется в виде субсидий из бюджета Большеулуйского района, в рамках исполнения подпрограммы «Искусство и народное творчество» муниципальной программы Большеулуйского района «Развитие культуры Большеулуйского района». За счет данной подпрограммы реализуется задача муниципальной программы «Обеспечение доступа населения Большеулуйского района к культурным благам и участию в культурной жизни».

Ответственным исполнителем муниципальной программы является Отдел культуры Администрации Большеулуйского района, координирующий работу учреждений культуры по созданию условий для организации досуга, обеспечения жителей поселений услугами учреждений культуры района клубного типа. Учреждение является соисполнителем муниципальной программы.

Наиболее массовыми, доступными и востребованными учреждениями на территории района являются учреждения культурно - досугового типа, в том числе МБУК «Большеулуйская ЦКС» (в состав входят 22 структурных подразделения – 13 сельских домов культуры и 9 сельских клубов). Деятельность этого учреждения направлена на развитие всех видов досуга. Ориентируясь на запросы посетителей, учреждения в качестве приоритетных развивают специализированные формы клубного досуга – детского, подросткового, молодежного, семейного, направленного на развитие национальных культур и другое.

Порядок и условия о предоставлении субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждения, также на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг регламентируются Соглашениями между Учреждением и Администрацией Большеулуйского района.

Учреждение имеет самостоятельный баланс и смету, обладает обособленным имуществом на праве оперативного управления, расчетный и иные счета в учреждениях банков, печать с наименованием, штампы, бланки.

В соответствии с п.1.6 Устава Учреждения, МБУК «Большеулуйская ЦКС» имеет структурные подразделения (Филиалы), не обладающие правами юридического лица, которые действуют на основании Положения о сельском Доме культуры (клубе) – структурном подразделении Учреждения, утвержденного руководителем Учреждения 04.02.2021 года.

Место нахождения филиалов:

1.Березовский сельский Дом культуры - 662117, Большеулуйский район, с. Березовка, ул. Мира 100;

2. Елгинский сельский Дом культуры - 662117, Большеулуйский район, д. Елга, пер. Дружбы 3;

3. Кумырский сельский клуб - 662117, Большеулуйский район, д. Кумыры, ул. Горького, д. 35,3;

4. Новоселовский сельский клуб - 662117, Большеулуйский район, д. Новоселы, ул. Красногорская, д.15 б;

5. Бобровский сельский Дом культуры - 662110, Большеулуйский район, с. Бобровка, ул. Центральная, 43;

6. Черемшанский сельский клуб - 662110, Большеулуйский район, д. Черемшанка, ул. Лесная, 23;

7. Кытатский сельский Дом культуры - 662105, Большеулуйский район, ст. Кытат, ул. Новая, 1;

8. Таежкинский сельский Дом культуры - 662104, Большеулуйский район, п. Таежка, ул. Новая, 10;

9. Новоеловский сельский Дом культуры - 662113, Большеулуйский район, с. Новая Еловка, ул. Советская, 50А;

10. Александровский сельский Дом культуры - 662113, Большеулуйский район, д. Александровка, ул. Центральная, 49;

11. Турецкий сельский клуб - 662113, Большеулуйский район, д. Турецк, ул. Колхозная, 22А;

12. Сучковский сельский Дом культуры - 662118, Большеулуйский район, с. Сучково, ул. Советская, 58;

13. Симоновский сельский клуб - 662118, Большеулуйский район, д. Симоново, ул. Мира, 35;

14. Удачинский сельский Дом культуры - 662101, Большеулуйский район, с. Удачное, ул. Школьная, 10;

15. Карабановский сельский клуб - 662101, Большеулуйский район, д. Карабановка, ул. Лесная, д. 19а;

16. Бычковский сельский Дом культуры - 662112, Большеулуйский район, с. Бычки, ул. Центральная, 59;

17. Краснозорский сельский клуб - 662112, Большеулуйский район, д. Красная заря, ул. Зеленая, 27;

18. Новоникольский сельский Дом культуры - 662110, Большеулуйский район, д. Новоникольск, ул. Советская, д. 42;

19. Троицкий сельский Дом культуры - 662110, Большеулуйский район, д. Троицк, ул. Центральная, 21;

20. Баженовский сельский клуб - 662110, Большеулуйский район, д. Баженовка, ул. Заречная, 12а;

21. Сосновоборский сельский Дом культуры - 662110, Большеулуйский район, п. Сосновый бор, ул. Боровая, д. 2Б;

22. Краснолугский сельский клуб - 662110, Большеулуйский район, д. Красный луг, ул. Школьная, д. 13.

Бухгалтерский учет осуществляется Муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия Большеулуйского района» (далее по тексту - МКУ «Централизованная бухгалтерия»). Между МКУ «Централизованная бухгалтерия» и Учреждением на безвозмездной основе, за счет средств бюджетного финансирования заключен договор на оказание бухгалтерских услуг от 01.01.2014 № 52 (Приложение 2).

В проверяемом периоде руководителем Учреждения являлась Вилкова Людмила Анатольевна (распоряжение администрации Большеулуйского района от 13.12.2013г. №740 л-р; от 15.12.2022 №689 л-р) (Приложение 3).

Право второй подписи с начала проверяемого периода и на момент проверки принадлежало заведующему отделом по работе с юридическими лицами МКУ «Централизованная бухгалтерия» Щетининой Евгении Викторовне.

Должностными инструкциями ведущих бухгалтеров от 01.04.2020 Зиневич М.В и от 09.02.2021 Абросимовой М.Г. определены должностные обязанности по ведению бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций (учет основных средств и материальных запасов, учет расчетов с поставщиками и заказчиками за предоставленные услуги, осуществление операций по приему, учету, выдаче и хранению денежных средств, денежных документов и бланков строгой отчетности), права и ответственность ведущих бухгалтеров, закреплены обслуживаемые учреждения, в том числе Учреждение (Приложение 4).

Финансовое обеспечение Учреждения для выполнения муниципального задания устанавливается с учетом расходов на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением или приобретенного Учреждением за счет средств, выделенных ему Учредителем для приобретения такого имущества, на уплату налогов, в качестве объектов налогообложения по которым признается соответствующее имущество, в том числе земельные участки, а также финансовое обеспечение развития Учреждения в рамках программ, утвержденных в установленном порядке.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее**.**

**По вопросу 1.** **Анализ учредительных документов, нормативно-правовых актов, регламентирующих деятельность МБУК « Большеулуйская ЦКС» и установление соответствия положений документов действующему законодательству.**

Согласно [п. 19.1, 19.2 ч. 1 ст. 15](consultantplus://offline/ref=D5C85DD29CDEF03D95C55D4C8613933875F174F9893DED4406845EC9BE1E14AB0EF7387631F54AA4nDHBF) Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее по тексту – Федеральный закон № 131-ФЗ), создание условий для обеспечения поселений, входящих в состав муниципального района, услугами по организации досуга и услугами организаций культуры, условий для развития местного традиционного народного художественного творчества в поселениях, входящих в состав муниципального района является вопросом местного значения муниципального района.

Между Администрацией, осуществляющей функции и полномочия учредителя, и Учреждением заключены Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг:

1. от 19.01.2023г. № 09 (доп. соглашение от 02.03.2023 №1 на сумму 847 600,0 рублей; доп. соглашение от 27.10. 2023 №2 на сумму 1 462 300,0 рублей);
2. от 02.03.2023г. № 17 (доп. соглашение от 28.09.2023 №1 на сумму 1 176 200,0 рублей);
3. от 26.09.2023г. № 32 на сумму 500 000,0 рублей;
4. от 20.12.2023г. № 36 на сумму 1 320 436,0 рублей.

В соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 «Бюджетного кодекса Российской Федерации» от 31.07.1998 № 145-ФЗ между Администрацией, осуществляющей функции и полномочия учредителя, и Учреждением заключены Соглашения о предоставлении из бюджета Большеулуйского района субсидии:

1. от 03.03.2023г. № 20-2023-066459 на сумму 50 000,0 рублей;
2. от 03.03.2023г. № 20-2023-071402 на сумму 100 000,0 рублей.

Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждением:

1. от 19.01.2023г. № 12 на сумму 2 461 000,0 (доп. соглашение от 07.02.2023 №1 на сумму 5 591 000,0 рублей; доп. соглашение от 02.03.2023 № 2 на сумму 30 364 000,0 рублей).

На момент проверки положение о сельском Доме культуры (клубе) – структурном подразделении Учреждения, утверждено Приказом от 04.02.2021г. № 04-А (далее по тексту – Положение).

Согласно Положению в данном направлении Филиалы осуществляют следующие виды деятельности:

п.2.3.1 создание и организация деятельности творческих коллективов, студий, кружков - любительского художественного, декоративно-прикладного и изобразительного творчества, народных коллективов;

п.2.3.2 организация работы любительских объединений, групп, клубов по интересам; предоставление услуг/работ по организации и проведению различных культурно-досуговых и информационно-просветительских мероприятий;

п.2.3.3 предоставление услуг/работ по выездному культурному обслуживанию (граждан с ограниченными возможностями, пожилых граждан, жителей отдаленных населенных пунктов);

п.2.3.4 предоставление услуг/работ по организации отдыха детей в летнее время, предоставление услуг/работ по организации работы летних площадок для детей (по месту жительства детей, на базе организаций культурно-досугового типа, на базе других организаций);

п.2.3.5 предоставление услуг/работ по формированию и предоставлению в пользование банков данных, фонотек, видеотек, фотоматериалов и др. материалов;

п.2.3.6 предоставление услуг/работ по разработке сценариев, постановочной работе по заявкам организаций, предприятий и отдельных граждан;

п.2.3.7 предоставление услуг/работ по прокату;

п.2.3.8 предоставление услуг/работ по аренде нежилого фонда;

п.2.3.9 иные виды деятельности, направленные на достижение цели и задач, предусмотренных Положением.

Пункт 3.3.12. Устава Учреждения не соответствует п.2.3. и п. 2.3.5 Положения в части соответствия вида деятельности.

В соответствии с п.п.2, 4 ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» Учреждение оказывает услуги, относящиеся к уставным видам деятельности.

Дополнительный вид деятельности по ОКВЭД 91.01 «Деятельность библиотек и архивов» Учреждения указанный в выписке из Единого государственного реестра юридических лиц от 17.09.2024 № ЮЭ9965-24-126549666 отсутствует в Уставе Учреждения.

Согласно п. 3.5 Устава, Учреждение оказывает платные виды деятельности, перечень которых утверждается Администрацией.

Положение о предоставлении платных услуг Учреждением, утверждено Постановлением Администрации Большеулуйского района от 12.03.2014 г. № 65-п (далее по тексту – Положение о платных услугах).

Приложением № 1 и № 2 к Положению о платных услугах утверждены перечень платных услуг и тарифы на платные услуги, что не противоречит п.3.5 Устава Учреждения.

В соответствии с п. 3, 4 ст. 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации постановлением администрации Большеулуйского района от 13.11.2015 № 261 утвержден Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении районных муниципальных учреждений (далее по тексту – Порядок муниципального задания).

Распоряжением Администрации Большеулуйского района от 13.02.2023г. № 71-р утверждено муниципальное задание Учреждения на 2023 год и плановый период 2024-2025 г.

В преамбуле Распоряжения Администрации Большеулуйского района от 13.02.2023г. № 71-р дана ссылка на утративший силу документ с 1 января 2016 года (Постановление № 298-п от 15.12.2010 г).

В нарушении п.1 Порядка муниципального задания, в Приложении № 1 к Порядку формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении районных муниципальных учреждений (распоряжение администрации Большеулуйского района от 13.02.2023 № 71-р (далее по тексту – Муниципальное задание) основные виды деятельности не соответствуют учредительным документам.

В соответствии с п.1 ст. 5 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» в Едином государственном реестре юридических лиц содержатся такие сведения и документы о юридическом лице, как коды по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности.

Как следует из Муниципального задания:

- ОКВЭД 92.32 включает «Деятельность концертных и театральных залов и других учреждений культуры»;

- ОКВЭД 92.34.2 включает «Деятельность танцплощадок, дискотек, школ танцев»;

- ОКВЭД 92.51 включает «Деятельность библиотек, архивов, учреждений клубного типа»;

- ОКВЭД 92.13 включает «Показ фильмов».

Данные виды ОКВЭД в Муниципальном задании не соответствуют по кодам с Выпиской из ЕГРЮЛ.

Нормативно-правовой акт, указанный в п. 4 Муниципального задания, не содержит даты и номер.

В разделе 5.1 Муниципального задания указан нормативно-правовой акт, который не соответствует утвержденному. (Положение о платных услугах).

**Выводы:** Анализ учредительных документов, локальных актов и распорядительных документов Учреждения показал, что отдельные нормативно-правовые документы требуют доработки и внесения изменений в связи с тем, что в них имеются изменения и в настоящее время утратили силу.

**По вопросу 2. Анализ формирования и исполнения муниципального задания и плана финансово-хозяйственной деятельности.**

Согласно ч. 3 ст. 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя, формирует и утверждает в соответствии с предусмотренными его учредительными документами основными видами деятельности муниципальное задание для бюджетного учреждения.

В соответствии со ст. 6 Бюджетного кодекса РФ государственным (муниципальным) заданием является документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ). В свою очередь к государственным (муниципальным) услугам (работам) относятся услуги (работы), оказываемые (выполняемые) органами государственной власти (органами местного самоуправления), государственными (муниципальными) учреждениями и в случаях, установленных законодательством РФ, иными юридическими лицами.

На основании вышеизложенного, постановлением администрации Большеулуйского района от 13.11.2015 № 261 утвержден Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении районных муниципальных учреждений.

