УТВЕРЖДЕН

(Коллегией Контрольно-счетной

 палаты Эвенкийского

 муниципального района,

 Решение от 08.07.2025 №32)

**отчет**

**о результатах контрольного мероприятия**

«Проверка законности, эффективности (экономности и результативности) использования бюджетных средств, направленных на обеспечение деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры «Ванаварская централизованная библиотечная система» Эвенкийского муниципального района Красноярского края за 2024 год».

*(рассмотрен Коллегией Контрольно-счетной палаты Эвенкийского муниципального района Протокол от «8» июля 2025 года №9)*

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.7. Плана работы Контрольно-счетной палаты Эвенкийского муниципального района на 2025 год, утвержденный Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Эвенкийского муниципального района от 25 декабря 2024 года №44, Распоряжения Контрольно-счетной палаты Эвенкийского муниципального района от 13 мая 2025 года №42-р «О проведении контрольного мероприятия».

Объект проведения контрольного мероприятия: муниципальное бюджетное учреждение культуры «Ванаварская централизованная библиотечная система» Эвенкийского муниципального района Красноярского края.

Цель контрольного мероприятия: проверка соблюдения учреждением законодательства и нормативных актов в ходе осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

Проверяемый период деятельности: 2024 год.

В ходе контрольного мероприятия составлен Акт проверки от 7 июля 2025 года.

**Результаты контрольного мероприятия:**

*Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:*

Полное наименование учреждения: муниципальное бюджетное учреждение культуры «Ванаварская централизованная библиотечная система» Эвенкийского муниципального района Красноярского края (далее - учреждение, МБУК «Ванаварская централизованная библиотечная система» ЭМР, МБУК ВЦБС ЭМР).

Сокращенное наименование учреждения: МБУК ВЦБС ЭМР.

Место нахождения и юридический адрес: 648490, Красноярский край, Эвенкийский район, с. Ванавара, ул. Увачана д. №58.

Полномочия учредителя осуществляет Управление культуры администрации Эвенкийского муниципального района Красноярского края (далее - учредитель). Полномочия собственника от имени Эвенкийского муниципального района осуществляет - Департамент земельно-имущественных отношений администрации Эвенкийского муниципального района (далее - уполномоченный орган).

Учреждение находится в ведомственном подчинении Управления культуры администрации Эвенкийского муниципального района Красноярского края.

 Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевые счета территориальном органе казначейства Красноярского края, а также, при необходимости, и расчетные счета, бланки, штампы, круглую печать со своим наименованием и наименованием учредителя на русском языке, зарегистрированную в установленном порядке фирменную эмблему.

Имущество учреждения находится в собственности Эвенкийского муниципального района, отражается на самостоятельном балансе учреждения и закреплено за ним на праве оперативного управления.

Учреждение имеет в своем составе филиалы, которые действуют на основании Положений, утвержденных учреждением:

- «Центральная (межпоселенческая) библиотека;

- библиотека-филиал «Детская библиотека»;

- библиотека-филиал «Сельская библиотека п. Стрелка-Чуня»;

- библиотека-филиал «Сельская библиотека п. Чемдальск»;

- библиотека-филиал «Сельская библиотека п. Муторай»;

- библиотека-филиал «Сельская библиотека п. Оскоба».

Согласно приказу Управления культуры администрации Эвенкийского муниципального района Красноярского края от 12 декабря 2022 года №02-86 с 12 декабря 2022 года директором учреждения назначена Чуркина Мальвина Николаевна до 25 июля 2024 года (приказ об увольнении от 12 июля 2024 года №02-143).

На основании приказу Управления культуры Администрации Эвенкийского муниципального района Красноярского края, от 29 июля 2024 года №02-164 исполняющей обязанности директора МБУК «Ванаварская централизованная библиотечная система» ЭМР назначена Цветцих Ольга Николаевна с 1 августа 2024 года по 21 сентября 2024 года.

На основании приказу Управления культуры Администрации Эвенкийского муниципального района Красноярского края, от 23 сентября 2024 года №02-186 исполняющей обязанности директора МБУК «Ванаварская централизованная библиотечная система» ЭМР назначена Павлюк Наталья Александровна с 23 сентября 2024 года.

Согласно приказу Управления культуры администрации Эвенкийского муниципального района Красноярского края от 30 января 2025 года №02-18 с 03 февраля 2025 года директором учреждения назначена Павлюк Наталья Александровна.

**Анализ нормативной правовой базы и учредительных документов, регламентирующих деятельность муниципального бюджетного учреждения.**

Устав муниципального бюджетного учреждения культуры «Ванаварская централизованная библиотечная система» Эвенкийского муниципального района Красноярского края (далее - Устав) утвержден приказом Управления культуры Администрации Эвенкийского муниципального района Красноярского края от 24 декабря 2015 года №129 и согласован Департаментом земельно-имущественных отношений Администрации Эвенкийского муниципального района Красноярского края.

Основными **целями** учреждения являются:

* осуществление государственной политики в области библиотечного обслуживания населения Эвенкийского муниципального района; сохранение культурного наследия и создание необходимых условий для реализации права граждан на библиотечное обслуживание;
* обеспечение библиотечного обслуживания населения с учетом потребностей и интересов, различных социально-возрастных групп;
* организация библиотечного обслуживания с учетом интересов потребностей граждан, местных традиций. Создание единого информационного пространства. Обеспечение свободного доступа граждан к информации, знаниям, культуре;
* формирование и хранение библиотечных фондов, предоставление их во временное пользование гражданам, юридическим и физическим лицам, независимо от их организационно-правовых форм и форм собственности. Обеспечение контроля за сохранностью и эффективным использованием фондов;
* участие в местных, региональных и федеральных программах информационного обслуживания различных социальных групп населения: детей, юношества, инвалидов, пенсионеров, этнических групп и других;
* участие в развитии территории своего района в сотрудничестве с органами местного самоуправления и местными организациями на основе изучения потребностей реальных и потенциальных пользователей библиотек, создания баз данных по проблемам развития различных сфер жизнедеятельности местного сообщества, взаимодействия с другими библиотеками, информационными и другими организациями;
* распространение среди населения историко-краеведческих, правовых, экологических, информационных знаний. Содействие нравственному развитию подрастающего поколения, повышению образовательного уровня, творческих способностей подрастающего поколения;
* организация библиотечной деятельности на основе использования новейших информационных технологий, предоставления пользователям доступа в корпоративные и глобальные информационные сети. Обслуживание пользователей в режимах локального и удаленного доступа.

