УТВЕРЖДЕН

(Коллегией Контрольно-счетной палаты Эвенкийского муниципального района,

 Решение от 17.04.2023 г. № 36)

**отчет**

**о результатах контрольного мероприятия**

«Проверка законности, эффективности (экономности и результативности) использования бюджетных средств, направляемых на обеспечение деятельности Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Эвенкийская районная детская школа искусств» Эвенкийского муниципального района Красноярского края за 2022 год,

в том числе аудит в сфере закупок».

 *(рассмотрен коллегией Контрольно-счетной палаты ЭМР*

*Протокол от «17» апреля 2023г. №07)*

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.3 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2023 год, распоряжение Контрольно-счетной палаты от 26 января 2023 года №7.

Объект проведения контрольного мероприятия: Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Эвенкийская районная детская школа искусств» Эвенкийского муниципального района Красноярского края.

 Цель контрольного мероприятия:

1. Проверка соблюдения Учреждением законодательства и нормативных актов в ходе осуществления финансово-хозяйственной деятельности;
2. Аудит в сфере закупок. Законность, результативность, целесообразность, обоснованность, своевременность и эффективность использования средств, направленных на осуществление закупок.

Проверяемый период деятельности: 2022 год.

В ходе контрольного мероприятия составлен Акт проверки от 10.04.2023 года.

**Результаты контрольного мероприятия:**

 Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:

Полное наименование Учреждения: Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Эвенкийская районная детская школа искусств» Эвенкийского муниципального района Красноярского края.

Сокращенное наименование Учреждения: МБУДО ЭРДШИ.

Место нахождения и юридический адрес: 648000, Красноярский край, Эвенкийский район, поселок Тура, ул. Кочечумская д. №15.

Полномочия учредителя осуществляет Управление культуры администрации Эвенкийского 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.

Согласно справке о количестве обучающихся в ЭРДШИ на 01.01.2022 (2021-2022 учебный год) обучалось 176 человека, из них в академическом отпуске - 0 человек.

 На 31.12.2022 (2022-2023 учебный год) зачисленных - 176 человек, из них в академическом отпуске - 0 человек.

**Анализ нормативной правовой базы и учредительных документов, регламентирующих деятельность Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Эвенкийская районная детская школа искусств» Эвенкийского муниципального района Красноярского края.**

Устав муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Эвенкийская районная детская школа искусств» Эвенкийского муниципального района Красноярского края принят Общим собранием трудового коллектива «Эвенкийской районной детской школы искусств» (протокол №1 от 12.12.2013) и утвержден Приказом Управления культуры Администрации Эвенкийского муниципального района Красноярского края от 27 декабря 2013 года №102.

Для достижения указанных целей учреждение осуществляет основные виды деятельности:

- реализует дополнительные образовательные программы дополнительного образования художественно-эстетической направленности, по общеразвивающим и предпрофессиональным программам;

- принимает участие в разработке и реализации региональной программы по воспитанию и образованию детей и подростков;

- самостоятельно разрабатывает программу своей деятельности с учетом запросов детей, потребностей семьи, образовательных учреждений, детских и юношеских объединений, особенностей социально-экономического региона и национально-культурных традиций;

 - ведет методическую работу, направленную на совершенствование процесса, программ, форм и методов деятельности педагогических работников;

- организует и проводит мероприятия, конкурсы, выставки создавая необходимые условия для профессиональной ориентации детей и их развития.

Финансовое обеспечение выполнения *муниципального задания* осуществляется Учреждением осуществляется в виде субсидий из местного бюджета.

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

В соответствии со статьей 6 Бюджетного кодекса РФ (далее БК РФ) муниципальное задание - документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания муниципальных услуг (выполнения работ).

Муниципальное задание формируется для бюджетных учреждений, определенных в соответствии с решением органа местного самоуправления, осуществляющего бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств (пункт 3 статья 69.2 БК РФ).