Муниципальное задание на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 года утверждено Главой Администрации Большеулуйского района от 13.02.2023г. За проверяемый период изменения в муниципальное задание не вносились.

Приложением к Распоряжению Администрации Большеулуйского района от 15.02.2024 № 82-р утверждены нормативы затрат на оказание единицы муниципальной услуги (работы) Учреждения на 2023 год (Приложение 5).

В соответствии с п. 2 ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ показатели муниципального задания используются при составлении проектов бюджетов для планирования бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), то есть для определения объема субсидий на выполнение муниципального задания бюджетным учреждением.

Статьей 78.1 Бюджетного кодекса РФ определено предоставление из бюджетов бюджетной системы РФ субсидий бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими государственного (муниципального) задания, рассчитанные с учетом нормативных затрат на оказание ими государственных (муниципальных) услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание государственного (муниципального) имущества, а также возможность предоставления из бюджетов бюджетной системы РФ субсидий на иные цели. Порядок предоставления субсидий из местного бюджета устанавливается муниципальными правовыми актами местной администрации.

Основные требования к государственному (муниципальному) заданию и к нормативным правовым актам, необходимым для его формирования, установлены ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ.

Муниципальным заданием предусмотрено выполнение одной муниципальной услуги и одной работы. Объем муниципальной работы «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества» составляет 104 клубных формирований, в которых участвуют 1 150 человек - показатель качества работы. Объем муниципальной услуги «Организация и проведение культурно массовых мероприятий» составляет 2 912 мероприятий и 84 142 посетителя.

Финансовое обеспечение муниципального задания Учреждения осуществляется на основании Соглашения № 12 от 19.01.2023 г. О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания между Администрацией Большеулуйского района и Учреждением. За проверяемый период в Соглашение вносилось два изменения в части изменения размера субсидии. Согласно последнему изменению (доп. соглашение № 2 от 02.03.2023 г.), размер субсидии, предоставляемой Учреждению в 2023 году, составляет 30 364 000,0 рублей.

Согласно отчету о движении денежных средств Учреждения за отчетный период 2023 года выделено субсидий на выполнение муниципального задания в размере 30 364 000,0 рублей, что составляет 100% от плановых назначений.

В ходе проверки проведен анализ соответствия размеров и сроков перечисляемой Субсидии установленным графиком перечисления на 2023 год,

- нарушены сроки перечисления:

1. по графику до 30 мая (часть перечислений 31 мая);

2. по графику до 30 августа (часть перечислений 31 августа);

3. по графику до 30 октября (часть перечислений 31 октября).

- нарушена сумма перечислений, определенная графиком (с мая по декабрь 2023 года).

В нарушении п. 28 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении районных муниципальных учреждений, Соглашение «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» заключено ранее утвержденного муниципального задания.

В представленном Сводном отчете Учреждения за 2023 год не указана дата составления и (или) утверждения отчета, вследствие чего не представляется возможным определить своевременность предоставления Отчета по исполнению муниципального задания.

В нарушении п. 34 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении районных муниципальных учреждений, Сводный отчет о фактическом исполнении муниципального задания Учреждения представлен без аналитической записки о результатах мониторинга по итогам отчётного финансового года **(п.1.2.47КН\*)**.

Подтверждением выполнения Учреждением целей предоставления субсидии на муниципальное задание является достижение Учреждением установленных муниципальным заданием показателей, характеризующих качество и (или) объем (содержание) муниципальной услуги (работы), что подтверждается отчетностью о выполнении муниципального задания.

Ежеквартальные и годовой отчеты об исполнении муниципального задания за 2023 год Учреждением предоставлены в сроки и по форме установленным Порядком формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

К проверке по муниципальному заданию, представлены документы по муниципальной услуге: «Организация и проведение культурно-массовых мероприятий» журналы учета культурно-массовых мероприятий филиалов с информацией о работе по месяцам, кварталам 2023 года.

При сверке журналов учета культурно-массовых мероприятий (далее – Журнал) за проверяемый период с отчетом о фактическом исполнении муниципального задания Учреждения за 2023 год выявлено несоответствие показателей.

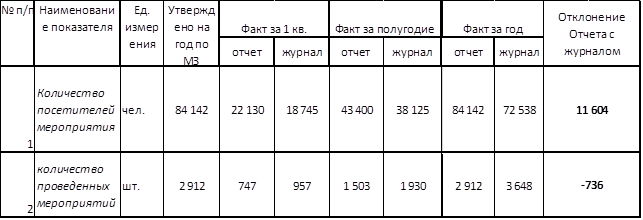
Фактически достигнутые значения показателей, характеризующие качество и объем (содержание) муниципальной услуги (работы) не соответствуют значениям показателей Сводного отчета Учреждения за 2023 год. Так в частности показатель объема услуги «Организация и проведение культурно массовых мероприятий»:

- Количество посетителей мероприятия за 2023 год завышен на **11 604 чел**., при плане 84 142 чел. фактически присутствовало 72 538 чел., что составляет **86,21%(п.1.2.47КН\*);**

- Количество проведенных мероприятий за 2023 год занижен на **736 шт**., при плане 2 912 шт. фактически проведено 3 648 шт., что составляет **125,27%(п.1.2.47КН\*).**

Информация о фактическом достижении показателей, характеризующих объем муниципальной услуги, представлена в таблице 1.

Таблица 1



В нарушении п.3 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении районных муниципальных учреждений Учреждением не обеспечено внесение изменений в показатели муниципального задания по показателю объема услуги: «Организация и проведение культурно массовых мероприятий» **(п.1.2.47. КН\*)**.

Таким образом, Отчет о фактическом исполнении муниципального задания Учреждения за 2023 год содержит недостоверную информацию о выполнении утвержденных показателей объема муниципальной услуги (приложение 6).

Руководителем Учреждения не исполнены должностные обязанности, предусмотренные подпунктом 10 пункта 3.1 Должностной инструкции руководителя МБУК «Большеулуйская централизованная клубная система» от 31.12.2013 г. (не обеспечена достоверность представляемой отчетной информации).

Достоверность показателей Журналов вызывает сомнение.

Например, количество посетителей по большему количеству информационно-просветительских мероприятий в Новоникольском СДК в течение года составляет одинаковое число - 45 человек, в Турецком СК – 30 человек, количество посетителей на интернет-площадках составляет 500 человек,1000 человек (Березовский СДК), круглые числа посетителей мероприятий (10; 20; 30; и т.д.) (приложение 7).

В соответствии с Методикой оценки выполнения районными муниципальными учреждениями муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), утвержденной постановлением Администрации Большеулуйского района от 03.11.2017 № 279-п учитывая данные Журналов, оценка выполнения муниципального задания по данной услуге составляет 98,1% - муниципальное задание по муниципальной услуге выполнено, в Отчете о фактическом исполнении муниципального задания Учреждения за 2023 год – 100% (выполнено в полном объеме).

Согласно п.15 Приказа Минфина России от 21.07.2011 №86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

Требования, установленные п. 15 Приказа Минфина России от 21.07.2011 №86н Учреждением соблюдены.

В соответствии с пунктом 6 статьи 69.2. Бюджетного кодекса РФ муниципальное задание является невыполненным в случае не достижения (превышения допустимого (возможного) отклонения) показателей государственного (муниципального) задания, характеризующих объем оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ), а также показателей государственного (муниципального) задания, характеризующих качество оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ), если такие показатели установлены в государственном (муниципальном) задании.

За невыполнение муниципального задания предусмотрена административная ответственность, предусмотренная статьей 15.15.5-1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц.

В соответствии с п. 30 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении районных муниципальных учреждений, Учреждение обязано возвращать субсидию и (или) ее часть, если фактически муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), не выполнено по муниципальной услуге (работе) в части показателей муниципального задания, характеризующих объем оказываемой муниципальной услуги (выполняемой работы), а также показателей муниципального задания, характеризующих качество оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ), в районный бюджет в срок до 1 марта очередного финансового года.

Контроль за выполнением муниципального задания осуществляется главными распорядителями средств районного бюджета, т.е. Администрацией Большеулуйского района (п. 31 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении районных муниципальных учреждений).

Мониторинг исполнения муниципального задания Главным распорядителем средств районного бюджета, в ведении которых находится Учреждение, не осуществляется.

Вышеперечисленные факты свидетельствуют об отсутствии контроля со стороны главного распорядителя средств районного бюджета за выполнением муниципального задания Учреждением **(п.1.2.47. КН\*)**.

Общие требования к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения установлены Приказом Минфина РФ от 31 августа 2018 № 186н «О Требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее по тексту – Требования к Плану ПФХД № 186н). В соответствии с вышеуказанными требованиями, постановлением Администрации Большеулуйского района от 20.01.2011 № 18-п утвержден  
«Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Большеулуйского района», функции и полномочия учредителя которых осуществляет Администрация Большеулуйского района (далее по тексту – Порядок ПФХД).

К проверке представлены планы финансово-хозяйственной деятельности Учреждения (далее по тексту – План ФХД) на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов. Первоначальный План ФХД на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов утвержден 26.01.2023 года Главой Большеулуйского района. За проверяемый период 2023 года в План ФХД внесено шесть изменений.

Планы ФХД на 2023-2025 годы составлены и утверждены в соответствии с [главой II](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=427247&dst=100092) Требований к Плану ПФХД № 186н.

В соответствии с п. 8 главы II. Требований к Плану ПФХД № 186н План ФХД должен составляться на основании обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений и выплат.

Согласно указанным требованиям, Учреждением ведутся расчеты-обоснования (расшифровка к Плану ФХД), требования к формированию которых установлены [главой III](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=427247&dst=100092) Требований к Плану ПФХД № 186н.

В документах, представленных к Плану ФХД с изменениями от 31.12.2023г., отсутствует подпись руководителя Учреждения.

План ФХД от 26.01.2023г., 09.02.2023., 17.03.2023г., 08.11.2023г., 10.12.2023г., 31.12.2023г. не согласован с органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя (Администрация Большеулуйского района) **(п.1.2.110. КН\*)**.

Расходование средств Учреждения осуществлялся за счет средств бюджета Большеулуйского района в рамках реализации мероприятий, предусмотренных муниципальной программой «Развитие культуры Большеулуйского района» утвержденной постановлением администрации Большеулуйского района от 18.08.2021 г. № 105-п (с изменениями) в соответствии с утвержденным Планом ФХД в разрезе: субсидий на выполнение муниципального задания; субсидий на иные цели; поступлений от иной приносящей доход деятельности.

В соответствии с п. 6 и 15 Приказа Минфина России от 21.07.2011 №86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» Учреждение обеспечивает открытость и доступность документов, путем предоставления через официальный сайт электронных копий документов государственных (муниципальных) заданий и предоставления субсидии на иные цели.

Обязанность по размещению информации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» приостановлена до 1 января 2025 года Федеральным законом от 14.07.2022 № 326-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и о приостановлении действия отдельных положений законодательных актов РФ».

Первоначальные показатели по поступлениям и выплатам составили 2 505 000,0 рублей. С учетом внесенных изменений показатели составили 35 005 306,0 рублей. Увеличение произошло в основном за счет поступления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания за счет средств бюджета публично-правового образования, создавшего учреждение 27 903 000,0 рублей и субсидий на иные цели 4 564 936,0 рублей.

В соответствии с [частью 17](https://www.referent.ru/1/206465?l726#l726) статьи 30 Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» и с [абзацем первым пункта 1 статьи 78.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=479341&dst=3145) Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ не использованные в текущем финансовом году остатки средств, Учреждением используются в очередном финансовом году для достижения целей, ради которых оно создано. Фактов нарушений не установлено.

Утверждение (изменение) Планов ФХД Учреждением осуществлялось в установленные Порядком ПФХД сроки.

Согласно данным «Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (ф.0503737) (далее по тексту – Отчет ф.0503737) План ФХД за 2023 год по доходам Учреждением исполнен на 100%, по расходам – на 99,0%. В том числе:

- приносящая доход деятельность (собственные доходы) 32 370,0 рублей или 100% от утвержденного плана;

- деятельность по выполнению государственного (муниципального) задания 30 363 999,36 рублей или 100% (не исполнено 0,64 рубля);

- деятельность, осуществляемая за счет средств субсидии на иные цели

исполнены в сумме 4 258 936,0 рублей или 92,41% (не исполнено 350 000,0 рублей).

Из Отчета ф. 0503737 видно, что объем средств Субсидии, предоставленной Учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, в проверяемом периоде использован не в полном объеме, что не повлияло на достижение значений показателей, характеризующих качество и объем оказываемых услуг (выполняемых работ), установленных в муниципальном задании.

Согласно таблице № 9 «Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности» к Пояснительной записке (ф. 0503760) плановые назначения по расходам по КФО 5 «Деятельность, осуществляемая за счет средств субсидии на иные цели» не исполнены в сумме 350 тыс. рублей. Данные средства были выделены на текущий ремонт Таежкинского СДК. Подрядчик для осуществления текущего ремонта не был найден. Остатки денежных средств на лицевых счетах учреждения на 01.01.2024 г составили 350 000 рублей 64 копейки. Денежные средства планируется использовать на ремонт клуба в мае 2024 года (Пояснительная записка ф. 0503760).

Следует отметить, что при поиске подрядчика конкурентные способы закупок учреждением не применялись.

Сумма поступлений по доходам от оказания платных услуг (работ) за счет субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания и по безвозмездным денежным поступлениям текущего и капитального характера, отраженная в ф. 0503723 «Отчет о движении денежных средств учреждения», соответствует Соглашениям о порядке и условиях предоставления субсидии на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг и о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, заключенных между МБУК «Большеулуйская ЦКС» и Администрацией Большеулуйского района на 2023 год. По сравнению с 2022 годом поступления денежных средств увеличились на 15,54%.