Для достижения указанных целей учреждение осуществляет следующие *основные виды* деятельности:

* бесплатное предоставление пользователям учреждения информации о составе библиотечных фондов через систему каталогов и другие формы библиотечного информирования;
* бесплатное оказание консультативной помощи в поиске и выборе источников информации;
* бесплатная выдача во временное пользование документов из библиотечных фондов, согласно «правилам пользования библиотекой»;
* предоставление информации о возможностях удовлетворения запроса с помощью других библиотек. Выдача документов по межбиблиотечному абонементу;
* организация центров правовой и муниципальной информации, экологической информации, центров чтения, медиатек и другие;
* формирование и обработка библиотечных фондов и другие.

Финансовое обеспечение выполнения учреждением *муниципального задания* осуществляется с учетом расходов на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных за учреждением учредителем или приобретенных учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, расходов на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения, по которым признается соответствующее имущество, в том числе земельные участки.

Финансовое обеспечение выполнения *муниципального задания* осуществляется учреждением в виде субсидии из районного бюджета.

Учреждение может осуществлять дополнительные платные услуги: выдача постоянного читательского билета; выдача временного читательского билета; редактирование списка литературы; предоставление видео- и аудио аппаратуры для прослушивания и просмотра; сканирование; набор и копирование текста на диск; набор и распечатка текстов; предоставление компьютерной техники во временное пользование и другое. Доходы, полученные от такой деятельности, поступают в самостоятельное распоряжение бюджетного учреждения.

**Проверка правильности формирования муниципального задания и его финансовое обеспечение.**

Постановлением Администрации Эвенкийского муниципального района от 30 декабря 2021 года №655-п (далее - Постановление от 30 декабря 2021 года №655-п) утвержден Порядок формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Эвенкийского муниципального района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания. Муниципальное задание формируется при формировании районного бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

Согласно статье 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации могут предоставляться субсидии бюджетным учреждениям на иные цели.

Порядок определения объема и условий предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Эвенкийского муниципального района субсидии на иные цели утвержден Постановлением Администрации Эвенкийского муниципального района от 24 декабря 2020 года №657-п.

Контроль за исполнением муниципального задания возложен на Управление культуры Администрации Эвенкийского муниципального района Красноярского края.

Муниципальное задание МБУК «Ванаварская централизованная библиотечная система» ЭМР на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов, утверждено приказом управления культуры Администрации Эвенкийского муниципального района Красноярского края от 29 декабря 2023 года №118 "Об утверждении муниципального задания муниципального бюджетного учреждения культуры "Ванаварская централизованная библиотечная система" Эвенкийского муниципального района Красноярского края. В муниципальное задание за период 2024 года внесено девять изменений.

Муниципальное задание МБУК «Ванаварская централизованная библиотечная система» ЭМР на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов формировалось по форме 0506001 согласно Приложению №1 к Постановлению от 30 декабря 2021 года №655-п.

Муниципальным заданием предусматривалось оказание муниципальных услуг:

- библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки.

Потребителями муниципальной услуги по муниципальному заданию являются физические лица.

*Лимиты бюджетных обязательств на 2024 год доведены* до учреждения Управлением культуры Администрации Эвенкийского муниципального района Красноярского края уведомлениями о бюджетных ассигнованиях в общей *сумме 30 552 074,21 руб.*

Финансовое обеспечение деятельности МБУК "Ванаварская централизованная библиотечная система" ЭМР осуществлялось на основании Соглашений, заключенных с Управлением культуры Администрации Эвенкийского муниципального района Красноярского края, осуществляющего функции и полномочия учредителя бюджетного учреждения по источнику финансирования.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществлялось в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в районном бюджете на указанные цели.

В ходе проверки правильности формирования муниципального задания и его финансового обеспечения нарушений не выявлено.

**Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.**

Основным документом, отражающим финансовое обеспечение функционирования бюджетного учреждения, является План финансово-хозяйственной деятельности (далее по тексту - план ФХД, ПФХД).

Порядок составления и утверждения плана ФХД муниципальных бюджетных учреждений утвержден приказом Управления культуры Администрации Эвенкийского муниципального района Красноярского края от 17 ноября 2020 года №136 "Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Управление культуры Администрации Эвенкийского муниципального района Красноярского края" (далее по тексту - Порядок составления и утверждения плана ФХД) и разработан с учетом Требований к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 августа 2018 года №186н.

МБУК «Ванаварская централизованная библиотечная система» ЭМР осуществляет финансово-хозяйственную деятельность на основании утвержденного плана ФХД.

Плановые показатели плана ФХД по поступлениям на 2024 год формировались учреждением в разрезе:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания;

- субсидии на иные цели;

- приносящей доход деятельности (платные услуги).

К проверке представлены:

- план ФХД МБУК ВЦБС ЭМР на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов утвержден директором и согласованный 29 декабря 2023 года руководителем Управления культуры Администрации Эвенкийского муниципального района;

- уточненный план ФХД МБУК ВЦБС ЭМР на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов утвержден исполняющей обязанности директора и согласованный 25 декабря 2024 года руководителем Управления культуры Администрации Эвенкийского муниципального района.

Анализируя план финансово-хозяйственной деятельности за 2024 год, отмечается следующее:

* показатели по поступлениям (доходы) МБУК ВЦБС ЭМР по состоянию на 01.01.2024 составляли в общей сумме 24 098 487,00 руб. В течение финансового года показатели по поступлениям в целом были увеличены на общую сумму 6 453 587,21 руб. или на 26,78%, из них:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания увеличены в сумме 6 094 380,11 руб., или на 25,42%;

- субсидии на иные цели увеличены в сумме 356 701,42 руб., или в 4,1 раза;

- приносящая доход деятельность увеличена в сумме 2 505,68 руб. или на 50,11%.