 Согласно статье 78.1 БК РФ из бюджетов бюджетной системы РФ могут предоставляться субсидии бюджетным учреждениям на иные цели.

 Порядок определения объема и условий предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Эвенкийского муниципального района субсидий на иные цели утвержден Постановлением Администрации Эвенкийского муниципального района от 24.12.2020 № 657-п.

Муниципальное задание МБУДО ЭРДШИ на 2022 годи на плановый период 2023 и 2024 годы утвержденное приказом Управления культуры Администрации ЭМР Красноярского края от 18.01.2022 № 19 "Об утверждении муниципального задания муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования "Эвенкийская районная детская школа искусств" Эвенкийского муниципального района Красноярского края.

Муниципальным заданием предусматривалось оказание муниципальных услуг:

- реализация дополнительных образовательных и предпрофессиональных программ в области искусства;

- реализация дополнительных общеразвивающих программ.

Потребителями муниципальной услуги по муниципальному заданию являются:

- физические лица, имеющие необходимые для освоения соответствующей образовательной программы творческие способности и физические данные;

- физические лица.

Основными источниками денежных потоков, обеспечивающих деятельность МБУДО "Эвенкийская районная детская школа искусств" ЭМР являлись:

- субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) в сумме 35 807 636,47 руб.;

- субсидии бюджетным учреждениям на иные цели в сумме 232 900,0 руб.

Исполнение бюджетных обязательств, по всем источникам финансирования за 2022 год составило 36 040 536,47 руб., или 100% утвержденных назначений.

Финансовое обеспечение деятельности МБДОУ "Эвенкийская районная детская школа искусств" ЭМР осуществлялось на основании соглашений, заключенных с Управлением культуры Администрации Эвенкийского муниципального района Красноярского края, осуществляющего функции и полномочия учредителя бюджетного учреждения по источникам финансирования**.**

*В ходе проверки правильности формирования муниципального задания и его* финансовое обеспечение выявлены следующие нарушения:

1. **В нарушение** пункта 4 статьи 69.2 БК РФ к проверке не предоставлен расчет нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, достоверность объема финансового обеспечения муниципального задания Учреждения документально не подтверждена.

2. **В нарушение** Постановления Администрации ЭМР от 30.12.2021 № 655-п "Об утверждении Порядка формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Эвенкийского муниципального района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания":

- пункта 3: срок утверждения Муниципального задания (18.01.2022) превысил 15 рабочих дней со дня утверждения (17.12.2021) главным распорядителем средств районного бюджета лимитов бюджетных обязательств на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания*.*

- пункта 29: нарушен срок заключения Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (13.01.2022), а следовало заключить в течение 10 рабочих дней со дня утверждения муниципального задания (муниципальное задание утверждено 18.01.2022).

- пункта 2: следует отметить, что в Муниципальном задании МБУДО ЭРДШИ на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годы не верно, указано название части 2 "Сведения об оказываемых муниципальных услугах" - следовало "Сведения о выполняемых работах".

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

План ФХД МБУДО ЭРДШИ на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов утвержден директором Александровой Е.Х. и согласован 28 декабря 2021 года руководителем Управления культуры Администрации Эвенкийского муниципального района Подполенок М.В.;

Уточненный план ФХД МБУДО ЭРДШИ на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов утвержден директором Александровой Е.Х. и согласован 31 декабря 2022 года руководителем Управления культуры Администрации Эвенкийского муниципального района Подполенок М.В.

При анализе плана финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год отмечается следующее:

*1) показатели по поступлениям* (доходы) МБУДО ЭРДШИ по состоянию на 01.01.2022 составляли в общей сумме 33 324 678,10 руб. В течение финансового года показатели по поступлениям были увеличены на общую сумму 2 715 858,37 руб. или на 8,1%., из них:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания в сумме 2 703 958,37 руб., или на 8,2%;

- субсидии на иные цели в сумме 11 900,00 руб., или на 5,4%.

По состоянию на 01.01.2023 показатели по поступлениям составили общую сумму 36 040 536,47 руб.