Расходы денежных средств в 2023 году увеличились по сравнению с 2022 годом на 7,89%.

Основная доля расходов приходится на выплаты персоналу (оплата труда и взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда) – 74,94% или 25 972,1 тыс. рублей (в 2022 году – 72,81% или 23 389,0 тыс. рублей). Расходы на закупку товаров, работ, услуг составляют 8 622,3 тыс. рублей или 24,88% (в 2022 году 8 727,8 или 27,17%).

Значительно увеличились расходы на оплату коммунальных услуг - на 31,58% или на 1 226 974 рубля 81 копейку (расходы на оплату электрической энергии увеличилась на 32,49%, расходы на оплату холодной воды и ТКО увеличилась на 10,32%) и расходы на покупку прочих материальных запасов однократного применения – в 4,84 раза больше 2022 года (2022 год -75 000,00 рублей, 2023 год – 363 000,00 рублей). Остатки материальных запасов по состоянию на 01.01.2024 г. по данным Баланса (ф. 0503730) увеличились по сравнению с началом года более чем в 2 раза и составили 1 197 848 рублей 22 копейки.

Штатная численность сотрудников МБУК «Большеулуйская ЦКС» в 2023 году составляла 39,5 человек. Фактическая численность сотрудников в 2023 году составила 45 единиц. Средняя численность сотрудников за 2023 год составила 36 человек. Свободных вакансий на конец года не было. Утвержденный фонд оплаты труда учреждения в 2023 году и фактически исполненный составлял 19 968,6 тыс. рублей (ф. 0503737).

Министерством финансов Красноярского края установлен целевой показатель средней заработной платы работников культуры Большеулуйского района на 2023 год в размере (не менее) 45 185,5 рублей (приложение 8).

Согласно отчету ЗП-культура «Сведения о численности и оплате труда работников сферы культуры по категориям персонала» за 2023 год фонд начисленной заработной платы списочного состава за отчетный период (без внешних совместителей) составил 19 083,2 тыс. рублей, фонд начисленной заработной платы внешних совместителей за отчетный период составил 798,0 тыс. рублей. Средняя заработная плата работников (списочного состава) составила в 2023 году 45 697 рублей.

Таким образом, МБУК «Большеулуйская ЦКС» обеспечено выполнение целевого показателя средней заработной платы работников культуры Большеулуйского района.

МБУК «Большеулуйская ЦКС» в 2023 году получило субсидию на иные цели (на обеспечение деятельности) в сумме 1 176,2 тыс. рублей (Соглашение № 17 о порядке и условиях предоставления субсидии на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг от 02.03.2023 г.). Израсходовано в отчетном году 826,2 тыс. рублей. За счет данной субсидии обеспечивалась деятельность сельских Домов культуры и сельских клубов (Приложение 9):

- замена отопительного котла и дымовой трубы в здании Симоновского сельского клуба на сумму 198 681 рублей 83 копейки;

- ремонт здания Кумырского сельского клуба на сумму 239 189 рублей 59 копеек;

- устройство уличного туалета в Кумырском сельском клубе на сумму 43 245 рублей 68 копеек;

- замена электропроводки в Кумырском сельском клубе на сумму 134 858 рублей 82 копейки;

- монтаж охранно-пожарной сигнализации в Кумырском сельском клубе на сумму 48 106 рублей 00 копеек;

- подключение к электросетям здания Кумырского сельского клуба на сумму 34 722 рубля 99 копеек;

- устройство уличного освещения прилегающей территории Новоеловского сельского Дома культуры на сумму 41 490 рублей 79 копеек;

- установка окон в кабинете МБУК «Большеулуйская ЦКС» на сумму 68 391 рубль 83 копейки;

- приобретены два теплофона в Бобровский сельский Дом культуры и один теплофон в Александровский сельский дом культуры на сумму 17 512 рублей 47 копеек.

По состоянию на 01.01.2024 года не использована субсидия на иные цели в сумме 350,0 тыс. рублей - планировался ремонт Таежкинского сельского Дома культуры. Так как подрядчик на данный объект не найден, остаток субсидии по решению Учредителя, используется учреждением в 2024 году, на те же цели.

На момент проверки остатки денежных средств субсидии на иные цели на начало текущего года на лицевом счете Учреждения в размере 350 000 рублей не использованы (пояснения заведующего отделом по работе с юридическими лицами Щетининой Е.В.) (Приложение 10).

По соглашениям № 20-2023-071402 и № 20-2023-066459 от 03.03.2023 года за счет средств федерального бюджета, в рамках национального проекта «Культура», учреждению выделены субсидии на иные цели на государственную поддержку лучшим сельским учреждениям культуры в размере 100,0 тыс. рублей (приобретены основные средства – ноутбук, музыкальная колонка, переплетная машина и материальные запасы для Березовского сельского Дома культуры - победителю конкурсного отбора по итогам работы за 2021 год) (Приложение 11) и на государственную поддержку лучших работников сельских учреждений культуры в размере 50,0 тыс. рублей (выплачено денежное поощрение победителю конкурсного отбора - заведующему структурным подразделением Симоновский сельский Дом культуры).

**По вопросу 3. Организация осуществляемой приносящей доходы деятельности, а также полноты и правильности отражения этой деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.**

Предметом деятельности Учреждения является выполнение работ, оказание услуг в целях осуществления предусмотренных законодательством РФ полномочий органов местного самоуправления в сфере культуры.

Согласно п. 4 ст. 9.2. Федерального закона от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» бюджетное учреждение вправе сверх установленного государственного (муниципального) задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного государственного (муниципального) задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, предусмотренным его учредительным документом, в сферах, указанных в п.1 ст. 9.2, названного закона, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях. Порядок определения указанной платы устанавливается соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, если иное не предусмотрено федеральным законом.

В соответствии с п.3.5. Устава, Учреждение осуществляет платные виды деятельности, перечень которых утверждается Администрацией Большеулуйского района.

Пунктом 3.6. Устава предусмотрено, что платные формы деятельности Учреждения не рассматриваются как предпринимательские, если доход от них идет на развитие и совершенствование.

В Учреждении действует Положение о предоставлении платных услуг

Муниципальным бюджетным учреждением культуры «Большеулуйская централизованная клубная система», утвержденное постановлением Администрации Большеулуйского района от 12.03.2014г. №65-п (далее по тексту – Положение о предоставлении платных услуг).

Перечень платных услуг и Тарифы на платные услуги утверждены (Приложением № 1 и № 2) к Положению о предоставлении платных услуг (Приложение 12, 13).

Согласно Приложению № 1 Положения о платных услугах, в Учреждении могут осуществляться следующие платные услуги:

- проведение культурно-массовых мероприятий (вечера отдыха, игровые и шоу-программ, корпоративные мероприятия, концерты и другое);

- проведение дискотеки;

- проведение кино мероприятий;

- предоставление помещений для проведения мероприятий;

- прокат сценических костюмов, реквизита, спортивного оборудования, инвентаря;

- прочие услуги.

Тарифы на платные услуги, утвержденные Приложением № 2 к Положению о платных услугах, распределены по наименованию услуги и тарифу (за билет, за сутки, за 1 час и по количеству). По наименованию услуги «Проведение культурно-массовых мероприятий» цена за 1 билет варьируется, т.е. не установлена конкретно и не понятно от чего зависит. Расчет цены за оказываемую услугу не аргументирован, а должен быть определен конкретно.

В соответствии с п. 4.5. Положения о сельском Доме культуры (клубе) – структурном подразделении Учреждения (далее по тексту – Положение о СДК) руководитель Учреждения осуществляет контроль за деятельностью сельского Дома культуры.

К проверке представлена информация об оказании платных услуг Учреждением в 2023 году (Приложение 14).

На основании представленной информации видно:

- наименование услуги, предоставляемой Учреждением для населения не соответствуют с утвержденным перечнем платных услуг;

- сроки поступления денежных средств не совпадают с действительными.

Учреждение вправе осуществлять и прочие платные услуги, в соответствии с действующим законодательством РФ и нормативно - правовыми актами, регулирующими хозяйственную деятельность учреждения.

Таким образом, виды платных услуг, установленных Положением о платных услугах и видов деятельности Учреждения, предусмотренных Уставом Учреждения, являются различными.

Порядок предоставления информации о платных услугах регулируется законом «О защите прав потребителей», «О некоммерческих организациях». Учреждение информирует потребителя о своих платных услугах в порядке и объеме, которые предусмотрены данными законодательными актами и иными нормативно-правовыми документами. Также, следует ориентироваться на «Основы законодательства Российской Федерации о культуре» (утв. ВС РФ 09.10.1992 № 3612-1) (ред. от 10.07.2023).

Оказание платных услуг осуществляется Учреждением с целью:

- всестороннего удовлетворения потребности населения;

- улучшения качества услуг;

- привлечения дополнительных финансовых средств, для обеспечения, развития и совершенствования услуг:

- расширения материально-технической базы Учреждения;

- создания возможности организации занятий по месту жительства.

При оказании платных услуг юридическому или физическому лицу оформляется договор:

- в письменной форме, путем составления документа, выражающего ее содержание и подписанного должностным лицом, имеющим соответствующие полномочия (п.2.6. Положения о предоставлении платных услуг);

- устная сделка, исполняемая при самом их совершении, для которой законом или соглашением сторон не установлена письменная (простая или нотариальная) форма (п. 2.5 Положения о предоставлении платных услуг).

В соответствии с п. 2.4 Положения о предоставлении платных услуг Учреждение заключило договор № 03-саб от 31.07.2023г. с ОО Татарская РНКА «ЯР». Предметом договора является оказание Учреждением услуги по организации татарского народного праздника «Сабантуй». Пунктом 2 договора № 03-саб от 31.07.2023г. определена цена, в размере 18 500,0 рублей. Цена договора указана с учетом стоимости услуг, материалов, транспортных расходов, расходов на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей.

Проверить обоснованность расчетов стоимости платных услуг не представляется возможным, так как калькуляция расходов (цен) Учреждением не предоставлена.

В 2023 году по Плану ФХД от 31.12.2023г. поступления от оказания услуг (выполнения работ) иной приносящей доход деятельности составили:

- поступления от доходов, всего на сумму 32 370,0 рублей.

- расходы на закупку товаров, работ, услуг, в соответствии с ФЗ № 44-ФЗ составили 32 370,0 рублей.

Согласно пункту 4.3 Положения о платных услугах средства, полученные от оказания платных услуг, направляются на:

- оплату услуг связи, транспортных услуг, электроэнергии, ГСМ, содержание помещений, прочих услуг в размере до 20% от дохода;

- на проведение культурно-досуговых мероприятий в размере до 10% от дохода;

- на оплату за обучение на курсах повышения квалификации и переподготовки сотрудников Учреждения в размере до 10% от дохода;

- на укрепление материально-технической базы Учреждения в размере до 60% от дохода.

За проверяемый период расходование средств осуществлялось на цели, соответствующие п. 4.3 Положения о платных услугах.

Отчеты о фактическом доходе, полученном от оказания платных услуг и его распределении, Учреждение предоставляет в финансовый орган, а также (по письменному требованию) в Администрацию (п. 4.4. Положения о предоставлении платных услуг).

В нарушении данного пункта отчеты о фактическом доходе, полученном от оказания платных услуг и его распределению за 2023 год в финансовый орган не предоставлялись.

В соответствии с п.1.8. Положения о предоставлении платных услуг Учреждения самостоятельно устанавливает льготы для отдельных категорий населения.

Пунктом 5 Положения о предоставлении платных услуг установлены льготы следующим категориям населения:

- дети в возрасте до 3-х лет, дети-сироты, военнослужащие срочной службы, обслуживаются бесплатно;

- инвалиды, дети из многодетной семьи, участники кружков, объединений и т.п. оплачивают 50%.

Согласно п.2.12 Положения о предоставлении платных услуг, Учреждение обязано обеспечить граждан доступной и достоверной информацией о себе и о тех услугах, которые он оказывает. Информация о платных услугах размещается Учреждением на официальном сайте в сети Интернет. Кроме того, она должна быть размещена в Учреждении и в местах нахождения ее структурных подразделений:

- о режиме работы;

- о видах услуг, оказываемых бесплатно;

- об условиях предоставления и получения этих услуг;

- о перечне платных услуг с указанием стоимости;

- о контролирующих организациях.

В ходе проведения проверки установлено, что стенд в Учреждении отсутствует. В структурных подразделениях на стендах отсутствует информация:

- Краснолугский СК - о режиме работы, о видах услуг, оказываемых бесплатно, об условиях предоставления и получения этих услуг, о контролирующих организациях (Приложение 15) **(п.1.2.96. КН\*)**;

- Новоеловский СДК - о видах услуг, оказываемых бесплатно, об условиях предоставления и получения этих услуг, о контролирующих организациях (Приложение 16) **(п.1.2.96. КН\*)**;

- Сучковский СДК - о режиме работы, о видах услуг, оказываемых бесплатно, об условиях предоставления и получения этих услуг, о контролирующих организациях (Приложение 17) **(п.1.2.96. КН\*)**.

Следовательно, до потребителей доводится неполная информация об оказываемых в Учреждении и структурных подразделениях услугах, то есть, в нарушение п. 2.12. Положения о платных услугах, возможность правильного выбора услуг потребителям не обеспечена.

При осуществлении кассовых операций в 2023г. Учреждение руководствовалось Указаниями Банка России от 11.03.2014 № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (далее – Указания № 3210-У).

В соответствии с п.1. Указаний № 3210-У, п. 8.1 Учетной политики Учреждения установлено, что учет денежных средств осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Порядком ведения кассовых операций.

На момент проверки за проверяемый период нормативно правовой акт, регулирующий порядок ведения кассовых операций самостоятельно Учреждением не разрабатывался. При этом руководствуются общим.