По состоянию на 01.01.2025 показатели по поступлениям составили общую сумму 30 552 074,21 руб.

* показатели по выплатам (расходы) МБУК ВЦБС ЭМР по состоянию на 01.01.2024 года составляли в общей сумме 24 098 487,00 руб. В течение финансового года в план ФХД вносились изменения, общая сумма по выплатам увеличена на 27,86% или на 6 712 909,54 руб., в том числе:

- расходы на выплату персоналу увеличены на 5 223 449,23 руб.;

- планируемые расходы на закупку товаров, работ, услуг для государственных (муниципальных) нужд увеличены на 1 483 460,31 руб.;

- расходы по уплате прочих налогов, сборов увеличены на 6 000,00 руб.

По состоянию на 01.01.2025 показатели по выплатам составили общую сумму 30 811 396,54 руб.

*Анализ исполнения МБУК «ВЦБС» ЭМР плана ФХД за 2024 год за счет средств субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания по данным Отчета (ф.0503737) по состоянию на 1 января 2025 года.*

Проведенным анализом исполнения учреждением плана ФХД за 2024 год установлено, что:

- по состоянию на 01.01.2024 на лицевых счетах учреждения имелся остаток денежных средств в сумме 259 322,33 руб., по состоянию на 31.12.2024 остаток составил 12 040,57 руб.;

- доходная часть плана ФХД выполнена на 100,00%, сумма полученных доходов на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания оставила 30 072 867,11 руб.;

- расходная часть плана ФХД выполнена на 99,96%, кассовые расходы учреждения составили 30 320 148,87 руб., при плановых назначениях 30 332 189,44 руб., неисполненные плановые назначения составляли 12 040,57 руб.

Наибольший удельный вес в фактических расходах учреждения за 2024 год составили расходы по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда в сумме 23 339 128,43 руб. или 76,98% от общей суммы расходов. Расходы по закупке товаров, работ и услуг составили в общей сумме 6 204 334,64 руб. или 20,46%. Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда составили 378 576,23 руб. или 1,25%. Расходы по поступлению нефинансовых активов в сумме 392 109,57 руб. или 1,29%. Прочие расходы в сумме 6 000,00 руб. или 0,02%.

Неисполненные плановые назначения составили общую сумму 12 040,57 руб., по расходам на взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения исполнены на 99,78% от утвержденных бюджетных назначений.

В части субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания, между учредителем и учреждением заключено Соглашение "О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнение муниципального задания" от 9 января 2024 года №9.

Предметом данного Соглашения является, определение порядка и условий предоставления учредителем учреждению субсидии из *районного бюджета* на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в сумме *23 978 487,00 руб.* В редакции дополнительных Соглашений сумма субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания составила *30 072 867,11 руб.*

Анализ исполнения плана ФХД показал, что исполнение бюджетных средств в проверяемом периоде исполнены в пределах утвержденных плановых назначений.

*Анализ исполнения МБУК «ВЦБС» ЭМР плана ФХД за 2024 год за счет средств субсидии на иные цели (целевые субсидии) по данным*

*Отчета (ф.0503737) по состоянию на 1 января 2025 года.*

Проведенным анализом исполнения учреждением плана ФХД за 2024 год за счет средств субсидии на иные цели (целевые субсидии), по данным Отчета (ф.0503737) по состоянию на 01.01.2025 установлено, что: утвержденные плановые назначения в части доходов и расходов составили 471 701,42руб. В проверяемом периоде были произведены расходы:

- по подстатье 310 "Увеличение стоимости основных средств" в сумме 431 701,42 руб. (книги, 2 компьютера в комплекте, 2 офисных кресла, стол компьютерный, офисный телефон);

- по подстатье 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения» в сумме 40 000,00 руб. (30 блокнотов на пружине, 30 флеш накопителей, 16 сумок-шопперов, 30 термокружек, 50 закладок).

Данные уточненного плана ФХД на 2024 год соответствуют Отчету ф.0503737.

*Анализ исполнения МБУК «ВЦБС» ЭМР плана ФХД за 2024 год за счет приносящей доход деятельности по данным Отчета (ф.0503737)*

*по состоянию на 1 января 2025 года.*

Проведенным анализом исполнения учреждением плана ФХД по доходам, полученным от предпринимательской деятельности за 2024 год, установлено, что:

- доходная часть выполнена на 106,37%, сумма полученных доходов от оказания платных услуг (работ) компенсации затрат составила 7 505,68 руб., при утвержденных назначениях 7 056,00 руб.

- расходная часть плана ФХД от оказания платных услуг (работ) компенсации затрат выполнена на 100,00%, кассовые расходы учреждения составили 7 505,68 руб., при плановых назначениях 7 505,67 руб.

Данные плана финансово-хозяйственной деятельности соответствуют Отчету об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности по состоянию на 1 января 2025 года (ф.0503737).

**Проверка предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.**

В соответствии с пунктом 3.8. Устава учреждение для достижения цели, ради которой оно создано, может осуществлять приносящую доход деятельность. Доходы, полученные от такой деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение учреждения и используются им в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности, утвержденным учредителем.

За проверяемый период 2024 года учреждением по виду финансового обеспечения (деятельности) - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения) получены доходы в сумме 7 505,68 руб., из них:

- возврат расходов прошлых лет от ПАО «Почта России» в сумме 449,68 руб.;

- оказание услуг населению (копирование, распечатка, набор текстов) в сумме 7 056,00 руб.

Расходы учреждения по виду финансового обеспечения - приносящая доход деятельность за 2024 год составили 7 505,68 руб., в том числе:

- в сумме 2 988,00 руб. на оплату программного обеспечения «Пушкинская карта»;

- в сумме 3 008,68 руб. приобретены тетради, бумага для принтера, цветные картон и бумага для нужд учреждения;

- в сумме 1 509,00 руб. приобретены 3 набора для творчества, 3 дневника для записей для нужд учреждения. Данные расходы подтверждены бухгалтерскими документами и отчетностью (Главная книга, план ФХД, Отчет (ф.0503737) и др.).