*2) показатели по выплатам* (расходы) МБУДО ЭРДШИ по состоянию на 01.01.2022 года составляли в общей сумме 33 324 678,10 руб. В течение финансового года в план ФХД вносились изменения, общая сумма по выплатам увеличена на 8,5% или на 2 839 876,36 руб.

По состоянию на 01.01.2023 показатели по выплатам составили общую сумму 36 164 554,46 руб.

*Анализ исполнения Учреждением плана ФХД за 2022 год*

*за счет средств субсидий на выполнение государственного*

*(муниципального) задания*

Проведенным анализом исполнения Учреждением плана ФХД за 2022 год установлено, что:

- по состоянию на 01.01.2022 на лицевых счетах Учреждения имелся остаток денежных средств в сумме 124 017,99 руб., по состоянию на 31.12.2022 остаток составил 139 116,90 руб.;

- доходная часть плана ФХД выполнена на 100%, сумма полученных доходов на *финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания* оставила 35 807 636,47 руб.;

- расходная часть плана ФХД выполнена на 99,61%, кассовые расходы Учреждения составили 35 792 537,56 руб., при плановых назначениях 35 931 654,46 руб., неисполненные плановые назначения составляли 139 116,90 руб.

Данные плана финансово-хозяйственной деятельности соответствуют Отчету об исполнении Учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности по состоянию на 01 января 2023года (ф.0503737).

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 13 января 2022 года № 4.

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 *33 103 678,10 руб.* В редакции дополнительных Соглашений сумма субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания составила *35 807 636,47 руб.*

*Анализ исполнения Учреждением плана ФХД за 2022 год за счет средств субсидий на иные цели (целевые субсидии)*

 По данным Отчета об исполнении Учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности (вид финансового обеспечения деятельности -*субсидии на иные цели* по состоянию на 01 января 2023 года (ф.0503737) утвержденные плановые назначения в части доходов составили 232 900,00 руб., в части расходов 232 900,00 руб. Данные плана финансово-хозяйственной деятельности соответствуют Отчету об исполнении Учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности по состоянию на 01 января 2023 года (ф.0503737).

В части субсидий бюджетным учреждениям на иные цели, между Учредителем и Учреждением заключено Соглашение от 13 января 2022 года № 14 "О предоставлении из районного бюджета муниципальному бюджетному учреждению Эвенкийского муниципального района субсидии на иные цели".

Предметом данного Соглашения является, предоставление Учреждению из районного бюджета в 2022 году Субсидии на иные цели на приобретение основных средств в размере *221 000,00 руб.* В редакции дополнительных Соглашений сумма субсидии на иные цели составила *232 900,00 руб.*

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

Бюджетное учреждение вправе осуществлять приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующую этим целям, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах. Доходы, полученные от такой деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение самого учреждения.

В соответствии с пунктом 2.5. 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 2022 год Учреждением приносящий доход деятельность не осуществлялась, что подтверждено бухгалтерскими документами и отчетностью (главная книга, план ФХД, ф. 0503737 и др.)

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

Бюджетная отчетность Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Эвенкийская районная детская школа искусств» ЭМР 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 25.03.2011 №33н (с учетом изменений и дополнений).

**Проверка организации и ведения бухгалтерского учета.**

Бухгалтерский учет по исполнению плана финансово-хозяйственной деятельности МБУДО «Эвенкийская районная детская школа искусств» ЭМР в проверяемом периоде осуществлялся на основании договора № 43 от 17 марта 2021 года на оказание услуг по ведению бухгалтерского учета, заключенного между МБУДО «Эвенкийская районная детская школа искусств» ЭМР в лице директора Александровой Е.Х. с одной стороны и МКУ «Межведомственная бухгалтерия», в лице Бутиной Е.А. с другой стороны.

 Согласно приказу Управления культуры администрации Эвенкийского муниципального района Красноярского края от 08.10.2013 №224 с 10.10.2013 директором учреждения назначена Александрова Екатерина Христофоровна.