В соответствии с п.4. Указаний № 3210-У руководителем Учреждения определен кассовый работник, с установлением ему соответствующих должностных прав и обязанностей, с которыми он ознакомлен под роспись.

В нарушение п. 167 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее Инструкция № 157н), п. 4.6. Указаний № 3210-У операции по приходу и списанию денежных средств не оформлялись первичными документами (приходными и расходными кассовыми ордерами (формы [0310001](consultantplus://offline/ref=B35156209511290CA0AFEDDA877EBFC963172BF2F325D30250339CCBC0759303F560B550BA7D8F049E8541FA7CD7D2A12FE2A857C24C59c3Y2I)и 0310002 соответственно), кассовая книга (ф. 0504514) за проверяемый период в Учреждении не велась **(п. 2.8 КН\*).**

На проверку представлена Кассовая книга ф. 0310004. Данная форма применена Учреждением в нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Инструкция № 52н). Кроме того, представленная Кассовая книга ведется не верно, отсутствует подпись главного бухгалтера (Приложение 18).

Учреждением не определен порядок и сроки приема-сдачи денежных средств от заведующих филиалов кассовому работнику учреждения.

В должностных инструкциях заведующих структурными подразделениями отсутствуют обязанности по работе с наличными денежными средствами.

По счету 20134 «Касса» операции по приходу и расходу наличных денег не отражены, в бухгалтерском учете сумма поступлений отражена только на счете 20111 «Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства» (Приложение 19).

Таким образом, Учреждением не соблюдены требования, установленные Инструкцией № 157н:

- не ведется счет 20134 «Касса, предназначенный для учета движения наличных денежных средств в валюте Российской Федерации **(п.2.11.КН\*)**;

- не ведется Кассовая книга (ф. 504514) при приеме наличных денежных средств от физических лиц **(п.2.3.,п. 2.8КН\*).**

В нарушении п. 3 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – ФЗ № 402-ФЗ), п. 1.13 Учетной политики Учреждением не обеспечено своевременное предоставление первичных документов по оказываемым платным услугам в МКУ «Централизованная бухгалтерия» для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете **(п.2.2 КН\*).**

В соответствии с п. 2 Указаний N 3210-У для осуществления кассовых операций Приказом от 09.01.2023 № 05а-од Учреждением установлен лимит остатка наличных денег в кассе.

В нарушение п. 1 Приложения к Указанию № 3210-У наличные деньги зачислены на счет учреждения один раз 08.09.2023 г. **(п. 2.8.КН\*).**

Установить соблюдение лимита остатка наличных денег в кассе не представляется возможным, в виду отсутствия Кассовой книги и Журнала операций по счету «Касса».

В соответствии с пунктом 3.1. Положения о платных услугах, расчеты с гражданами за платные услуги, предоставляемые Учреждением, осуществляются за наличный расчет с использованием билетов и квитанций строгой отчетности, материально-ответственным лицом, назначенным руководителем Учреждения, а также безналичным перечислением денежных средств через отделение банка на лицевой (расчетный) счет Учреждения.

Приказом от 01.12.2020г. № 16а-ОД Учреждением утверждены образцы билетов при расчетах за платные услуги, соответствующих форме билетов, утвержденных Приказом Минкультуры России от 29.06.2020 N 702 «Об утверждении форм билета, абонемента и экскурсионной путевки (в том числе форм электронного билета, электронного абонемента и электронной экскурсионной путевки) на проводимые организациями исполнительских искусств и музеями зрелищные мероприятия как бланки строгой отчетности». Этим же Приказом возложены обязанности по оформлению, учету, выдаче, хранению бланков строгой отчетности и ведению Книги учета бланков строгой отчетности на методиста МБУК «Большеулуйская ЦКС» Комлеву Е.О.

В ходе проверки установлено, что Учреждение самостоятельно изготавливает бланки билетов, не имеющих всех обязательных реквизитов, установленных пунктом 4.7. Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» (далее ФЗ от 22.05.03 № 54-ФЗ) (Приложение 20).

В нарушение пунктов 337, 338 Инструкции № 157н по счету 03 «Бланки строгой отчетности» билеты учитывались на забалансовом [счете](consultantplus://offline/ref=B3E103900EF9BA1A0F61EBEB315418B25B8287A7FDD4E4BC282A2204F3B6210B7E19EC4B5159975B4714045603608BB2B6EB34C3BFFBC8D4AALCH) не по всем ответственным лицам и (или) местам хранения (отсутствует ответственное лицо Комлева Е.О.) **(п.2.11.КН\*).**

При сверке документов (корешок билета и тарифы на платные услуги) выявлено:

- наименование услуг и стоимость билета, указанные на корешках билетов, не соответствуют Положению о предоставлении платных услуг муниципальным бюджетным учреждением культуры «Большеулуйская централизованная клубная система», утвержденного Постановлением Администрации Большеулуйского района от 12.03.2014 № 65-п (Приложение 21).

Отчетность по билетам от платных мероприятий в Учреждении за проверяемый период отсутствует.

При проверке корешков билетов, проданных в 2023 году, актов на списание билетов, Книги учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045), Журнала учета культурно-массовых мероприятий за 2023 год установлено следующее:

представлены корешки билетов со следующими номерами:

Березовский СДК: 003123-003172, 003173-003192, 003193-003212, 003213-003252, 003373-003412, 003626-003706, 003708-003775, 003776-003828, 004029-004168, 004169-004189, 004619-004688. Всего 603 штуки на сумму 10 460,00 рублей;

Новоеловский СДК: 003829-004028, 004689-004709, 004710-004809, 004190-004395. Всего 527 штук на сумму 6 270,00 рублей;

Сучковский СДК: 003253-003282, 003283-003312, 003313 – 003342, 003343 – 003372, 003413-003418, 003413-003462, 003463-03562, 003563-003625, 004396-004618. Всего 562 штуки на сумму 9 090,00 рублей.

Следует отметить, что Сучковским СДК дважды проданы билеты с номерами 003413 – 003418 (Приложение 22).

Всего по корешкам билетов общая сумма полученных учреждением денежных средств от платных услуг в 2023 году составила 25 820,00рублей.

На представленных корешках билетов отсутствует дата проведения мероприятия.

По данным журналов учета культурно-массовых мероприятий за 2023 год платные услуги предоставлены: Березовским СДК 1 244 посетителям, Новоеловским СДК 368 посетителям, Сучкивским СДК 2 359 посетителям. Всего платные услуги оказаны 3 971 посетителю.

По данным бухгалтерского учета по забалансовому счету 03 «Бланки строгой отчетности» списано 2 647 билетов, учреждением представлены корешки билетов в количестве 1 692 штук, по журналам учета культурно-массовых мероприятий продано 3 971 билет.

Провести достоверную оценку количества посетителей, оценку проданных билетов, полученных денежных средств не возможно.

По Актам на списание билетов от 29.09.2023г. сумма доходов от предоставления платных услуг составляет 49 540,00 рублей (приложение 23).

Согласно информации об оказании платных услуг, представленной Учреждением, данным бухгалтерского учета в 2023 году, доходы от приносящей доход деятельности составили 13 870,00 рублей.

Сумма доходов, полученных от приносящей доход деятельности в сумме 11 950,00 рублей (разница между суммой доходов, подтвержденной корешками билетов и суммой доходов, отраженных в бухгалтерском учете) не внесена на счет Учреждения, открытый в Федеральном казначействе и не отражена на счетах бухгалтерского учета и в формах годовой отчетности **(п.2.8 КН\*, п.2.11 КН\*).**

В нарушение Инструкции 52н прием денежных средств от структурных подразделений оформлен платежной ведомостью ф. 0301011. Учетной политикой данная форма не утверждена (Приложение 24) **(п.2.2. КН\*).**

В нарушение п. 166-168 Инструкции № 157н, оформление, учет кассовых операций и учет операций по движению наличных денежных средств за 2023 год в Учреждении не велся, на момент проверки отсутствует.

Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, выразившееся в не оприходовании в кассу денежной наличности, является нарушением, содержащим признаки административного правонарушения, предусмотренного ст.15.1. КоАП РФ **(п. 2.8. КН\*)**.

**Выводы:** Проверка учета собственных доходов Учреждения выявила многочисленные нарушения порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, выраженные в отсутствии документов по кассе, отсутствия приходных и расходных кассовых ордеров, кассовой книги. Не соблюдается периодичность сдачи наличных денег в банк для зачисления на счет юридического лица. В учреждении отсутствует достоверный учет проданных билетов, полученных денежных средств от платных услуг.

**Вопрос 4. Проверка правильности организации и ведения бухгалтерского учета, достоверности отчетности и своевременности ее представления.**

Ведение бухгалтерского учета в Учреждении осуществляет МКУ «Централизованная бухгалтерия Большеулуйского района» (далее – Централизованная бухгалтерия) на основании договора на оказание бухгалтерских услуг № 52 от 01.01.2014г.

Основным документом, регламентирующим организацию и ведение бухгалтерского учета в учреждении, является учетная политика.

Формирование учетной политики определяется ст. 8 ФЗ № 402-ФЗ, п. 6 Инструкции № 157н, п. 7 Приказа Минфина России от 30.12.2017 N 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее – СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»).

Так как функции по ведению бухгалтерского учета переданы Централизованной бухгалтерии, в проверяемом периоде применялась Единая учетная политика для целей бюджетного и бухгалтерского учета (далее – Учетная политика) для всех бюджетных учреждений, в отношении которых Централизованная бухгалтерия ведет бухгалтерский учет.

В проверяемом периоде действовала Учетная политика, утвержденная приказом от 30.12.2021 г. № 47-п.

Ведение бухгалтерского учета организуется руководителем экономического субъекта (ст.162 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ч. 1 ст. 7 ФЗ № 402-ФЗ). В соответствии с ч. 3 ст. 7 ФЗ № 402-ФЗ ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского и налогового учета, своевременное представление полной и достоверной бюджетной отчетности возложены на главного бухгалтера Учреждения или на иное физическое (юридическое) лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета.

В целях обеспечения сохранности материальных ценностей приказом Учреждения от 20.01.2023 № 03-а «О назначении материально-ответственного лица» назначены заведующие структурными подразделениями МБУК «Большеулуйская ЦКС», приказом от 09.01.2018 № 10а-ОД ответственным за ведение кассовых операций и оформление кассовых документов назначена заместитель руководителя по основной деятельности Озеник М.В. Приказом от 01.11.2021г № 29а-ОД «О назначении материально-ответственного лица» назначена материально-ответственным лицом методист Комлева Е.О.

Руководитель Учреждения Вилкова Л.А. является материально-ответственным лицом в соответствии с Должностной инструкцией руководителя от 31.12.2013г.

В соответствии со ст. 244 Трудового кодекса Российской Федерации на момент проведения контрольного мероприятия со всеми материально-ответственными лицами заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

Достоверность данных бухгалтерского учета осуществлялась путем непосредственной проверки первичных документов и записей в учетных регистрах бухгалтерского учета.

При проверке бухгалтерской отчетности Учреждения за 2023 год, проверке подвергнуты все представленные формы, показатели форм – выборочным методом.

По своему составу годовой бухгалтерский отчет соответствует перечню и формам, предусмотренным Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. N 33н (далее - Инструкция № 33н).

Проверка соответствия нормативным требованиям составления бухгалтерской отчетности в части состава и содержания форм отчетности нарушений не выявила.

Сверены показатели Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) с данными Главной книги (ф. 0504072). Расхождений не установлено.

Сверена кадастровая стоимость земельных участков, находящаяся в постоянном (бессрочном) пользовании МБУК «Большеулуйская ЦКС», с данными Баланса ф. 0503730 и Главной книгой (ф. 0504072). Расхождений не установлено.

Имеются недостатки в Пояснительной записке ф. 0503760: неверно указано наименование Отдела культуры Администрации Большеулуйского района, осуществляющего координацию деятельности Учреждения, в Разделе 1 «Организационная структура учреждения» отсутствует информация о структурных подразделениях Учреждения.

Аналитический учет основных средств в инвентарных карточках и описях инвентарных карточек по установленной форме ведется автоматизированным способом средствами программного комплекса «1С Бухгалтерия 8».

По соответствующим счетам аналитического учета в разрезе материально-ответственных лиц составляются оборотные ведомости по основным средствам, материальным запасам.

По состоянию на 01.01.2024 в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) по забалансовому счету 04 «Сомнительная задолженность» числится задолженность в сумме 23 936 рублей 58 копеек.

Согласно Протоколу заседания инвентаризационной комиссии от 16.10.2023 решено было вышеуказанную задолженность признать безнадежной и списать с забалансового счета (Приложение 25).

Из пояснений ведущего бухгалтера МКУ «Централизованная бухгалтерия» следует, что после проведения инвентаризации не проведено заседание комиссии по поступлению и выбытию активов для списания сомнительной задолженности с забалансового счета 04 «Сомнительная задолженность», устранено 09.01.2024г (Приложение 26).

В нарушение п. 3.4 Положения о комиссии по поступлению и выбытию активов (приложение № 4 к Учетной политике), п. 82 Приказа Минфина России от 31.12.2016 N 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – Приказ Минфина РФ № 256н) результаты инвентаризации, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не отражены в годовой бухгалтерской отчетности **(п. 2.11. КН\*).**

Следовательно, бухгалтерская отчетность Учреждения за 2023 год, составленная в соответствии с Инструкцией № 33н, в части учтенной сомнительной задолженности в сумме 23 936 рублей 58 копеек является недостоверной.

Искажение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности по забалансовому счету 04 ф. 0503730 составило 23 936 рублей 58 копеек или 100 %, которое рассчитано:

(100\*23 936,58) / 23 936,58 = 100%

Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, повлекшее представление бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей искажение показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности является нарушением, содержащим признаки административного правонарушения, предусмотренного ст.15.15.6 КоАП РФ **(1.2.93 КН\*)**.