**Проверка организации и ведения бюджетного учета и достоверности представляемой отчетности.**

Бюджетная отчетность муниципального бюджетного учреждения культуры «Ванаварская централизованная библиотечная система» Эвенкийского муниципального района Красноярского края в целом составлена в соответствии с требованиями, предусмотренными Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 года №33н (с учетом изменений и дополнений).

Согласно Отчетам об исполнении учреждением плана его финансово- хозяйственной деятельности (ф.0503737):

Утверждено плановых назначений на 2024 год:

* *по доходам в общей сумме 30 552 074,21 руб., в том числе:*

- субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 30 072 867,11 руб.;

- субсидии на иные цели в сумме 471 701,42 руб.;

- приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения) в сумме 7 056,00 руб.;

- возврат расходов прошлых лет в сумме 449,68 руб.

* *по расходам в общей сумме 30 811 396,54 руб., в том числе:*

- субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 30 332 189,44 руб.;

- субсидии на иные цели в сумме 471 701,42 руб.;

- приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения) в сумме 7 505,68 руб.

Кассовое исполнение за 2024 год составило:

* *по доходам в общей сумме 30 552 074,21 руб., в том числе:*

- субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 30 072 867,11 руб. или 100,00% от утвержденных плановых назначений;

- субсидии на иные цели в сумме 471 701,42 руб. или 100,00% от утвержденных плановых назначений;

- приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения) в сумме 7 505,68 руб. или 106,37% от плана.

* *по расходам в общей сумме 30 799 355,97 руб., в том числе:*

- субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 30 320 148,87 руб. или 99,96% от утвержденных плановых назначений;

- субсидии на иные цели в сумме 471 701,42 руб. или 100,00% от утвержденных плановых назначений;

- приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения) в сумме 7 505,68 руб. или 100,00% от плана.

План ФХД исполнен с дефицитом в сумме 247 281,76 руб., при плановом дефиците 259 322,33 руб.

При выборочной проверке контрольных соотношений показателей форм бюджетной отчетности (ф.0503721, ф.0503723, ф.0503730, ф.0503737, ф.0503738,) факты несогласованности взаимосвязанных показателей не установлены.

**Проверка организации и ведения бухгалтерского учета.**

Бухгалтерский учет по исполнению плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры «Ванаварская централизованная библиотечная система» Эвенкийского муниципального района Красноярского края в проверяемом периоде осуществлялся на основании договора от 11 января 2016 года №6 на оказание услуг по ведению бухгалтерского учета, заключенного между МБУК ВЦБС ЭМР в лице директора с одной стороны и МКУ «Межведомственная бухгалтерия» ЭМР, в лице руководителя с другой стороны.

Приказом Муниципального казенного учреждения «Межведомственная бухгалтерия» Эвенкийского муниципального района Красноярского края от 17 марта 2022 года №06-ОД утверждена Единая учетная политика при централизации учета органов исполнительной власти и их подведомственных учреждений (муниципальных учреждений Эвенкийского муниципального района), передавших функции по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и составлению отчетности муниципальному казенному учреждению «Межведомственная бухгалтерия» Эвенкийского муниципального района Красноярского края (далее - Единая учетная политика), (с учетом изменений).

Единая учетная политика соответствует бюджетному, налоговому и трудовому законодательству Российской Федерации, нормативно-правовому законодательству Красноярского края и Эвенкийского муниципального района.

В условиях комплексной автоматизации технология информации производится в системе программного комплекса «1С: Предприятие «Бухгалтерия государственного учреждения» по соответствующим разделам плана счетов бюджетного учета.

Бухгалтерский учет велся на основе рабочего плана счетов, в соответствии с Инструкцией по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 октября 2010 года №157н (далее - Инструкция №157н).

**Обоснованность и правильность расчетов по оплате труда.**

Начисление заработной платы осуществлялось автоматизировано в программе 1С «Зарплата», в расчетно-платежных ведомостях, карточках-справках по заработной плате.

К проверке представлены штатные расписания МБУК «Ванаварская централизованная библиотечная система» ЭМР на 2024 год, утвержденные директором МБУК «Ванаварская централизованная библиотечная система» ЭМР и согласованные руководителем Управления культуры Администрации Эвенкийского муниципального района.

Штатная численность МБУК «Ванаварская централизованная библиотечная система» ЭМР по состоянию на 01.01.2024 и на 31.12.2024 составляла 15,5 единицы. Фактически по состоянию на 31.12.2024 занятых ставок составляло 15,0 единиц. Вакансии по состоянию на 31.12.2024 составляли 0,5 единиц.

Оплата труда муниципального бюджетного учреждения культуры «Ванаварская централизованная библиотечная система» Эвенкийского муниципального района Красноярского края регламентирована следующими документами:

- Постановлением Администрации Эвенкийского муниципального района Красноярского края от 25 декабря 2017 года №668-п «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений дополнительного образования сферы культуры Эвенкийского муниципального района» (с учетом изменений и дополнений);

- Постановление администрации Эвенкийского муниципального района Красноярского края от 27 декабря 2017 года №676-п «Об утверждении видов, условий, размеров и порядка выплат стимулирующего характера, в том числе критерии оценки результативности и качества труда работников муниципальных бюджетных учреждений культуры и учреждений дополнительного образования сферы культуры»;

- Положением об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения культуры «Ванаварская централизованная библиотечная система» Эвенкийского муниципального района Красноярского края, утвержденное директором МБУК «Ванаварская централизованная библиотечная система» ЭМР 1 октября 2019 года (с учетом изменений и дополнений).

По данным Главной книги и Баланса (ф.0503730) учреждения по состоянию на 01.01.2024 и на 31.12.2024 дебиторская и кредиторская задолженности отсутствуют.

Согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503769) по состоянию на 01.01.2024, долгосрочной и просроченной задолженности не имеется.