 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 ведется в соответствии с Законом РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, а так же 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 01.10.2010 №157н (далее Инструкция №157н).

Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизируются по датам совершения операций и отражаются накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета.

**Обоснованность и правильность расчетов по оплате труда**

К проверке представлены штатные расписания МКУДО ««Эвенкийская районная детская школа искусств» ЭМР Красноярского края на 2022 год, утвержденные директором МКУДО «Эвенкийская районная детская школа искусств» ЭМР - Александровой Е.Х. и согласованные руководителем Управления культуры - Подполёнок М.В.

Штатная численность МБУДО «Эвенкийская районная детская школа искусств» ЭМР Красноярского края по состоянию на 01.01.2022 и на 01.07.2022 составляла 37 единиц. Фактически по состоянию на 01.07.2022 занятых ставок составляло 35,67 ед., из них, вакансии составляли 1,33 ед., в том числе:

- методист (специалисты) 0,5 ставки;

- концертмейстер (педагогический персонал) 0,83 ставки.

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности, утвержденные расходы на оплату труда по подстатье 211 «Заработная плата» составляли сумму 22 095 658,57 руб., кассовое исполнение составляло 99,9% или сумму 22 094 910,64 руб. Неисполнение составило сумму 747,93 руб.

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 6 597 156,64 руб., кассовое исполнение составляло 97,9% или сумму 6 460 137,67 руб. Неисполнение составило сумму 137 018,97 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 54 453,79 руб., кассовое исполнение составляло 100%.

Проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных на выплату заработной платы работникам МБУДО «Эвенкийская районная детская школа искусств» ЭМР Красноярского края в 2022 годупроведена выборочным методом.

 *В результате проведенной проверки выявлено:*

Согласно Приказов №103-к от 09.09.2022, № 126-к от 01.11.2022 на Макшееву И.В. – зам. директора по АХР были возложены обязанности документоведа, с доплатой за расширенный объем работы в размере 20% от должностного оклада (17 013,0 руб.), на период отсутствия основного работника (Глушковой Г.Х.). В ходе проверки выявлено, что излишне начислена надбавка в размере 20% от должностного оклада за исполнение возложенных обязанностей, что привело к переплате по заработной плате.

**В нарушение** Приказов №103-к от 09.09.2022 «Возложение обязанностей», №126-к от 01.11.2022 «О внесении изменений» Макшеевой И.В. излишне начислена надбавка за расширенный объем работы, что привело к *неправомерным* расходам в сумме *8 166,24 руб.* *по коду БК 0703 5330000200111 211 «Заработная плата» и соответственно в сумме* *2 466,20* ***руб.*** *по коду БК 0703 5330000200119 213 «Начисления на выплаты по оплате труда».*

 **В нарушение** Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 года № 52н «Об утверждении первичных форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению в ходе проверки выявлено недостоверное заполнение табеля учета рабочего времени за май 2022 года, так, например:

- согласно приказу №49-к от 11.04.2022 сторожу Ибрагимову И.М. предоставлено 2 календарных дня без сохранения заработной платы с 26 мая 2022 года по 27 мая 2022 года, а в табеле учета рабочего времени за май 2022 года отражены 26, 27 мая, как учебный отпуск. Данное искажение не повлияло на начисление заработной платы сторожу Ибрагимову И.М.

**Проверка расчетов с подотчетными лицами.**

Проверка расчетов с подотчетными лицами за 2022 год проведена сплошным методом.

По данным бухгалтерского учета в 2022 году фактические расходы составили общую сумму 1 222 870,30 руб.

Кассовые расходы по расчетам с подотчетными лицами за 2022 год составили сумму 1 222 870,30 руб.

*По состоянию на 01.01.2022 и на 31.12.2022* *дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует*, что соответствует данным Главной книги и Балансу.