По счету 106.21 «Вложения в основные средства – особо ценное движимое имущество» на 01.01.2024 числится остаток в сумме 870 960,00 рублей. Дата образования остатка по счету 31.12.2020г.

Согласно ф. 0503790 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения» и таблице № 10 «Анализ показателей отчетности учреждения» к пояснительной записке к Балансу учреждения (ф. 0503760) объект незавершенного строительства «Участок тепловых сетей в с. Березовка» имеет статус «09» - строительство окончено, но не оформлены документы.

В нарушение Приказа Минфина РФ № 256н, п. 1.21 Учетной политики, п. 3.1. Порядка проведения инвентаризации активов и обязательств (приложение № 5 к Учетной политике) инвентаризация счета 106.21 перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проведена (отсутствует инвентаризационная опись), но в Протоколе заседания инвентаризационной комиссии от 16.10.2023г. № 1 по итогам инвентаризации комиссией принято решение «передать капитальные вложения по устройству участка тепловых сетей Березовскому сельсовету**» (п. 2.4. КН\*).**

Остаток по счету 106.21 в сумме 870 960 рублей на момент проверки числится более трех лет.

В нарушение п. 129 Инструкции № 157н объект законченных капитальных вложений своевременно не принят к учету **(п. 2.11. КН\*).**

По договору о передаче муниципального имущества в оперативное управление от 24.05.2023 № 3 МБУК «Большеулуйская ЦКС» получила в оперативное управление от МО «Большеулуйский район» нежилое здание с кадастровым номером 24:09:0000000:1351 общей площадью 157,4 кв.м., расположенное по адресу: Россия, Красноярский край, Большеулуйский район, д. Красный луг, ул. Школьная, зд. 13 балансовой стоимостью 228 843 рубля 84 копейки. Оперативное управление зарегистрировано 02.06.2023г. № 24:09:0000000:1351-24/095/2023-2.

В нарушение п. 3 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, Графика документооборота между муниципальными учреждениями, передавшими ведение бюджетного (бухгалтерского) учета по договору (субъектами учета) и МКУ «Централизованная бухгалтерия» (уполномоченная организация) при централизации учета (приложение № 2 к Учетной политике), договор о передаче муниципального имущества в оперативное управление от 24.05.2023 № 3, выписка из ЕГРН от 02.06.2023г. переданы несвоевременно в МКУ «Централизованная бухгалтерия» (в 2024 году) для отражения факта хозяйственной жизни в бухгалтерском учете по счету 101.12 «нежилые помещения – недвижимое имущество учреждения» (Приложение 27) **(п. 2.2. КН\*).**

Следовательно, бухгалтерская отчетность Учреждения за 2023 год, составленная в соответствии с Инструкцией № 33н, в части неучтенных основных средств стоимостью 228 873 рубля 84 копейки по счету 101.12 является недостоверной.

Искажение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности по строке 190 ф. 0503730 составило 228 873 рубля 84 копейки или 5,75 %, которое рассчитано:

(100\*228843,84) / 3 982926,56 = 5,75%

Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, повлекшее представление бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей искажение показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности является нарушением, содержащим признаки административного правонарушения, предусмотренного ст.15.15.6 КоАП РФ **(1.2.93 КН\*)**.

По договору безвозмездного пользования от 16.12.2021г. № 9 Администрацией Большеулуйского сельсовета передано МБУК «Большеулуйская ЦКС» нежилое здание, общей площадью 166,50 кв. м. по адресу: Красноярский край, п. Сосновый Бор, ул. Боровая, 2Б для размещения МБУК «Большеулуйская ЦКС». Стоимость переданного муниципального имущества в Акте приема-передачи отсутствует. По данным бухгалтерского учета нежилое здание отсутствует.

Пунктом 1.21 Учетной политики установлено, что достоверность данных учета и отчетности подтверждается путем инвентаризаций активов и обязательств, проводимых в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 5 к Учетной политике.

В нарушение ст. 11 Закона № 402-ФЗ, при проведении инвентаризаций активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, отсутствие в учете зданий не выявлено и по итогам инвентаризации к учету не приняты **(п. 2.4. КН\*).**

При проведении инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризационной комиссией выявлены объекты нефинансовых активов, не соответствующие условиям актива.

В нарушение пунктов 2.4, 2.5 Учетной политики, пункта 1.9 Приложения № 5 к Учетной политике составлены по две разных инвентаризационных описи ф.0504087, а именно: № 0В00-000038, № 0В00-000070, № 0В00-000026, № 0В00-000042, № 0В00-000083, № 0В00-000085, № 0В00-000086, № 0В00-000084. В одной из них отметка о не соответствии условиям актива отсутствует (не заполнены графы 17 и 18), графы 8 и 9 (статус объекта учета и целевая функция актива) заполнены неверно. Кроме того, и даты подписания инвентаризационной описи ответственным лицом и членами комиссии различны (Приложение 28) **(п. 2.4. КН\*).**

Проверка инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности свидетельствует о формальном подходе к ее проведению и отсутствии контроля за ходом ее реализации.

Согласно информации об оказании платных услуг, представленной Учреждением, данным бухгалтерского учета в 2023 году, доходы от приносящей доход деятельности полученных от населения за наличный расчет, составили 13 870,00 рублей.

В нарушение п. 166 – 168 Инструкции № 157н сумма доходов, полученных от приносящей доход деятельности в сумме 11 950,00 рублей (разница между суммой доходов, подтвержденной корешками билетов и суммой доходов, отраженных в бухгалтерском учете) не внесена на счет Учреждения, открытый в Федеральном казначействе и не отражена на счетах бухгалтерского учета и в формах годовой отчетности **(п.2.8, п. 2.11. КН\*).**

Следовательно, бухгалтерская отчетность Учреждения за 2023 год, составленная в соответствии с Инструкцией № 33н, в части неучтенных доходов от приносящей доход деятельности в сумме 11 950 рублей является недостоверной.

Искажение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности по строке 570 «Финансовый результат экономического субъекта» ф. 0503730 составило 11 950 рублей или 1,66 %, которое рассчитано:

(100\*11 950) / 721 406,54 = 1,66%

Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, повлекшее представление бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей искажение показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности является нарушением, содержащим признаки административного правонарушения, предусмотренного ст.15.15.6 КоАП РФ **(1.2.93 КН\*)**.

Дебиторская задолженность по данным Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) на 01.01.2024г. составляет 266 580,74 рубля (аванс за электроэнергию за декабрь 2023 года). Долгосрочная и просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность по данным Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) на 01.01.2024г. составляет 397 534,26 рублей, в том числе кредиторская задолженность по выплатам - 46 939,26 рублей, по платежам в бюджеты – 350 595,00 рублей. Долгосрочная и просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Согласно Пояснительной записке (ф. 0503760) остаток неиспользованной субсидии на иные цели в сумме 350 000 рублей планируется использовать на ремонт клуба в мае 2024 года.

В нарушение п. 2 статьи 9 Закона № 402-ФЗ в актах на списание материальных запасов (уголь, дрова), приложенных к Акту о списании материальных запасов ф. 0504230, не указывается единица измерения (Приложение 29) **(п. 2.2. КН\*).**

В нарушение п. 3 статьи 9 Закона № 402-ФЗ имеет место несвоевременного оформления первичных документов, отражающих факт хозяйственной жизни и несвоевременного его отражения в бухгалтерском учете. Так, согласно Журналу учета культурно-массовых мероприятий Елгинского СДК национальный праздник «Сабантуй» проведен 24.06.2023 года. Ведомость на выдачу подарочных сертификатов участникам праздника составлена и отражена в бухгалтерском учете 18.09.2023 г. (Приложение 30) **(п.2.2. КН\*).**

В нарушение п. 345 Инструкции № 157н, Приложения 12 к Учетной политике хозяйственные операции с подарочными сертификатами не отражены на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры**» (п. 2.11. КН\*).**

Акты на списание материальных ценностей, утвержденные руководителем МБУК «Большеулуйская ЦКС», приложенные к Акту о списании материальных запасов (ф. 0504230) имеет графу «причина, приведшая в негодность ТМЦ» в которой указано «израсходованы на текущий ремонт здания», в тексте Акта указывалось «перечисленные материалы не пригодны к дальнейшей эксплуатации, не подлежат восстановлению, не могут быть проданы или переданы другим учреждениям, списать с балансового учета», что не соответствует действительности (Приложение 31).

В нарушение требований по заполнению, установленных Инструкцией № 52н в Книге учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045) не выведены остатки не использованных билетов (Приложение 32) **(п. 2.3. КН\*).**

Согласно Приложению 10 Учетной политики утвержден Порядок приемки, хранения, выдачи и списания бланков строгой отчетности.

В ходе проверки в Учреждении выявлено:

В нарушение Порядка приемки, хранения, выдачи и списания бланков строгой отчетности (приложение 10 Учетной политики):

- прием ответственным лицом бланков строгой отчетности не оформляется Актом приемки бланков строгой отчетности **(п. 2.2.КН\*);**

- внутреннее перемещение бланков строгой отчетности не оформлено Требованием-накладной [(ф. 0504204)](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD9BC98E255BD5FCED91C70D9338499B9D4E29600D213292d3R9M) **(п. 2.2.КН\*).**

В нарушение п. 3 п. 3 статьи 9 Закона № 402-ФЗне своевременно отражаются в бухгалтерском учете операции по перемещению бланков строгой отчетности, отраженные в Книге бланков строгой отчетности за 2023 год **(п. 2.2.КН\*).**

Не соблюдены требования, установленные Инструкцией № 157н:

По счету 03 «Бланки строгой отчетности»:

- Бланки строгой отчетности учитывались на забалансовом [счете](consultantplus://offline/ref=B3E103900EF9BA1A0F61EBEB315418B25B8287A7FDD4E4BC282A2204F3B6210B7E19EC4B5159975B4714045603608BB2B6EB34C3BFFBC8D4AALCH) не по всем ответственным лицам и (или) местам хранения (отсутствует ответственное лицо Комлева Е.О.) **(п.2.11.КН\*).**

- Имеет место несоответствиянаименования услуги, указанной на билете (например серия КС № 003373-003412) и отраженной в документах, представленных в МКУ «Централизованная бухгалтерия» и данных аналитического учета (Приложение 33) **(п.2.3. КН\*).**

Выявленные нарушения свидетельствуют о том, что в нарушение ст. 19 ФЗ № 402-ФЗ Учреждением не осуществляется внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни **(п. 2.7 КН\*).**

**Выводы:**

При проверке первичных документов и регистров бухгалтерского учета Учреждения выявлены многочисленные нарушения.

Не ведется счет 20134 «Касса», предназначенный для учета движения наличных денежных средств.

Отсутствует Кассовая книга (ф. 0504514) при приеме наличных денежных средств от физических лиц.

Имеет место применение не унифицированных форм первичных документов, не утвержденных учетной политикой учреждения.

В нарушение п. 3 ст. 11 Федерального закона РФ 402-ФЗ и Учетной политики перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация имущества проведена не в полном объеме.

Проверка инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности свидетельствует о формальном подходе к ее проведению и отсутствии контроля за ходом ее реализации.

Бюджетная отчетность Учреждения за 2023 год является недостоверной в части не учтенных основных средств стоимостью 228 873 рубля 84 копейки, в части учтенной сомнительной задолженности в сумме 23 936 рублей 58 копеек и не учтенных доходов на сумму 11 950 рублей.

**По вопросу 5. Проверка соответствия выписки из реестра муниципального имущества и учета имущества муниципальной собственности МБУК «ЦКС» бухгалтерскому учету.**

В соответствии со ст. 215 «Гражданского кодекса Российской Федерации (часть первая)» от 30.11.1994 № 51-ФЗ имущество, находящееся в муниципальной собственности, закрепляется за муниципальными предприятиями и учреждениями во владение, пользование и распоряжение в соответствии с настоящим Кодексом ([статьи 294](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482692&dst=101486), [296](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482692&dst=101493)).

Согласно п. 5.1. Устава имущество Учреждения в муниципальной собственности и закреплено за Учреждением на праве оперативного управления или безвозмездного пользования.

Пунктом 5 статьи 51 Федерального закона № 131-ФЗ установлено, что органы местного самоуправления ведут реестры муниципального имущества в порядке, установленном уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти.

Приказом Минфина России от 10.10.2023 № 163н «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» утвержден Порядок ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества (далее по тексту - Порядок ведения реестров № 163н).

Решением Большеулуйского районного Совета депутатов от 02.07.2010 № 22 утверждено Положение о порядке ведения реестра и организации учета объектов муниципальной собственности (далее по тексту - Положение о порядке ведения реестра № 22).

Формирование и ведение реестра возлагается на отдел по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям Администрации Большеулуйского района.

В соответствии с п. 1.10. Положения о порядке ведения реестра № 22 документом, подтверждающим факт учета муниципального имущества в реестре, является выписка из реестра, содержащая номер и дату присвоения реестрового номера и иные достаточные для идентификации муниципального имущества сведения по их состоянию в реестре на дату выдачи выписки из него (далее по тексту - Выписка из реестра).

Сведения из реестра муниципального имущества выдаются Администрацией Большеулуйского района в виде Выписок из реестра, журнал учета выдачи выписок из реестра отсутствует.

Согласно представленной Выписки из реестра по состоянию на 27.08.2024г. учтены: 17 объектов, в том числе: недвижимое имущество учтены 2 объекта (объекты недвижимого имущества (здания, строения и др.); движимое имущество учтено 15 объектов.