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности, утвержденные расходы на оплату труда по подстатье 211 «Заработная плата» составляли сумму 17 904 535,74 руб., кассовое исполнение составило 100,00%.

Утвержденные взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения по подстатье 213 «Начисление на выплаты по оплате труда» составляли общую 5 416 323,21 руб., кассовое исполнение составляло 99,78% или сумму 5 404 282,64 руб. Неисполнение составило сумму 12 040,57 руб.

Выплата пособия за первые три дня временной нетрудоспособности за счет средств работодателя по подстатье 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» запланированы в сумме 30 310,05 руб., кассовое исполнение составляло 100,00%.

Фонд стимулирующих выплат за 2024 год составил 6 516 751,59 рублей, что составляет 36,40% от фонда оплаты труда.

Начисление заработной платы осуществлялось на основании табелей учёта использования рабочего времени и приказов директора учреждения.

Правильность начисления и выплаты заработной платы работникам МБУДО «Ванаварская детская школа искусств» ЭМР в 2024 году проведена выборочным методом, сплошным методом проверено начисление заработной платы следующих работников: директоров учреждения; заведующей филиалом в поселке Муторай; главного библиографа учреждения; главного библиотекаря учреждения; библиотекаря учреждения; специалиста по внедрению информационных систем учреждения (внешний совместитель).

*При проверке начисления и выплаты заработной платы установлено следующее:*

1. В ходе проверки выявлено недостоверное заполнение табеля учета использования рабочего времени за май 2024 года, так, например: согласно приказа учреждения от 3 мая 2024 года №13-О "о предоставлении отпуска работнику" специалисту по внедрению информационных систем учреждения (на условиях внешнего совместителя) был предоставлен очередной оплачиваемый отпуск в количестве 28 календарных дня с 20 мая 2024 года по 17 июня 2024 года, но в табеле учета использования рабочего времени за май 2024 года данные дни отмечены как рабочие дни, *что привело к нарушению Методических указаний* по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 года №52н.

2. *В нарушение статьи 286 Трудового кодекса Российской Федерации*, специалисту по внедрению информационных систем учреждения (на условиях внешнего совместителя, в мае 2024 года предоставлен очередной оплачиваемый отпуск в количестве 28 календарных дней, следовало предоставить 52 календарных дня, так как по основному месту работы был предоставлен очередной оплачиваемый отпуск в количестве 52 календарных дня.

Других нарушений при начислении и выплате заработной платы директоров учреждения; заведующей филиалом в поселке Муторай; главного библиографа; главного библиотекаря; библиотекаря; специалиста по внедрению информационных систем учреждения (внешний совместитель) не выявлено.

**Проверка расчетов с подотчетными лицами.**

Учет денежных средств, выданных в подотчет, осуществлялся на счете №020800000 «Расчеты с подотчетными лицами». Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами велся в Журнале операций №3 расчетов с подотчетными лицами (ф.0504071) на основании платежных поручений и авансовых отчетов.

Проверка расчетов с подотчетными лицами за 2024 год проведена сплошным методом.

По состоянию на 01.01.2024 и на 31.12.2024 года дебиторская и кредиторская задолженности отсутствуют, что соответствует данным Главной книги и Балансу (ф.0503730).

Расходование средств, выданных в подотчет в 2024 году, осуществлялось в виде оплаты командировочных расходов, расходов на проезд к месту использования отпуска и обратно, расходов за услуги связи, расходов на оплату проезда к месту учебы и обратно. Возмещение командировочных расходов производилось на основании «Положения о порядке и размерах возмещения командировочных расходов работников», утвержденное приказом по учреждению от 9 января 2019 года №03/2-ОД (с учетом изменений).

По данным бухгалтерского учета в 2024 году фактические расходы составили общую сумму 379 608,73 руб., из них:

* командировочные расходы в общей сумме 28 760,00 руб., из них:

*-* в части суточных расходов в сумме 2 500,00 руб. *(КОСГУ 212 «Прочие*

*несоциальные выплаты персоналу в денежной форме» по**виду расходов 112 "Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда*")*;*

- в части оплаты проживания и транспортных расходов на общую сумму 26 260,00 руб*. (КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» по виду расходов 112 "Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда");*

* проезд к месту использования отпуска и обратно на общую сумму 295 306,23 руб. *(КОСГУ 214 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме»* *по виду расходов 112 "Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда");*
* проезд к месту учебы и обратно на общую сумму 54 510,00 руб. *(КОСГУ 214 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме»* *по виду расходов 112 "Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда");*
* расходы по *КОСГУ 221 «Услуги связи»* *по виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг»* в сумме 1 032,50 руб. - почтовые расходы.

Кассовые расходы по расчетам с подотчетными лицами за 2024 год составили сумму 379 608,73 руб.

*В нарушение пункта 6.11 Положения о гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих в Эвенкийском муниципальном районе,*утвержденного Решением Эвенкийского районного Совета депутатов от 30 марта 2006 года №66-4 (с изменениями и дополнениями), имеет место единичный случай несвоевременного возврата ведущим секретарем руководителя учреждения неиспользованного остатка денежных средств (аванс на проезд к месту использования отпуска и обратно) в кассу учреждения, *то есть денежные средства предоставлены в бухгалтерию учреждения по истечении 3-х дней после выхода на работу.*

**Проверка правомерности (эффективности) расходов**

**по приобретению работ, услуг.**

В проверяемом периоде МБУК «ВЦБС» ЭМР производились расчеты за услуги связи, коммунальные услуги, содержание имущества, прочие работы и услуги, приобретение основных средств и товарно-материальных ценностей. Для обеспечения хозяйственной деятельности учреждением заключались муниципальные контракты.

По состоянию на 01.01.2024 числилась дебиторская задолженность за подписные издания ФГУП «Почта России» в сумме 367 419,31 руб. (осуществлена подписка периодические издания).