**В нарушение***п.3.2.2. Положения* о служебных командировках в пределах РФ муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Эвенкийская районная школа искусств» имеют место случаи несвоевременного предоставления авансовых отчетов, *то есть авансовые отчеты предоставлялись работниками по истечении 3-х дней после выхода на работу.*

 **В** **нарушение** Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 года № 52н «Об утверждении первичных форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» в авансовом отчете Ратенко А.О. № ДШОВ-000027 от 28.10.2022 отсутствует подпись подотчетного лица.

**Проверка правомерности (эффективности) расходов по приобретению работ, услуг.**

В проверяемом периоде МБУДО ЭРДШИ производились расчеты за услуги связи, содержание имущества, прочие работы и услуги, приобретение основных средств и товарно-материальных ценностей. Для обеспечения хозяйственной учреждения заключались муниципальные контракты с поставщиками товаров и услуг.

Всего за период 2022 года было заключено 67 муниципальных контрактов и 2 договора гражданско-правового характера на выполнение работ, услуг, приобретение ТМЦ и ОС на общую сумму 6 192 345,16 руб., кассовый расход составил сумму 6 190 995,16 руб., исполнение 99,97%., из них:

 - 67 муниципальных контрактов на общую сумму 6 027 280,80 руб., кассовый расход составил 6 025 930,80 руб., исполнение 99,97%;

 - 2 договора гражданско-правового характера на общую сумму 165 064,36 руб., кассовый расход составил 165 064,36 руб., исполнение 100%.

По состоянию на 01.01.2022 дебиторская и кредиторская задолженности отсутствуют, что соответствует данным Главной книге и Балансу (ф. 0503130).

По состоянию на 31.12.2022 числится дебиторская задолженность в сумме 14 000,0 руб.

Фактические и кассовые расходы по предоставленным услугам

за 2022 год.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КВР | подстатья | Название подстатьи | Фактические расходы(руб.) | Кассовые расходы(руб.) | Отклонение гр.5-гр.4 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| ***Муниципальное задание***  |
| 244 | 221 | Услуги связи | 214 239,84 | 214 239,84 | 0,0 |
| 222 | Транспортные услуги | 610 892,00 | 610 892,00 | 0,0 |
| 223 | Коммунальные услуги | 101 233,95 | 101 233,95 | 0,0 |
| 224 | Арендная плата за пользование имуществом | 82 500,0 | 82 500,0 | 0,0 |
| 225 | Работы, услуги по содержанию имущества | 958 935,31 | 958 935,31 | 0,00 |
| 226 | Прочие работы, услуги | 280 586,36 | 294 586,36 | + 14 000,0 |
| 346 | Увеличение стоимости прочих материальных запасов | 213 914,0 | 213 914,0 | 0,00 |
| 349 | Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения | 73 000,0 | 73 000,0 | 0,00 |
| ***Итого по КВР 244*** | ***2 535 301,46*** | ***2 549 301,46*** | ***+14 000,88*** |
| 247 | 223 | Коммунальные услуги | 3 408 793,70 | 3 408 793,70 | 0,0 |
| ***Итого по КВР 247*** | ***3 408 793,70*** | ***3 408 793,70*** | ***0,0*** |
| ***Иные цели*** |
| 244 | 310 | Увеличение стоимости основных средств | 232 900,0 | 232 900,0 | 0,00 |
| ***Итого по КВР 853*** | ***232 900,0*** | ***232 900,0*** | ***0,00*** |
| ***ВСЕГО*** | ***6 176 995,16*** | ***6 190 995,16*** | ***+14 000,0*** |

Проверкой расчетов с поставщиками и подрядчиками за 2022 год выявлены следующие нарушения:

**В нарушение** пункта 12.5 Единой учетной политики 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, утвержденной Приказом МКУ «Межведомственная бухгалтерия» от 17.03.2022 №06-ОД акты сверок с контрагентами (поставщиками и подрядчиками) представлены не в полном объеме.