Выпиской из ЕГРН от 02.06.2023 на нежилое здание с кадастровым номером: 24:09:0000000:1351, находящийся д. Красный луг, ул. Школьная, зд. 13 подтверждено право оперативного управления, правообладателем (собственником) является Муниципальное образование Большеулуйский район.

Договором №3 от 24.05.2023г. о передаче муниципального имущества в оперативное управление за Учреждением закреплено право оперативного управления на нежилое здание с кадастровым номером: 24:09:0000000:1351, находящийся д. Красный луг, ул. Школьная, зд. 13 балансовой стоимостью 228 843,84 рубля.

В соответствии с п.1.3. договора №3 от 24.05.2023г. имущество передается согласно акту приема передачи. Акт приема-передачи от 24.05.2023г.

Согласно: части 1 статьи 131 «Гражданского кодекса Российской Федерации» от 30.11.1994 № 51-ФЗ право собственности и другие вещные права на недвижимые вещи, ограничения этих прав, их возникновение, переход и прекращение подлежат [государственной регистрации](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=181602&dst=100113) в едином государственном реестре органами, осуществляющими государственную регистрацию прав на недвижимость и сделок с ней. Регистрации подлежат: право собственности, право хозяйственного ведения, право оперативного управления, право пожизненного наследуемого владения, право постоянного пользования, ипотека, сервитуты, а также иные права в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом и иными законами;

- части 6 статьи 1 Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» государственной регистрации подлежат право собственности и другие вещные права на недвижимое имущество и сделки с ним в соответствии со [статьями 130](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482692&dst=100794), [131](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482692&dst=100798), [132](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482692&dst=100806), [133.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482692&dst=565) и [164](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482692&dst=341) Гражданского кодекса Российской Федерации. В случаях, установленных федеральным законом, государственной регистрации подлежат возникающие, в том числе на основании договора, либо акта органа государственной власти, либо акта органа местного самоуправления, ограничения прав и обременения недвижимого имущества, в частности сервитут, ипотека, доверительное управление, аренда, наем жилого помещения.

Таким образом, для признания права собственности на тот или иной объект имущества, помимо полноценной записи в соответствующих реестрах, необходима регистрация прав в Федеральной службе государственной регистрации, кадастра и картографии (Росреестр).

МКУ «Централизованной бухгалтерией» по состоянию на 01.01.2024 г. представлены формы годового отчета 0503730 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» в которых сумма основных средств занижена на 228 843,84 рублей в виду того, что в отчет не включено:

1. нежилое помещение ф.0503730 по строке 010 и ф.0503768 по строке 1.1. находящиеся оперативном управлении Учреждения **(п.1.2.93. КН\*)**:

- право оперативного управления на нежилое здание с балансовой стоимостью 228 843,84 рубля, расположенный по адресу: д. Красный Луг ул. Школьная зд. 2 зарегистрировано 02.06.2023г., что подтверждается Выпиской из ЕГРН от 02.06.2023 на нежилое здание с кадастровым номером: 24:09:0000000:1351. (Приложение 34).

Указанные факты свидетельствуют о том, что отдел по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям Администрации Большеулуйского района не в полной мере осуществляет полномочия по учету объектов муниципальной собственности, ведению реестра муниципального имущества и земельных участков, предусмотренные Положением о порядке ведения реестра № 22, а также об отсутствии должного контроля со стороны отдела за использованием и учетом муниципального имущества.

Контроль за сохранностью и достоверное установление фактического наличия муниципального имущества, переданного в пользование Учреждению, отсутствует.

Договором №б/н от 01.10.2019г. безвозмездного пользования недвижимым имуществом за Учреждением закреплено безвозмездное пользование без передачи права собственности на нежилое помещение, расположенное с. Бычки ул. Центральная 59.

Абзац 2 пункта 1.1 договора №б/н от 01.10.2019г. противоречит п.1.3. и заголовку договора, в части закрепления недвижимого имущества.

Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 01 на забалансе Учреждения указанный объект недвижимого имущества числится (Приложение 35).

Имущество, переданное в оперативное управление Учреждения Распоряжение Администрации Большеулуйского района №102-р от 21.03.2022г. в количестве 15 объектов, приведены в таблице 2.

Таблица 2.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Объект | Местонахождение объекта | Балансовая стоимость объекта (руб.) | Основание  возникновения | | |
| 1 | Yorkvill EX - 1 мобильный звуковой эффект 650вт | с. Новая Еловка Новосельский СК | 98700,0 | Распоряжение от 21.03.2022г. №102-р Администрация Большеулуйского района | | |
| 2 | Радиосистема двой-ная с микрофонами (6 штук) | с. Новая Еловка Новосельский СК | 94000,0 | Распоряжение от 21.03.2022г. №102-р Администрация Большеулуйского района | | |
| 3 | Оргтехника в комплекте (экранное полотно, видеопроектор, микшерный пульт) | с. Новая Еловка Новосельский СК | 84200,0 | Распоряжение от 21.03.2022г. №102-р Администрация Большеулуйского района | | |
| 4 | Станция БШПД ба-зовая 1.206.212 | с. Бобровка Бобровский СДК | 85881,0 | Распоряжение от 21.03.2022г. №102-р Администрация Большеулуйского района | | |
| 5 | Станция КБ НС  Х11.072.У.25.И.Ш. | с. Бычки Бычковский СДК | 76001,0 | Распоряжение от 21.03.2022г. №102-р Администрация Большеулуйского района | | |
| 6 | Станция БШПД базовая 1.206.212 | ст. Кытат Кытатский СДК | 86957,64 | Распоряжение от 21.03.2022г. №102-р Администрация Большеулуйского района | | |
| 7 | Станция КБ НС  XI 1.072.У.25.И.Ш. | ст. Кытат Кытатский СДК | 67267,23 | Распоряжение от 21.03.2022г. №102-р Администрация Большеулуйского района | | |
| 8 | Расширение Hughes  КБ 1.206.216 | ст. Кытат Кытатский СДК | 51296,43 | Распоряжение от 21.03.2022г. №102-р Администрация Большеулуйского района | | |
| 9 | Станция БШПД базовая 1.206.212 | с. Бычки Бычковский СДК | 85551,0 | Распоряжение от 21.03.2022г. №102-р Администрация Большеулуйского района | | |
| 10 | Станция КБ НС  Х11.072.У.25.И.Ш | с. Бобровка Бобровский СДК | 76001,0 | Распоряжение от 21.03.2022г. №102-р Администрация Большеулуйского района | | |
| 11 | Станция БШПД базовая 1.206.212 | ст. Кытат Кытатский СДК | 86957,64 | Распоряжение от 21.03.2022г. №102-р Администрация Большеулуйского района | | |
| 12 | Станция КБ НС  Х11.072.У.25.И.Ш. | ст. Кытат Кытатский СДК | 67267,23 | Распоряжение от 21.03.2022г. №102-р Администрация Большеулуйского района | | |
| 13 | Расширение Hughes  КБ 1.206.216 | п. Таежка Таежкинский СДК | 51296,43 | Распоряжение от 21.03.2022г. №102-р Администрация Большеулуйского района | | |
| 14 | Спортивный  комплекс | д. Карабановка Карабановский СК | 53180,0 | Распоряжение от 21.03.2022г. №102-р Администрация Большеулуйского района | | |
| 15 | Котел  твердотопливный | д. Симоново Симоновский СК | 56963,25 | Распоряжение от 21.03.2022г. №102-р Администрация Большеулуйского района | | |
| итого | | | 1 121 189,85 |  | | |
|  |  |  |  |  |  |

Согласно представленным инвентаризационным описям объектов нефинансовых активов по счету 101.34 на балансе Учреждения указанные объекты числятся.

Распоряжением главы Большеулуйского района от 24.03.2021 № 134-р «О предоставлении земельных участков, в постоянное (бессрочное) пользование МБУК «Большеулуйская ЦКС» предоставлены земельные участки с кадастровыми номерами (Приложение 36):

- 24:09:3701004:49, площадью 11244 кв. м., находящийся по адресу: Красноярский край, Большеулуйский район, с. Новая Еловка, ул. Советская, 50А (для размещения административных и офисных зданий, объектов образования, здравоохранения и социального обеспечения, физической культуры и спорта, культуры, искусства, религии, для объектов общественно-делового значения. Акт приема-передачи отсутствует;

- 24:09:3703002:68, площадью 605 кв. м., находящийся по адресу: Красноярский край, Большеулуйский район, д. Турецк, ул. Колхозная, 22А (для размещения административных и офисных зданий, объектов образования, здравоохранения и социального обеспечения, физической культуры и спорта, культуры, искусства, религии, для размещения административных зданий. Акт приема-передачи отсутствует.

Вышеуказанные земельные участки с кадастровыми номерами 24:09:3701004:49 и 24:09:3703002:68 за Учреждением зарегистрированы, что подтверждается выписками из ЕГРН от 30.09.2024 (Приложение 37, 38) и учтены на счетах учета по счету 103.00 «Непроизведенные активы».

**По вопросу 6.** **Проверка эффективного использования муниципального имущества, находящегося в собственности МБУК «ЦКС»**

Согласно п. 5.1. Устава, имущество Учреждения является муниципальной собственностью, закрепленное на праве оперативного управления или безвозмездного пользования и отражается на самостоятельном балансе.

В соответствии с п.1 ст. 296 «Гражданского кодекса Российской Федерации (часть первая)» от 30.11.1994 № 51-ФЗ учреждения, за которыми имущество закреплено на праве оперативного управления, владеют, пользуются этим имуществом в пределах, установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности, назначением этого имущества и, если иное не установлено законом, распоряжаются этим имуществом с согласия собственника этого имущества.

Согласно [п. 3 ч. 1 ст. 15](consultantplus://offline/ref=D5C85DD29CDEF03D95C55D4C8613933875F174F9893DED4406845EC9BE1E14AB0EF7387631F54AA4nDHBF) Федерального закона № 131-ФЗ владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального района является вопросом местного значения муниципального района.

В соответствии с п.1. ст.51. Федерального закона № 131-ФЗ, решением Большеулуйского районного Совета депутатов от 01.12.2010 № 70 утверждено Положение о порядке владения, пользования и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального района (далее по тексту – Положение о порядке управления и распоряжения имуществом), которое определяет общий порядок управления и распоряжения муниципальной собственностью Большеулуйского района, а также устанавливает разграничение полномочий между органами местного самоуправления по управлению муниципальной собственностью.

При этом в соответствии со ст. 39 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом контроль за сохранностью и целевым использованием по назначению муниципального имущества, осуществляется Администрацией района:

- п. 6 ст.39 - осуществляет плановый и внеплановый контроль;

- п. 9 ст. 39 - образует рабочие группы и назначает их руководителей для осуществления проверок.

Организация, имеющая муниципальное имущество, при извещении о предстоящей проверки обязана: предоставить документы по перечню, назначить ответственных за организацию содействия рабочей группы.

Распоряжением Администрации Большеулуйского района от 27.12.2022 № 573-р «Об утверждении плана проверок по контролю за сохранностью и использованием по назначению муниципального имущества, находящегося в муниципальной собственности Большеулуйского района, закрепленного за предприятиями на праве хозяйственного ведения и учреждениями на праве оперативного управления, а также переданного организациям на основании договоров аренды» утвержден план проверок по контролю за сохранностью и использованием по назначению муниципального имущества на 2023 год. В утвержденном плане проверок МБУК «Большеулуйская ЦКС» отсутствует (Приложение 39).

В нарушении п. 9. ст.39 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом за 2023 год Администрацией района не создана рабочая группа для осуществления проверки фактического наличия, сохранности муниципального имущества и его использования.

За проверяемый период Администрацией района не проводились проверки в Учреждении по сохранности и целевому использованию муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления или безвозмездного пользования, а также на основании договоров.

Данные факты свидетельствуют о неосуществлении (ненадлежащем осуществлении) органами государственной власти и органами местного самоуправления функций и полномочий учредителя муниципального бюджетного учреждения о результатах деятельности бюджетного учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества с общими требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации, согласно [статьи 296](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482692&dst=37), [298](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482692&dst=170) Гражданского кодекса Российской Федерации; Федерального [закона](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=483036) от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (**п.3.14. КН\*).**

**По вопросу 7. Наличие и порядок формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих)**

Положения ч. 2 ст. 38 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Закона 44-ФЗ) предусматривают, что в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактный управляющий).

Приказом Учреждения от 20.01.2023 №02 а - од функции и полномочия контрактного управляющего, ответственного за осуществление всех видов закупок (включая исполнение каждого контракта) возложены на руководителя МБУК «Большеулуйская ЦКС» Вилкову Л.А.

При анализе Должностной инструкции руководителя МБУК «Большеулуйская ЦКС» установлено, что соответствующие функции и полномочия контрактного управляющего, предусмотренные частью 4 статьи 38 Закона 44-ФЗ не включены в раздел 3 «Должностная инструкция». (Приложение 40).

**По вопросу 8. Порядок формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, а также порядок его размещения в открытом доступе**

На основании ст. 16 Закона 44-ФЗ планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков.

В силу положений, установленных ст. 16 Закона 44-ФЗ, Постановлением Правительства от 30 сентября 2019 г. № 1279 заказчики осуществляют закупки в соответствии с планом-графиком закупок. Закупки, не предусмотренные планом-графиком, не могут быть осуществлены.

Планом финансово-хозяйственной деятельности (далее План ФХД) от 26.01.2023 предусмотрено на осуществление закупок 778 000,00 рублей (Приложение 41).

Первоначально план-график на 2023 (2024-2025года) Учреждением сформирован и размещен в структурированном виде 30.01.2023г. в сумме 681 299,36 рублей на официальном сайте zakupki.gov.ru (далее ЕИС) под № 202303193004283001 (Приложение 42).