По состоянию на 31.12.2024 числилась дебиторская задолженность в сумме 420 689,21 руб. (осуществлена подписка на периодические издания, по контрактам от 31 октября 2022 года №КРП/278 в сумме 4 027,24 руб., от 8 июня 2023 года №КРП/378 в сумме 15 276,45 руб., от 1 ноября 2023 года №1340/23-Ф24 в сумме 8 543,59 руб., от 23 мая 2024 года №698/24-Ф24 в сумме 132 138,14 руб., от 29 октября 2024 года №1210/24-Ф24 в сумме 260 703,79 руб.), что соответствует данным Главной книги и Баланса (ф.0503730). Согласно пояснениямначальника отдела МКУ «Межведомственная бухгалтерия» по Тунгусско-Чунскому филиалуво втором полугодии 2025 года будет подготовлено письменное обращение к ФГУП «Почта России» о возврате 19 722,02 руб. по договорам 2022 и 2023 годов. *Длительное отвлечение бюджетных средств в дебиторскую задолженность свидетельствует о неэффективном использовании средств в сумме 19 722,02 руб., что привело к нарушению статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, является нарушением принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств.*

 По состоянию на 01.01.2024 и на 31.12.2024 кредиторская задолженность отсутствует.

Остатки по счетам по данным Журнала операций №4 «Расчетов с поставщиками и подрядчиками» за 2024 год соответствует данным Главной книги.

Всего за период 2024 года было заключено 79 муниципальных контрактов, договоров на выполнение работ, услуг, приобретение ТМЦ и ОС на общую сумму 7 074 618,81 руб., фактический расход составил 7 021 348,91 руб.; кассовый расход составил сумму 7 074 618,81 руб. Разница составляет 53 269,90 руб. (подстатья 226 «Прочие работы, услуги») за счет дебиторской задолженности на конец 2024 года по ФГУП «Почта России».

Оплата за оказанные услуги в рамках заключенных муниципальных контрактов производилась согласно выставленных счет-фактур. Расчеты по оплате с контрагентами, производились на основании товарных накладных и актов выполненных работ в соответствии с условиями заключенных контрактов.

Акты сверки по взаиморасчетам с поставщиками услуг по состоянию на 31.12.2024 к проверке предоставлены в полном объеме.

**Проверка правомерности (эффективности) расходов**

**по приобретению нефинансовых активов**.

*Проверка учета основных средств.*

Синтетический учет движения основных средств и их амортизация велись в «Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов» №7. Аналитический учет основных средств велся на инвентарных карточках, оборотной ведомости по товарно-материальным ценностям.

Проверка учёта основных средств, начисление амортизации за 2024 год проведена выборочным методом, сплошным методом проверены: январь, апрель, май, август, октябрь, ноябрь, декабрь 2024 года.

Со всеми материально ответственными работниками МБУК «ВЦБС» ЭМР заключены договора о материальной ответственности, в соответствии со статьей 244 Трудового кодекса Российской Федерации.

По данным бухгалтерского учета и годовой бюджетной отчетности МБУК «ВЦБС» ЭМР стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2024 составила сумму 15 134 606,07руб.

Увеличение стоимости основных средств за период 2024 года составило *671 990,99 руб.*, из них:

- за счет субсидий на иные цели в сумме 431 701,42 руб.;

- за счет муниципального задания в сумме 200 000,00 руб.;

- безвозмездно получено в сумме 40 289,57 руб.

За период 2024 года произведено списание основных средств на сумму 182 369,07руб.

По состоянию на 01.01.2025 стоимость основных средств составила сумму 15 624 227,99 руб.

За период 2024 года передано основных средств в филиалы книги (библиотечный фонд) в сумме 221 371,00 руб., в количестве 737 шт., в том числе:

*- в филиал* «Сельская библиотека п. Чемдальск» книги (библиотечный фонд) в количестве 169 шт. на сумму 52 942,00 руб.;

*- в филиал* «Сельская библиотека п. Стрелка-Чуня» книги (библиотечный фонд) в количестве 313 шт. на сумму 95 185,00 руб.;

*- в филиал* «Сельская библиотека п. Муторай» книги (библиотечный фонд) в количестве 255 шт. на сумму 73 244,00 руб.

Данные Баланса (ф.0503130) на начало и на конец 2024 года соответствуют данным Главной книги и оборотной ведомости.

*Амортизация ОС.*

Для отражения данных, характеризующих степень изношенности основных средств, в учреждении предназначен счет 010400000 «Амортизация». Синтетический учет осуществлялся в Журнале операций №7 «Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов».

Начисление амортизации объекта основных средств производится линейным методом путем равномерного начисления постоянной суммы амортизации на протяжении всего срока полезного использования актива.

Срок полезного использования объекта основных средств устанавливает комиссия по поступлению и выбытию активов субъекта централизованного учета.

За проверяемый период 2024 года сумма начисленных амортизационных начислений составила 524 846,72 руб.

Нарушений в начислении амортизации не выявлено.

*Материальные запасы.*

Учет операций по выбытию и перемещению материальных запасов велся в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7.

Проверка учёта материальных запасов за 2024 год проведена выборочным методом, сплошным методом проверены: январь, апрель, май, август, октябрь, ноябрь, декабрь 2024 года.

По данным бухгалтерского учета и годовой бюджетной отчетности МБУК «ВЦБС» ЭМР стоимость материальных запасов по состоянию на 01.01.2024 составила сумму 321 393,66руб.

 Увеличение стоимости материальных запасов за период 2024 года составило 236 877,25 руб., в том числе:

 1) за счет субсидии на выполнение государственного (муниципального задания) на общую сумму 192 109,57 руб., прочие материальные запасы;

2) за счет субсидий на иные цели на общую сумму 40 000,00 руб., прочие материальные запасы;

3) за счет предпринимательской деятельности на общую сумму 4 767,68 руб., в том числе безвозмездно получено на сумму 250,00 руб.

Списано за период 2024 года товарно-материальных ценностей на общую сумму 217 484,49 руб., в том числе:

1) за счет субсидии на выполнение государственного (муниципального задания) на общую сумму 147 157,08 руб., прочие материальные запасы;

2) за счет субсидий на иные цели на общую сумму 60 000,00 руб., прочие материальные запасы;

3) за счет предпринимательской деятельности на общую сумму 10 327,41 руб. - прочие материальные запасы.