**Проверка правомерности (эффективности) расходов по приобретению нефинансовых активов.**

*Основные средства.*

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

По данным бухгалтерского учета и годовой бюджетной отчетности МБУДО "ЭРДШИ" стоимость основных средств на 01.01.2022 составляла сумму 31 146 478,10 руб.

По данным годовой бюджетной отчетности МБУДО "ЭРДШИ" за 2022 год увеличение стоимости основных средств за счет субсидий на иные цели составило всего 232 900,00 руб.

За период 2022 года произведено списание основных средств на общую сумму 105 392,00 руб. как основные средства стоимостью до 10 000,00 руб. в связи с переводом на забалансовый учёт.

По состоянию на 01.01.2023 стоимость основных средств составила сумму 31 273 986,10 руб.

Нарушений в оприходовании и списании основных средств не выявлено.

*Амортизация основных средств****.***

За проверяемый период 2022 года начислена амортизация и принята к учету амортизация в общей сумме 1 237 686,74 руб. что соответствует данным баланса и главной книги.

*Материальные запасы.*

Учет операций по выбытию и перемещению материальных запасов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Аналитический учет материальных запасов осуществляется в оборотных ведомостях.

Данные баланса на начало и на конец года соответствуют данным главной книги и оборотной ведомости.

По состоянию на 01.01.2022 года числился запас товарно-материальных запасов в общей сумме 485 431,47 руб.

За период 2022 года осуществлено приобретение товарно-материальных ценностей на общую сумму 335 255,46 руб.

Списано товарно-материальных ценностей за период 2022 года на общую сумму 307 786,47 руб.

По состоянию на 31.12.2022 года числился запас товарно-материальных запасов в общей сумме 512 900,46 руб.

Выборочной проверкой поступления и списания материальных запасов в 2022 году нарушений не установлено.

*Инвентаризация имущества.*

На основании приказа МБУДО "Эвенкийская районная детская школа искусств" ЭМР от 04 февраля 2022 года № 18-од «О проведении инвентаризации" проведена инвентаризация основных средств и ТМЦ при смене материально ответственных лиц с 04.02.2022- 07.02.2022 в составе комиссии из пяти человек.

Результаты инвентаризации оформлены Инвентаризационной описью (сличительной ведомостью) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) и Актом о результатах инвентаризации (ф. 0504835). В ходе проведения инвентаризации недостач и излишек 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 2022 год;

1. план финансово-хозяйственной деятельности учреждения (далее

план ФХД).

1. 69 контрактов и договоров, заключенных в 2022 году на общую

сумму 6 266 228,82 руб. для нужд учреждения.

В процессе проведения проверки аудита в сфере закупок установлено следующее:

**Организация** **закупочной деятельности.**

В соответствии с частью 2 статьи 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 – 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).

 Заказчиком выполнено требование статьи 38 Закона №44-ФЗ, контрактным управляющим в 2022 году назначен заместитель директора по АХР МБУДО «Эвенкийская районная детская школа искусств» ЭМР Макшеева Ирина Васильевна (приказ МБУДО «Эвенкийская районная детская школа искусств» ЭМР №6-од от 11.01.2021).

 Контрактный управляющий прошел обучение в 2017 году на курсах повышения квалификации в ООО Учебном центре МИР «Энергия» по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» присвоена квалификация «Контрактный управляющий (специалист-эксперт в сфере закупок)».

 Разработана и утверждена должностная инструкция контрактного управляющего от 12.01.2017 в соответствии с Законом №44-ФЗ.

В целях централизации закупок в соответствии с частью 1 статьи 26 Закона №44-ФЗ постановлением Администрации Эвенкийского муниципального района Красноярского края от 27.01.2014 №29-п утверждено «Положения о взаимодействии заказчиков с уполномоченным органом, осуществляющим полномочия на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с уполномоченным органом на осуществление контроля», в котором полномочия на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для казенных и бюджетных учреждений, подведомственных управлению культуры Эвенкийского муниципального района, возлагаются на Управление муниципального заказа Администрации Эвенкийского муниципального района (далее – уполномоченный орган).