Всего за проверяемый период на официальном сайте было размещено 5 версий Плана – графика. Совокупный годовой объем закупок по результатам внесенных изменений для осуществления закупок на 2023 год в соответствии с утвержденным и размещенным Планом-графиком утвержден в сумме 8 972 345,45 рублей, что не превышает План ФХД. План ФХД на 31.12.2023 составляет 8 972 345,45 рублей.

**По вопросу 9. Соблюдение ряда требований к содержанию документации (извещения) о закупке**

При осуществлении закупки путем проведения открытых конкурентных способов заказчик формирует с использованием единой информационной системы, подписывает усиленной электронной подписью лица, имеющего право действовать от имени заказчика, и размещает в единой информационной системе извещение об осуществлении закупки. В проверяемом периоде конкурентные способы закупки не проводились.

**По вопросу 10. Наличие в контракте обязательных условий, предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ**

В соответствии с положениями п. 15 ст. 34 Закона 44-ФЗ при заключении контракта в случаях, предусмотренных пунктами 1,4,5,8,29 ч. 1 ст. 93 Закона 44-ФЗ, контракт может быть заключен в любой форме, предусмотренной Гражданским кодексом Российской Федерации.

Ст. 34 Закона 44-ФЗ установлены обязательные условия, которые подлежат включению в контракт.

В проверяемом периоде закупки осуществлялись Заказчиком у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с п.4, п.5, п.29 ст.93 Закона 44-ФЗ.

Выборочной проверкой муниципальных контрактов (договоров) проверено наличие обязательных условий.

В нарушении требований п.1 ч.13 ст.34 Закона 44-ФЗ не во всех контрактах (договорах) включены обязательные условия, так в договоре 221 от 20.04.2023 на сумму 5 600 рублей, заключенном с ООО «Элик» на выполнение работ по проведению технической экспертизы, не определены сроки оплаты поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги. А именно, оплата по условиям договора должна производиться путем перечисления денежных средств в течение 10 банковских дней после выполнения работ и подписания акта, однако, срок окончательной оплаты не определен (Приложение 43).

Нарушение: Невключение в контракт (договор) обязательных условий, предусмотренных законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок, имеет признаки административного правонарушения, содержащим признаки административного правонарушения, предусмотренного ст. 7.32 КоАП РФ **(п.4.28 КН\*).**

**По вопросу 11. Оценка и сравнительный анализ эффективности закупок**

Для оценки эффективности закупок для нужд Учреждения используются показатели абсолютной и относительной экономии:

- абсолютный объём экономии – это разница между начальной (максимальной) ценой контрактов (далее НМЦК) и стоимостью заключённых контрактов (за вычетом стоимости незаключённых контрактов);

- относительный объём экономии (в %) – это отношение абсолютной экономии к общей сумме НМЦК.

Экономия бюджетных средств в процессе определения поставщика подразумевает под собой снижение начальной (максимальной) цены контракта относительно цены заключенных контрактов.

Установлено, что Заказчиком при осуществлении закупок не использовались конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), что противоречит ст.6 и ст.24 Закона 44-ФЗ.

Эффективной можно считать ту закупку, при которой использован конкурентный способ определения поставщика и соблюдены баланс качества и цены.

Все закупки Заказчиком заключены согласно части 1 ст.93 Закона 44-ФЗ с единственным поставщиком. Конкурентные способы определения поставщиков в 2023г. отсутствовали.

За проверяемый период Учреждением при осуществлении закупок экономии бюджетных средств не получено, что свидетельствуют об отсутствии эффективности закупок, установленной нормами ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**По вопросу 12. Анализ количества и объемов закупок объекта аудита за отчетный период, в том числе в разрезе способов осуществления закупок (конкурентные способы, закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)**

Согласно, представленного реестра закупок в 2023 году Учреждением было заключено 69 муниципальных контракта (договора) на сумму 7 859 685,79 рублей (Приложение 44).

Информация о количестве, сумме и способах определения поставщика заключенных контрактов на 2023 год представлена в таблице № 3.

Таблица №3

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Способ определения поставщиков | 2023 год | |
| Количество, шт. | Сумма, руб. |
| Единственный поставщик,  в том числе: | 69 | 7 859 685,79 |
| п.4 ч.1 ст.93 | 58 | 3 835 335,98 |
| п.5 ч.1 ст.93 | 7 | 471 817,04 |
| п.29 ч.1 ст. 93 | 3 | 3 552 332,77 |
| Без указания способа определения | 1 | 200,00 |
| ИТОГО | 69 | 7 859 685,79 |

Закупки конкурентными способами в 2023 году не осуществлялись.

По способам осуществления закупок, вся доля приходится на закупки у единственного поставщика: 48,80% закупок осуществляется - п.4 ч.1 ст.93 Закона 44-ФЗ; 6,00% - п.5 ч.1 ст.93 Закона 44-ФЗ; 45,20% - п.29 ч.1 ст.93 Закона 44-ФЗ.

Планом-графиком предусмотрены закупки по п.4 ч.1 ст.93 в сумме 2 000 000,00 рублей, по п.5 ч.1 ст. 93 в сумме 2 780 376,09 рублей.

В нарушение ч.1 ст. 16 Учреждением фактически заключено по п.4 ч.1 ст.93 58 контрактов (договоров) на сумму 3 835 335,98 рублей; по п.5 ч.1 ст. 93 заключено 7 контрактов (договоров) на сумму 471 817,04 рублей.

Нарушение: Включение в план закупок или план-график закупок объекта или объектов закупки, не соответствующих целям осуществления закупок, содержащим признаки административного правонарушения, предусмотренного части 1 ст. 7.29.3 КоАП РФ **(п.4.19 КН\*).**

В нарушение п.4 ч.1 ст. 93 Закона 44-ФЗ осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, которую заказчик вправе осуществить не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать десять процентов совокупного годового объема закупок заказчика. Учреждением заключено 58 контрактов (договоров) на сумму 3 835 335,98 рублей. По состоянию на 01.09.2023 года сумма заключенных контрактов (договоров) составляла 1 997 915,52 рублей. Таким образом, после заключения муниципального контракта от 07.09.2023 № б/н на сумму 25 630,00 рублей годовой объем закупок превышал 2 000 000,00 рублей.

Нарушение: Принятие решения о способе определения поставщика (подрядчика, исполнителя), в том числе решения о закупке товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), с нарушением требований, установленных [законодательством](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469794&dst=100263) Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных, содержащим признаки административного правонарушения, предусмотренного ст. 7.29 КоАП РФ **(п.4.34 КН\*).**

Учреждением заключен договор энергоснабжения от 26.01.2023 № 5931 с ПАО «Красноярскэнергосбыт» на общую сумму 639 636,59 рублей, который предусмотрен планом-графиком по п.29, а фактически заключен по п.4 ч.1 ст.93 Закона 44-ФЗ и превышает шестьсот тысяч рублей (Приложение 45).

Нарушение: Учреждением не соблюдены требования, при планировании закупок осуществляющих посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены, что, является нарушением требований ст.16 Закона 44-ФЗ, содержащим признаки административного правонарушения, предусмотренного ст. 7.30 КоАП РФ **(п.4.5 КН\*).**

В нарушение п. 3 ст. 103 Закона 44-ФЗ, информация о заключении и исполнении контрактов с ПАО «Красноярскэнергосбыт» от 01.02.2023 № 5931 на сумму 621 573,44 рублей и от 01.03.2023 № 5931 на сумму 559 023,32 рублей с единственным поставщиком, которые относятся к сфере деятельности субъектов естественных монополий по п. 29 ч.1 ст. 93 Закона 44-ФЗ (оказание услуги по продаже электрической энергии), размещенные в план-графике, в реестре контрактов Учреждения в 2023 году не размещены (Приложение 46).

Нарушение: Не направление, несвоевременное направление в орган, уполномоченный на осуществление контроля в сфере закупок, информации, подлежащей включению в реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей), или непредставление, несвоевременное представление в федеральный орган исполнительной власти, орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации, орган местного самоуправления, уполномоченные на ведение реестра контрактов, заключенных заказчиками, реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в такие реестры контрактов, если направление, представление указанных информации (сведений) и (или) документов являются обязательными в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, или представление, направление недостоверной информации (сведений) и (или) документов, содержащих недостоверную информацию, содержащим признаки административного правонарушения, предусмотренного ст. 7.31 КоАП РФ **(п.4.53 КН\*).**

В соответствии с ч.4 ст.30, ч.2 ст. 30.1 Закона 44-ФЗ по итогам года заказчик до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства (далее - СМП), социально ориентированных некоммерческих организаций (далее - СОНО), отчет об объеме закупок российских товаров, и разместить такие отчеты в ЕИС.

Отчет об объеме закупок у СМП, СОНО, а так же отчет об объеме закупок российских товаров по итогам 2023 года Учреждением размещен в ЕИС 29.03.2024, в установленные законодательством сроки.

**По вопросу 13. Оценка своевременности действий заказчика по реализации условий контракта, включая своевременность расчетов по контракту**

При анализе исполнения контрактов за исследуемый период выборочно было проверено 12 (двенадцать) контрактов на сумму 3 254,1 тыс. рублей.

В ходе проведения проверки закупок в части оценки документации о закупках установлено следующее:

Таблица №4

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Договор,  номер,  дата | Предмет  договора | Поставщик, исполнитель | Сумма по контракту | Срок  действия контракта | Срок предъявления документов  для оплаты | Срок оплаты  по контракту | Фактически оплачено |
| 1 | 2 от 13.03.2023 | Замена одного  окна в кабинете | ООО «Коммун  СтройСервис» | 68 391,83 | 31.12.2023 | 13.03.2023 | В течении 30  дней со дня подписания | 28.03.2023 |
| 2 | 84 от 22.03.2023 | Поставка товара | ООО «Офис+» | 15 187,00 | 31.12.2023 | 22.03.2023 | В течении 10 банковских дней  с момента предъявления документов | 30.03.2023 |
| 3 | 5931 от 01.04.2023 | Продажа электрической энергии | ОАО «Красноярск  энергосбыт» | 2 371 736,01 | 31.12.2023 |  | до 18 числа месяца, следующего за расчетным | 22.11.2023 111 603,02 рублей;  19.12.2023 452 066,19 рублей |
| 4 | б/н от 04.05.2023 | Разборка и утилизация списанной  техники | ООО «Элик» | 2 350,00 | 31.12.2023 | 04.05.2023 | В течении 5 банковских дней  с момента предъявления документов | 16.05.2023 |
| 5 | 98-П от 27.06.2023 | Техническое обслуживание огнетушителей | ООО «ЗЕВС» | 1 250,00 | 31.12.2023 | 03.07.2023 | В течении 7 рабочих дней после поставки | 12.07.2023 |
| 6 | 7 от 15.08.2023 | Замена отопительного  котла и  дымовой трубы в в здании СДК | ИП Рыбаков Олег Михайлович | 198 681,83 | 31.12.2023 | 30.08.2023 | В течении  5 дней со дня  подписания  актов выполненных работ | 08.09.2023 |
| 7 | 205 от 11.09.2023 | Приобретение электротехничес-  кой продукции | ООО «Электромир» | 13 870,00 | 31.12.2023 | 11.09.2023 | В течении 7  рабочих дней  после поставки | 12.09.2023 |
| 8 | 14 от 27.09.2023 | Поставка угля | ООО «ГЕФЕСТ» | 36 000,00 | 31.12.2023 | 30.09.2023 | В течении 7  рабочих дней  после поставки | 02.10.2023 |
| 9 | 2 от 07.11.2023 | Поставка уголь Балахтинский сортовой | ИП Шевченко Светлана  Васильевна | 57 600,00 | 31.12.2023 | 07.11.2023 | В течении 15 рабочих дней с момента предъявления документов | 14.11.2023 |
| 10 | 19 от 11.10.2023 | Замена электропровод-  ки | ИП Белошапкин Александр Николаевич | 134 858,82 | 31.12.2023 | 11.10.2023 | В течении 3 дней после полного исполнения | 12.10.2023 |
| 11 | 453 от 30.10.2023 | Текущий  ремонт здания СК | ИП Султанович Денис  Николаевич | 239 189,59 | 30.12.2023 | 31.10.2023 | Не позднее 30  дней с даты подписания  актов  сдачи-приемки работ | 31.10.2023 |
| 12 | 87 от 28.12.2023 | Приобретение электротехничес-кой продукции | ООО «Электромир» | 115 000,00 | 31.12.2023 | 27.12.2023 | В течении 7 рабочих дней после поставки | 28.12.2023 |

Из таблицы видно, что сроки поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг, установленных контрактами (договорами) поставщиками (подрядчиками, исполнителями) соблюдены.

Контракты (договора) исполнены в полном объеме, однако сроки оплаты поставщикам (подрядчикам, исполнителям) за товары, выполненные работы, оказанные услуги не по всем контрактам (договорам) соблюдены.

В нарушении п.2 ч.1 ст.94 Закона 44-ФЗ по некоторым контрактам имеются нарушения требований, а именно, оплата произведена несвоевременно, с нарушением сроков, определенных условиями контрактов. Примеры таких контрактов представлены в таблице № 5.

Таблица № 5

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **№ и дата контракта** | **Наименование поставщика (подрядчика, исполнителя)** | **Предмет контракта/сумма (рублей)** | **Срок**  **оплаты**  **по контракту** | **Акт**  **выполненных работ (оказанных услуг)/ сумма (рублей)** | **Дата оплаты фактическая**  **(с нарушением срока)/ сумма, (рублей)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | 5931 от 01.04.2023 | ОАО «Красноярскэнергосбыт» | Продажа электрической энергии / 2 371 736,01 | до 18 числа месяца, следующего за отчетным периодом | 31.10.2023 /  224 061,10 | 22.11.2023/  111 603,02 |
| 30.11.2023 /  608 908,96 | 19.12.2023/  452 066,19 |
| 2 | 7 от 15.08.2023 | ИП Рыбаков Олег  Михайлович | Замена отопительного котла и дымовой трубы в здании СДК /  198 681,83 | В течении 5 дней со дня подписания  актов выполненных работ | 30.08.2023 /  198 681,83 | 08.09.2023 /  198 681,83 |

Нарушение: Нарушение должностным лицом заказчика срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в том числе неисполнение обязанности по обеспечению авансирования, предусмотренного государственным или муниципальным контрактом, содержащим признаки административного правонарушения, предусмотренного ст. 7.32.5 КоАП РФ **(п.4.44 КН\*).**

В нарушение ч. 3 ст. 103 Закона 44-ФЗ, правил ведения реестра контрактов, информация размещается в ЕИС заказчиками в течение пяти рабочих дней с даты заключения контракта, внесения изменений в контракт, исполнения контракта (отдельного этапа исполнения контракта), расторжения контракта, а информация о приемке поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта с приложением документа о приемке не позднее одного рабочего дня со дня, следующего за днем подписания документа о приемке.

Согласно проверке сведений с официального сайта ЕИС, установлено:

В нарушение ч. 3 ст. 103 Закона 44-ФЗ, информация об изменении, исполнении контракта размещена в 2024 году с нарушением установленного срока:

- Договор энергоснабжения от 01.04.2023 № 5931 «Продажа электрической энергии», действующий с 01.04.2023 года по 31.12.2023 года, информация об изменении заключенного контракта, а именно соглашение о внесение изменений в договор от 01.04.2023, размещена 24.01.2024 года. Информация об исполнении контракта, размещена 20.02.2024 года (Приложение 47).

Нарушение: Ненаправление, несвоевременное направление в орган, уполномоченный на осуществление контроля в сфере закупок, информации, подлежащей включению в реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей), или непредставление, несвоевременное представление в федеральный орган исполнительной власти, орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации, орган местного самоуправления, уполномоченные на ведение реестра контрактов, заключенных заказчиками, реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в такие реестры контрактов, если направление, представление указанных информации (сведений) и (или) документов являются обязательными в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, или представление, направление недостоверной информации (сведений) и (или) документов, содержащих недостоверную информацию, содержащим признаки административного правонарушения, предусмотренного ст. 7.31 КоАП РФ **(п.4.53 КН\*).**

В отдельных контрактах установленный срок оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы не соответствует требованиям п.2 ч.13.1 ст.34 Закона 44-ФЗ. Согласно указанной норме Закона 44-ФЗ, срок оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы должен составлять не более десяти рабочих дней с даты подписания документа о приемке, при условии, что оформление документа о приемке осуществляется без использования ЕИС.

В таблице № 6 представлены примеры контрактов, заключенных с нарушением требований Закона 44-ФЗ (Приложение 48):

Таблица № 6

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **№ и дата**  **договора** | **Сумма**  **договора**  **(рублей)** | **Наименование**  **поставщика**  **(подрядчика, исполнителя)** | **Предмет**  **договора** | **Срок оплаты**  **по договору** |
| 1 | 2 | 5 | 3 | 4 | 6 |
| 1 | 2 от 13.03.2023 | 68 391,83 | ООО «КоммунСтройСервис» | Замена окна  в кабинете | отсрочка платежа на срок  16 календарных дней от даты,  указанной в товарной накладной |
| 2 | б/н от 03.05.2023 | 2 500,00 | ИП Зяблицев  Леонид Николаевич | Мешки для мусора | отсрочка платежа на срок  14 календарных дней от даты,  указанной в товарной накладной |
| 3 | 1 от 02.08.2023 | 56 175,00 | ИП Шевченко  Светлана Васильевна | Уголь  Балахтинский | отсрочка платежа на срок  7 календарных дней от даты,  указанной в товарной накладной |
| 4 | 453 30.10.2023 | 239 189,59 | ИП Султанович Денис  Николаевич | Текущий ремонт  здания Кумырского СК | в течение 15 дней с момента  подписания акта выполненных работ |

**Выводы и предложения:**

Выявленные в ходе проверки нарушения свидетельствуют о наличии рисков привлечения заказчика к административной ответственности.

В целях недопущения нарушений требований законодательства Российской Федерации и иных нормативно правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, при осуществлении закупок товаров, работ, услуг:

-строго руководствоваться положениями Закона 44-ФЗ и иных нормативных правовых актов о закупочной деятельности;

-осуществлять закупки только предусмотренные планом-графиком закупок;

-осуществлять закупки п.4 ч.1 ст.93 Закона 44-ФЗ, не превышающие годовой объем два миллиона рублей;

-не допускать нарушений при оформлении контрактов (договоров), во избежание негативных последствий, в случаях, приводящих к спорам между сторонами, финансовым потерям или признанию договоров не действительными;

-внести изменения в должностную инструкцию;

-проанализировать выявленные проверкой нарушения законодательства РФ и принять дополнительные меры по недопущению их в дальнейшей работе.

**Приложения:**

1.Перечень законов и иных нормативных правовых актов, выполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия, на 3-х листах.

2. Копия договора на оказание бухгалтерских услуг от 01.01.2014 № 52, на 4-х листах.

3. Копия Распоряжений Администрации Большеулуйского района от 31.12.2013 № 740 л-р, № 745 л-р от 21.12.2023 на 2-х листах.

4. Копия должностных инструкций ведущих бухгалтеров отдела по работе с юридическими лицами на 6-ти листах.

5. Копия Распоряжения Администрации Большеулуйского района от 15.02.2023 № 82-р на 1-ом листе.

6. Копия сводного отчета о фактическом исполнении муниципальных заданий районными муниципальными учреждениями за 2023 год (МБУК «Большеулуйская ЦКС» на 1-ом листе.

7. Копии листов журналов учета культурно-массовых мероприятий на 6-ти листах.

8. Копия письма Министерства финансов Красноярского края «О целевом показателе заработной платы работников культуры», копия Дополнительного соглашения о предоставлении дотации муниципальному образованию Красноярского края из краевого бюджета от 03.11.2023 № 156-14/23 на 3-х листах.

9. Пояснительная записка руководителя МБУК «Большеулуйская ЦКС» на 1-ом листе.

10. Пояснительная записка заведующего отделом по работе с юридическими лицами Щетининой Е.В. от 07.10.2024 на 1-ом листе.

11. Пояснительная записка и. о. руководителя МБУК «Большеулуйская ЦКС» Озеник М.В. на 1-ом листе.

12. Копия приложения № 1 к Положению о предоставлении платных услуг Муниципальным бюджетным учреждением культуры «Большеулуйская централизованная клубная система» на 1-ом листе.

13. Копия приложения № 2 к Положению о предоставлении платных услуг Муниципальным бюджетным учреждением культуры «Большеулуйская ЦКС» на 1-ом листе.

14. Копия Информации об оказании платных услуг МБУК «ЦКС» в 2023 году на 1-ом листе.

15. Копия фотографии стенда Краснолугского СК на 1-ом листе.

16. Копия фотографии стенда Новоеловского СДК на 1-ом листе.

17. Копия фотографии стенда Сучковского СДК на 1-ом листе.

18. Копия кассовой книги МБУК «Большеулуйская ЦКС» за 2023 год ф. 0310004 на 8-ми листах.

19. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 201.34 за 2023 год на 1-ом листе.

20. Копия корешков билетов на кинопоказ Новоеловского СДК на 1-ом листе.

21. Копии корешков билетов на 4-х листах.

22. Копии корешков билетов, информации о выданных билетах на 01.09.2023 г., акта о списании бланков строгой отчетности от 29.09.2023 № 0В00-000004 на 4-х листах.

23. Копии актов на списание билетов от 29.09.2023 № 1, от 29.09.20223 без номера, протокола заседания комиссии по поступлению и выбытию активов от 29.09.2023 № 1, оборотно-сальдовая ведомость по счету 03.1 за 3 квартал 2023 года на 5-ти листах.

24. Копия платежной ведомости (ф. 0301011) от 08.09.2023 № 1на 1-ом листе.

25. Копия протокола заседания инвентаризационной комиссии от 16.10.2023г. на 1-ом листе.

26. Пояснительная записка ведущего бухгалтера Зиневич М.В. от 23.09.2024 г. на 2-х листах.

27. Пояснительная записка заведующего отделом по работе с юридическими лицами МКУ «Централизованная бухгалтерия» Щетининой Е.В. на 12-ти листах.

28. Копии инвентаризационных описей (ф. 0504087) на 16-ти листах.

29. Копии актов на списание материальных ценностей в Карабановском СК от 15.05.2023г., в Кумырском СК от 29.03.2023 г. на 2-х листах.

30. Копия акта о списании материальных запасов от 18.09.2023г. с приложениями на 4-х листах.

31. Копия акта на списание материальных ценностей в Краснозорском СК от 01.06.2023г. на 1-ом листе.

32. Копия листов книги учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045) на 3-х листах.

33. Копии листов книги учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045) Березовского СДК, информации о выданных билетах на 31.03.2023 г, копии корешков билетов на 3-х листах.

34. Копия договора № 3 о передаче муниципального имущества в оперативное управление от 24.05.2023 г. на 3-х листах.

35. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01 за 2023 год на 2-х листах.

36. Копия Распоряжения Администрации Большеулуйского района от 24.03.2021 № 134-р на 1-ом листе.

37. Копия выписки из ЕГРН по земельному участку с кадастровым номером 24:09:3701004:49 на 1-ом листе.

38. Копия выписки из ЕГРН по земельному участку с кадастровым номером 24:09:3703002:68 на 1-ом листе.

39. Копия Распоряжения Администрации Большеулуйского района от 27.12.2022 № 573-р на 3-х листах.

40. Копия должностной инструкции руководителя МБУК «Большеулуйская централизованная клубная система» от 31.12.2013 на 2-х листах.

41. Копия плана ФХД на 2023 г. от 26.01.2023г. на 3-х листах.

42. Копия плана-графика закупок товаров, работ, услуг на 2023 финансовый год и на плановый период 2024 и 2025 годов на 1-ом листе.

43. Копия листа муниципального контракта от 20.04.2023 № 221 на 1-ом листе.

44. Копия реестра закупок за 2023 год на 1-ом листе.

45. Копия договора энергоснабжения от 26.01.2023г. № 5931 на 2-х листах.

46. Копия реестра контрактов, заключенных заказчиками на 1-ом листе.

47. Копия карточки контракта на 1-ом листе.

48. Копии листов контрактов от 13.03.2023 № 2, от 03.05.2023г. № б/н, от 02.08.2023 № 1, от 30.10.2023 № 453 на 6-ти листах.

Руководитель контрольного

мероприятия: Председатель

Контрольно-счетного органа

Большеулуйского района \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И.Н. Кравцова

(личная подпись) (инициалы и фамилия)

Члены рабочей группы:

Инспектор Контрольно-счетного

органа Большеулуйского района \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И.Н. Риттер

(личная подпись) (инициалы и фамилия)

Инспектор Контрольно-счетного

органа Большеулуйского района \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Г.Г. Клеванова

(личная подпись) (инициалы и фамилия)

С актом ознакомлены:

Руководитель МБУК

«Большеулуйская ЦКС» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л.А. Вилкова

(личная подпись) (инициалы и фамилия)

Копию акта получил:

Руководитель МБУК

«Большеулуйская ЦКС» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л.А. Вилкова

(личная подпись) (инициалы и фамилия)

***Заполняется в случае отказа от подписи***

От подписи под настоящим актом (получения копии акта) представитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ отказался.

(наименование объекта контрольного мероприятия) (должность, инициалы и фамилия)

Руководитель рабочей группы

Председатель Контрольно-счетного

органа Большеулуйского района \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И.Н. Кравцова

(личная подпись) (инициалы и фамилия)

Приложение 1 к акту

от «18» октября 2024 г.

**ПЕРЕЧЕНЬ**

законов и иных нормативных правовых актов, выполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия

|  |  |
| --- | --- |
| № п/п | Название законов и иных нормативных правовых актов с указанием даты документа и номера |
| 1 | 2 |
| 1. | Бюджетный кодекс Российской Федерации |
| 2. | Гражданский кодекс Российской Федерации |
| 3. | Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» |
| 4. | Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» |
| 5. | Закон Российской Федерации от 09.10.1992 № 3612-I «Основы законодательства Российской Федерации о культуре» |
| 6. | Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» |
| 7. | Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» |
| 8. | Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» |
| 9. | Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» |
| 10. | Приказ Минфина России от 21.07.2011 №86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» |
| 11. | Приказ Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» |
| 12. | [Приказ](http://base.garant.ru/12180849/)  Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» |
| 13. | Приказ Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» |
| 14. | Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» |
| 15. | Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» |
| 16. | Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 N 256н |
| 17. | Федеральный закон от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» |
| 18. | Трудовой кодекс Российской Федерации |
| 19. | Федеральный закон от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» |
| 20. | Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» |
| 21. | Приказ Минфина России от 10.10.2023 № 163н «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» |
| 22. | Устав МБУК «Большеулуйская ЦКС»» |
| 23. | Приказ Минфина России от 31.08.2018 N 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» |
| 24. | Постановление Правительства РФ от 30.09.2019 N 1279 «О планах-графиках закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации» |
| 25. | Единая Учетная политика для целей бюджетного и бухгалтерского учета, утвержденная Приказом МКУ «Централизованная бухгалтерия» от 30.12.2021 № 47-п |
| 26. | Прочие документы МБУК «Большеулуйская ЦКС» относящиеся к проверке |

Составитель

Председатель

Контрольно-счетного органа

Большеулуйского района \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И.Н. Кравцова

(личная подпись) (инициалы и фамилия