По состоянию на 01.01.2025 стоимость материальных запасов составила сумму 340 786,42руб.

Данные Баланса (ф.0503130) на начало и на конец 2024 года соответствуют данным Главной книги и оборотной ведомости.

*Инвентаризация имущества.*

Инвентаризация имущества и активов учреждения проводится в соответствии с «Порядком взаимодействия централизованной бухгалтерии при проведении субъектом централизованного учета инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств и иных объектов бюджетного (бухгалтерского) учета» (Приложение №4 к Единой учетной политике), (далее - Порядок).

В соответствие c Порядком, инвентаризация активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств и иных объектов бюджетного (бухгалтерского) учета проводит постоянно действующая инвентаризационная комиссия субъекта централизованного учета, либо инвентаризационная комиссия, утверждаемая на момент проведения инвентаризации, в соответствии с требованиями установленными статьей 11 Федерального Закона от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В учреждении проведена инвентаризация нефинансовых активов в период с 24 октября 2024 года по 25 октября 2024 года, на основании приказа о проведении инвентаризации от 18 октября 2024 года №45-ОД. Согласно акту о результатах инвентаризации нефинансовых активов от 25 октября 2024 года №БСВU-000002 излишек и недостачи не выявлено.

**Аудит в сфере закупок. Законность, результативность, целесообразность, обоснованность, своевременность и эффективность использования средств, направленных на осуществление закупок.**

Инспекцией рассмотрены документы, предоставленные заказчиком, и информация, размещенная в открытом доступе в единой информационной системе в сфере закупок в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» zakupki.gov.ru (далее - ЕИС):

1. план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2024 год;
2. план финансово-хозяйственной деятельности учреждения (далее - план ФХД);
3. 79 контрактов и договоров, заключенных в 2024 году на общую сумму 7 075 651,31 руб., для нужд учреждения.

**Организация закупочной деятельности в МБУК «Ванаварская централизованная библиотечная система» ЭМР.**

В соответствии с частью 2 статьи 38 Федерального закона от 5 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон №44-ФЗ), 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 (контрактного управляющего).

 *В нарушение части 2 статьи 38 Закона №44-ФЗ,* заказчиком не назначен контрактный управляющий, исполнял обязанности контрактного управляющего специалист по внедрению информационных систем. К проверке не предоставлены приказ о назначение контрактного управляющего и должностная инструкция.

**Порядок планирования закупок.**

План-график составляется по утвержденной форме в срок, установленный частью 7 статьи 16 Закона №44-ФЗ (в течение 10 рабочих дней после утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения), в виде электронного документа и размещается заказчиком в Единой информационной системе (далее - ЕИС).

План-график формируется на срок, соответствующий сроку действия муниципального правового акта представительного органа муниципального образования о местном бюджете (часть 5 статьи 16 Закона №44-ФЗ).

Заказчиком выполнено требование части 7 статьи 16 Закона №44-ФЗ, а именно: план-график в базовой редакции на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов размещен в ЕИС 10 января 2024 года, то есть на 2-й рабочий день после утверждения плана ФХД на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов (29.12.2023).

Всего заказчиком утверждены и размещены в ЕИС: в проверяемом периоде 2024 года - 8 редакций плана-графика.

Планом-графиком №202403193001169001 запланированы закупки:

1) энергия тепловая, отпущенная котельными на сумму - 3 030 413,86 руб.;

2) закупки в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ на сумму - 370 773,00 руб.;

3) закупки в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ на сумму - 3 674 464,45 руб.

Всего для осуществления закупок в сумме 7 075 651,31 руб.

В том числе планом графиком запланированы закупки по видам расхода:

- 244 «Прочая закупка товаров, работ, услуг» - 3 525 853,58 руб.

- 247 «Закупка энергетических ресурсов» - 3 549 797,73 руб.

В ходе проведения аудита закупок, рассмотрены документы, предоставленные учреждением, и информация, размещенная в открытом доступе в единой информационной системе в сфере закупок в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» zakupki.gov.ru (ЕИС). Нарушений при планировании закупок не установлено.

**Порядок осуществление закупок.**

Согласно статье 3 Закона №44-ФЗ в проверяемом периоде МБУК «Ванаварская централизованная библиотечная система» ЭМР являлась муниципальным заказчиком, осуществляющим закупки.

В проверяемом периоде учреждением производились расчёты за коммунальные услуги, содержание имущества, прочие работы и услуги, приобретение основных средств и товарно-материальных ценностей. Для обеспечения хозяйственной деятельности учреждением заключались контракты.

По данным проверки***,*** в 2024 году общее количество поставщиков товаров, работ и услуг по учреждению составило 16 контрагентов.

Для обеспечения хозяйственной деятельности,Учреждением заключено 79 контрактов и договоров на общую сумму 7 075 651,31 руб., из них:

- на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ на общую сумму 370 773,00 тыс. руб. (далее Закон 44-ФЗ).

- на основании пункта 5 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ на общую сумму 3 674 464,45 тыс. руб.

- на основании пункта 8 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ на общую сумму 3 030 413,86 тыс. руб.

Оплата за оказанные услуги в проверяемом периоде 2024 года в рамках заключенных контрактов производилась согласно выставленных счет-фактур. Расчеты по оплате с контрагентами, производились на основании товарных накладных и актов выполненных работ в соответствии с условиями заключенных контрактов.

**Аудит по процедурам закупки у единственного поставщика.**

В соответствии *с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ* закупка товаров, работ и услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) может осуществляться заказчиком на сумму, *не превышающую шестисот тысяч рублей,* либо закупки товара на сумму, предусмотренную частью 12 настоящей статьи, если такая закупка осуществляется в электронной форме. *При этом годовой объем закупок*, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, *не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать десять процентов совокупного годового объема закупок заказчика* и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей.

Объем закупок, в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ составил 370 773,00 руб., что соответствует нормам законодательства и не превышает два миллиона рублей или десять процентов совокупного годового объема закупок заказчика.