Адрес уполномоченного органа: 648000, Красноярский край, Эвенкийский муниципальный район, п. Тура, ул. Советская, д.2.

Приказом Управления муниципального заказа Администрации Эвенкийского муниципального района Красноярского края №07-п от 25.01.2022 утверждена единая комиссия по осуществлению закупок для нужд муниципальных заказчиков Эвенкийского муниципального района.

**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).

Перечень информации, которая должна быть включена в план-график в отношении каждой закупки, содержится в части 2 статьи 16 Закона №44-ФЗ.

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 2022 год и плановый период 2023-2024 годов размещен в ЕИС 17.01.2021, то есть на 8-й рабочий день после утверждения плана ФХД на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов (28.12.2021).

Всего заказчиком утверждены и размещены в ЕИС: в проверяемом периоде 2022 года – 5 редакций плана-графика.

План-график был сформирован исходя из потребностей, заложенных в плане финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2022 год.

На основании плана финансово-хозяйственной деятельности, доведены лимиты бюджетных обязательств по расходам МБУДО «Эвенкийская районная детская школа искусств» ЭМР на 2022 финансовый год на осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в общей сумме 6 266 228,82 руб., что соответствует плану – графику закупок товаров, работ, услуг на 2022 год(версия № 5 от 24.01.2023г.).

Планом-графиком запланированы закупки:

1) энергия тепловая, отпущенная котельными на сумму - 1 239 076,33 руб.;

2) закупки в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ на сумму - 2 000 000,0 руб.;

3) закупки в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ на сумму - 3 027 152,49 руб.

В том числе планом графиком запланированы закупки по видам расхода:

- 244 «Прочая закупка товаров, работ, услуг» - 2 856 981,24 руб.

- 247 «Закупка энергетических ресурсов» - 3 409 247,58 руб.

**Порядок осуществления закупок.**

По данным проверки***,*** в 2022 году общее количество поставщиков товаров, работ и услуг по учреждению составило 31 контрагент.

Для обеспечения хозяйственной деятельности,Учреждением заключено 69 контрактов (в том числе ДГПХ), на общую сумму *6 266 228,82 руб.,* из них:

- на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ на общую сумму 1 919 926,46 тыс. руб. (далее Закон 44-ФЗ).

- на основании пункта 5 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ на общую сумму 3 107 226,03 тыс. руб.

- на основании пункта 8 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ на общую сумму 1 239 076,33 тыс. руб.

Оплата за оказанные услуги в проверяемом периоде 2022 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 и Анализ и оценка результативности расходов на закупки (наличие товаров, работ и услуг в запланированном количестве (объеме) и качестве) и достижений целей осуществления закупок объектом аудита.**

Годовой объем закупок на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ составил 1 919 926,46 руб. и не превышает два миллиона рублей или десять процентов совокупного годового объема закупок заказчика.

Годовой объем закупок, на основании пункта 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, составил 3 107 226,03 руб. и не превышает пять миллионов рублей или пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок заказчика.

Годовой объем закупок, на основании пункта 8 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, составил 1 340 445,09 руб. МБОУДО «Эвенкийской районной детской школой искусств» ЭМР осуществлена *закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)* *энергия тепловая, отпущенная котельными.*

Номер реестровой записи №3880000294022000001 начальная максимальная цена контракта (НМЦК) 1 340 445,09 руб. соответствует сведениям в плане- графике.

Информация о контракте №148 от 27.01.2022 на сумму 1 340 455,09 руб. размещена на сайте zakupki.gov.ru. Фактически оплачено по контракту 1 239 076,33 руб. Дополнительное соглашение о расторжении контракта на оказание услуг по теплоснабжению (изменении цены контракта) дотируемое 20.05.2022. Статус контракта – «Исполнение прекращено».

Документация по указанной выше закупке оформлена и размещена на сайте в соответствии с Законом №44-ФЗ.

**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 РФ.

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 РФ.

**Выводы:**

*В проверяемом периоде выявлено***:**

 ***В нарушение*** пункта 4 статьи 69.2 БК РФ к проверке не предоставлен расчет нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, достоверность объема финансового обеспечения муниципального задания Учреждения документально не подтверждена.

 ***В нарушение*** Постановления Администрации ЭМР от 30.12.2021 № 655-п "Об утверждении Порядка формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Эвенкийского муниципального района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания":

- пункта 3: срок утверждения Муниципального задания (18.01.2022) превысил 15 рабочих дней со дня утверждения (17.12.2021) главным распорядителем средств районного бюджета лимитов бюджетных обязательств на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания*.*

- пункта 29: нарушен срок заключения Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (13.01.2022), а следовало заключить в течение 10 рабочих дней со дня утверждения муниципального задания (муниципальное задание утверждено 18.01.2022).

- пункта 2: следует отметить, что в Муниципальном задании МБУДО ЭРДШИ на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годы не верно, указано название части 2 "Сведения об оказываемых муниципальных услугах" - следовало "Сведения о выполняемых работах".

***В нарушение*** Приказов №103-к от 09.09.2022 «Возложение обязанностей», №126-к от 01.11.2022 «О внесении изменений» Макшеевой И.В. излишне начислена надбавка за расширенный объем работы, что привело к *неправомерным* расходам в сумме *8 166,24 руб.* *по коду БК 0703 5330000200111 211 «Заработная плата» и соответственно в сумме* *2 466,20* ***руб.*** *по коду БК 0703 5330000200119 213 «Начисления на выплаты по оплате труда».*

 ***В нарушение*** Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении первичных форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению»:

- в ходе проверки выявлено недостоверное заполнение табеля учета рабочего времени;

- в авансовом отчете отсутствует подпись подотчетного лица.

***В нарушение*** п.3.2.2. Положения о служебных командировках в пределах РФ муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Эвенкийская районная школа искусств» имеют место случаи несвоевременного предоставления авансовых отчетов, *то есть авансовые отчеты предоставлялись работниками по истечении 3-х дней после выхода на работу.*

***В нарушение*** пункта 12.5 Единой учетной политики 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, утвержденной Приказом МКУ «Межведомственная бухгалтерия» от 17.03.2022 №06-ОД акты сверок с контрагентами (поставщиками и подрядчиками) представлены не в полном объеме.

**Предложения:**

По результатам контрольного мероприятия предлагается:

1. Управлению культуры Администрации Эвенкийского муниципального района, осуществляющему функции и полномочия учредителя производить расчет нормативных затрат для определения объема финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания бюджетным учреждением.

2. Управлению культуры Администрации Эвенкийского муниципального района в дальнейшем соблюдать требования Постановления Администрации ЭМР от 30.12.2021 № 655-п "Об утверждении Порядка формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Эвенкийского муниципального района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания".

3. Директору МБУДО «Эвенкийская районная детская школа искусств» ЭМР усилить контроль за ведением бухгалтерского учета и принять конкретные меры по выполнению требований:

- Приказа Минфина РФ от 30 марта 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»,

- «Единой учетной политики 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, утвержденной Приказом МКУ «Межведомственная бухгалтерия» от 17.03.2022 №06-ОД;

- Положения о служебных командировках в пределах РФ муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Эвенкийская районная школа искусств».

 4. Директору МБУДО «Эвенкийская районная детская школа искусств» ЭМР Красноярского края, начальнику отдела по обслуживанию учреждений культуры МКУ «Межведомственная бухгалтерия» усилить контроль за начислением заработной платы сотрудникам учреждения. Разобраться и принять конкретные меры *по неправомерным расходам в сумме 8 166,24 руб. по коду БК 0703 5330000200111 211 «Заработная плата» и соответственно в сумме 2 466,20 руб. по коду БК 0703 5330000200119 213 «Начисления на выплаты по оплате труда».*