В соответствии *с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ* закупка товаров, работ и услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) может осуществляться государственным или муниципальным учреждением культуры, уставными целями деятельности которого являются сохранение, использование и популяризация объектов культурного наследия, а также иным государственным или муниципальным учреждением (зоопарк, планетарий, парк культуры и отдыха, заповедник, ботанический сад, национальный парк, природный парк, ландшафтный парк, театр, учреждение, осуществляющее концертную деятельность, телерадиовещательное учреждение, цирк, музей, дом культуры, дворец культуры, дом (центр) народного творчества, дом (центр) ремесел, клуб, библиотека, архив), государственной или муниципальной образовательной организацией, государственной или муниципальной научной организацией, организацией для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в которую помещаются дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, под надзор, физкультурно-спортивной организацией на сумму, *не превышающую шестисот тысяч рублей,* либо закупки товара на сумму, предусмотренную частью 12 настоящей статьи, если такая закупка осуществляется в электронной форме. *При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать пять миллионов рублей* или не должен превышать пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем тридцать миллионов рублей.

Годовой объем закупок, на основании пункта 5 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ, составил 3 674 464,45 руб., что не превышает пять миллионов рублей и составляет менее тридцати миллионов рублей.

В соответствие *с пунктом 8 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ* закупка товаров, работ и услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) может осуществляться на оказание услуг по водоснабжению, водоотведению, теплоснабжению, обращению с твердыми коммунальными отходами, отходами I и II классов опасности, газоснабжению (за исключением услуг по реализации сжиженного газа), по подключению (присоединению) к сетям инженерно-технического обеспечения, по хранению и ввозу (вывозу) наркотических средств и психотропных веществ.

В 2024 году МБУК «Ванаварская централизованная библиотечная система» ЭМР закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) энергия тепловая, отпущенная котельными на сумму 3 030 413,86 руб.

**Анализ и оценка результативности расходов на закупки (наличие товаров, работ и услуг в запланированном количестве (объеме) и качестве) и достижение целей осуществления закупок объектом аудита.**

Расходы на закупки соответствуют целям определения закупок, определенных с учетом положений статьи 12 Закона №44-ФЗ, иным нормативным актам о контрактной системе в сфере закупок.

Расходы осуществлены с учетом сроков осуществления закупок по плану закупок, в период срока действия расходных обязательств (муниципальных правовых актов, муниципального задания) на текущий финансовый год, в соответствии с положениями Закона №44-ФЗ и Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Закупки осуществлены с учетом соблюдения принципа ответственности за результаты обеспечения муниципальных нужд, эффективности осуществления закупок, предусмотренного статьей 12 Закона №44-ФЗ, а также принципа эффективности использования бюджетных средств, предусмотренного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Выводы:**

*В проверяемом периоде выявлено:*

***1. В ходе проверки обоснованности и правильности расчетов по оплате труда, выявлены следующие нарушения:***

1.1. *В нарушение* *Методических указаний* по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 года №52н *выявлено недостоверное заполнение табеля учета рабочего времени за май 2024 года* по специалисту по внедрению информационных систем учреждения (на условиях внешнего совместителя).

1.2. *В нарушение статьи 286 Трудового кодекса Российской Федерации,* в мае 2024 года предоставлен очередной оплачиваемый отпуск в количестве 28 календарных дней, следовало предоставить 52 календарных дня специалисту по внедрению информационных систем учреждения (на условиях внешнего совместителя), так как по основному месту работы был предоставлен очередной оплачиваемый отпуск в количестве 52 календарных дня.

***2. В ходе проверки расчетов с подотчетными лицами, выявлены следующие нарушения:***

2.1. В нарушение пункта 6.11 Положения о гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих в Эвенкийском муниципальном районе, утвержденного Решением Эвенкийского районного Совета депутатов от 30 марта 2006 года №66-4 (с изменениями и дополнениями), имеет место единичный случай несвоевременного возврата неиспользованного остатка денежных средств (аванс на проезд к месту использования отпуска и обратно) в кассу учреждения.

***3. В ходе проверки правомерности (эффективности) расходов по приобретению работ, услуг, выявлены следующие нарушения:***

3.1. В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, длительном отвлечении бюджетных средств в дебиторскую задолженность, привело к неэффективному использованию бюджетных средств в сумме 19 722,02 руб., так как нарушен принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств.

***4. В ходе аудита в сфере закупок. Законность, результативность, целесообразность, обоснованность, своевременность и эффективность использования средств, направленных на осуществление закупок., выявлены следующие нарушения:***

4.1. В нарушение части 2 статьи 38 Федерального закона от 5 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», заказчиком не назначен контрактный управляющий.

**Предложения:**

По результатам контрольного мероприятия предлагается:

**1.** Директору МБУК «ВЦБС» ЭМР усилить контроль *по заполнению табеля учета рабочего времени, согласно* *Методических указаний* по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 года №52н.

**2.** Директору МБУК «ВЦБС» ЭМР, начальнику отдела по обслуживанию учреждений Тунгусско-Чунской группы поселений МКУ «Межведомственная бухгалтерия» ЭМР, усилить контроль и принять конкретные меры по выполнению пункта 6.11 Положения о гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих в Эвенкийском муниципальном районе, утвержденного Решением Эвенкийского районного Совета депутатов от 30 марта 2006 года №66-4 (с изменениями и дополнениями), в части своевременного возврата неиспользованных денежных средств, выданных в подотчет.

**3.** Директору МБУК «ВЦБС» ЭМР, начальнику отдела по обслуживанию учреждений Тунгусско-Чунской группы поселений МКУ «Межведомственная бухгалтерия» ЭМР, не допускать нарушений статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**4.** Директору МБУК «ВЦБС» ЭМР назначить или согласовать контрактного управляющего с соблюдением требований установленных статьей 38 Федерального закона от 5 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Руководитель контрольного

мероприятия - инспектор инспекции

внешнего финансового контроля КСП ЭМР О.А. Зайченко

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |