

АКТ

по результатам камеральной проверки по соблюдению требований бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иных нормативно-правовых актов в сфере закупок в отношении Муниципального казенного учреждения «Отдел культуры и искусства Емельяновского района» (ст. 269.2 БК РФ)

пгт. Емельяново

« 24 » июля 20 24 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа МКУ «Финансовое управление администрации Емельяновского района» от 15.05.2024г. № 25 п

согласно плана работы на 2024 год, утверждённого приказом МКУ «Финансовое управление администрации Емельяновского района» от 21.12.2022г. № 58п «Об утверждении плана контрольной деятельности на 2024 год».

Тема контрольного мероприятия: проведение плановой камеральной проверки Муниципального казенного учреждения «Отдел культуры и искусства Емельяновского района»

Проверяемый период: с 01.01.2023г. по 31.12.2023 г.

Контрольное мероприятие проведено:

главным специалистом по осуществлению внутреннего финансового контроля МКУ «Финансовое управление администрации Емельяновского района» Илюшенко Е.В., главным специалистом по осуществлению внутреннего финансового контроля МКУ «Финансовое управление администрации Емельяновского района» Прошкиной Ю.В.

Цель проверки:

контроль за достоверностью отчетов о результатах предоставления и (или) использования бюджетных средств (средств, предоставленных из бюджета), в том числе отчетов о реализации государственных (муниципальных) программ, отчетов о достижении значений показателей результативности предоставления средств из бюджета, предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту – Закон № 44-ФЗ).

Предмет проверки:

- 1) соблюдение заказчиком требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в сфере контрактной системы закупок товаров, работ, услуг в соответствии с Законом № 44-ФЗ;
- 2) подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии и стандартам бюджетного учета, порядка составления и ведение бюджетных смет.

Перечень направлений (вопросов) деятельности проверяемого объекта, подлежащих проверке:

1. Общие сведения об объекте контроля.
 2. Проверка соответствия осуществляемой объектом контроля финансово-хозяйственной деятельности действующему законодательству.
 3. Контроль за соблюдением положений правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и обязательства по иным выплатам физическим лицам из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, формирование доходов и осуществление расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации при управлении и распоряжении государственным (муниципальным) имуществом и (или) его использовании, а также за соблюдением условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из соответствующего бюджета.
 4. Контроль за достоверностью отчетов о результатах предоставления и (или) использования бюджетных средств (средств, предоставленных из бюджета), в том числе отчетов о реализации государственных (муниципальных программ), отчетов о достижении значений показателей результативности предоставления средств из бюджета.
 5. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 Закона № 44-ФЗ.
 6. Определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги.
 7. Соблюдение требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.
 8. Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.
 9. Контроль за соблюдением условий договоров (соглашений), заключенных в целях исполнения договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета, а также в случаях, предусмотренных настоящим Бюджетным Кодексом РФ.
- Проверка проведена с предварительным уведомлением объекта контроля путем направления уведомления МКУ «Финансовое управление» от 15.05.2024г. № 273 «О проведении плановой камеральной проверки».

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления,

Составил 30 рабочих дней с « 22 » мая 2024 года по « 03 » июля 2024 года.

по « ___ » _____ 20__ года на основании _____

не приостанавливалось

(распоряжения (ий)) органа контроля о приостановлении контрольного мероприятия)

Объектом контроля были представлены следующие документы и информация:

1. Копия положения о муниципальном казенном учреждении «Отдел культуры и искусства Емельяновского района», утвержденного постановлением администрации Емельяновского района от 22.09.2022г. №2002, выписка из ЕГРЮЛ, распоряжение администрации Емельяновского района Красноярского края « О назначении Пискуновой М.С» начальником МКУ «Отдел культуры и искусства Емельяновского района от 19.08.2021г. № 102рук.

2. Копия Положения об учетной политики МКУ «Центр обеспечения деятельности муниципальных учреждений Емельяновского района и органов местного самоуправления Емельяновского района» утвержденного приказом от 31.01.2023г. № 32.

3. Копия Порядка составления, утверждения и видения бюджетных смет МКУ «Отдел культуры и искусства Емельяновского района» и районных муниципальных учреждений, подведомственных МКУ «Отдел культуры и искусства» Емельяновского района утвержденного приказом от 29.11.2019г. № 53/1.

4. Копии бюджетной сметы на 2023г. (с расчетами и изменениями).

5. Копии постановлений «О внесении изменений в постановление администрации Емельяновского района от 01.11.2013г. № 2471 «Об утверждении муниципальной программы Емельяновского района «Развитие физической культуры, спорта в Емельяновском районе» (от 23.03.2023г. № 632, от 26.06.2023г. № 1616, от 24.10.2023г. № 2746).

6. Копии постановлений «О внесении изменений в постановление администрации Емельяновского района от 01.11.2013г. № 2477 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие культуры и туризма Емельяновского района» (от 28.02.2023г. № 429, от 23.03.2023г. № 631, от 05.06.2023г. № 1399, от 26.06.2023г. № 1615, от 24.10.2023 №2745).

7. Пояснительная записка ф.0503160.

8. Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503130).

9. Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (форма 0503110).

10. Отчет о финансовых результатах деятельности (форма 0503121).

11. Отчет о движении денежных средств (форма 0503123).

12. Справка по консолидируемым расчетам (форма 0503125).

13. Отчет об исполнении бюджета (форма 0503127).

14. Отчет о бюджетных обязательствах (форма 0503128).

15. Отчет о бюджетных обязательствах (форма 0503128-НП).

16. Сведения об исполнении бюджета (форма 0503164).

¹ Указывается только в случае приостановления контрольного мероприятия.

17. Сведения о движении нефинансовых активов (форма 0503168).
 18. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169).
 19. Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (форма 0503171).
 20. Сведения об изменении остатков валюты баланса (форма 0503173).
 21. Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (форма 0503175).
 22. Копия постановления администрации Емельяновского района от 17.03.2022г. № 336 «О внесении изменений в постановление администрации Емельяновского района от 19.07.2016г. № 803 «Об утверждении Порядка расходования средств при проведении физкультурно-оздоровительных, спортивных, спортивно-массовых мероприятий и участия в них».
 23. Путевые листы (оригиналы).
 24. Оборотно - сальдовые ведомости за 2023год.
 25. Авансовые отчеты (оригиналы) за 2023 год.
 26. Бюджетные сметы, изменение бюджетных смет (оригиналы) за 2023 год.
 27. Муниципальные контракты за 2023 год.
 28. Инвентаризационные описи за 2023 год.
 29. Журнал операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за 2023год.
 - 30 Журнал операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за 2023 год.
 31. Журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами за 2023 год.
 32. Копии, заключенных объектом контроля соглашений, договоров, контрактов для обеспечения муниципальных нужд, принятых к учету за 2023г.
 33. Копия распоряжения от 12.01.2023г. № 3 «Об утверждении плана-графика закупок товаров, работ и услуг на 2023 финансовый год и плановый период 2024-2025 годов.
 34. Копия распоряжения от 22.03.2022г. № 10/1 «О назначении контрактного управляющего».
 35. Реестр закупок за 2023г.
 36. Копия Распоряжения «О назначении ответственных лиц (экспертов) в осуществлении приемки товаров, работ, услуг, включая проведение экспертизы поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг Муниципального казенного учреждения «Отдел культуры и искусства Емельяновского района».
 37. Скан-копии муниципальных контрактов (договоров).
 38. Копии счетов, счетов-фактур, накладных, актов выполненных работ (услуг) и иные документы, составляемые в соответствии с условиями исполнения договоров, контрактов на поставку товаров, выполнения работ, оказания услуг.
- Проверка проводилась путем рассмотрения, анализа и сверки представленных документов и информации с данными программного комплекса 1С Предприятие и годового отчета объекта контроля за 2023 год.

1. Общие сведения об объекте контроля.

1.1. Полное наименование: Муниципальное казенное учреждение «Отдел культуры и искусства Емельяновского района», (далее по тексту - Учреждение)

сокращенное наименование: МКУ «Отдел культуры и искусства»
ИНН 2411003690, КПП 241101001, ОГРН 1022400664197, ОКТМО
0461415051, ОКПО 02196510.

Юридический и почтовый адрес: 663020, Красноярский край, Емельяновский район, пгт. Емельяново, ул. Декабристов, д.85.

На основании распоряжения администрации Емельяновского района от 19.08.2021г. № 102рук, начальником Учреждения с 20.08.2021г. является Пискунова Марина Сергеевна.

Учредителем и собственником имущества является муниципальное образование Емельяновский район.

Органом, осуществляющими функции и полномочия учредителя является Администрация Емельяновского района.

Муниципальное казенное учреждение «Отдел культуры и искусства Емельяновского района» является главным распорядителем средств бюджета предусмотренных на финансовое обеспечение деятельности МКУ «Отдел культуры и искусства».

Полномочия Учредителя в части управления имуществом Учреждения осуществляет МКУ «Управление земельно-имущественных отношений и архитектуры администрации Емельяновского района».

Между Учреждением и муниципальным казенным учреждением «Центр обеспечения деятельности муниципальных учреждений Емельяновского района и органов местного самоуправления Емельяновского района заключен контракт на комплексное бухгалтерское обслуживание, что не противоречит пункту 5 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция по применению Единого плана счетов № 157н) - Передача в соответствии с законодательством Российской Федерации ведения бухгалтерского учета, в том числе составления на его основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, другому учреждению (централизованной бухгалтерии) осуществляется по контракту (соглашению).

Контракт на бухгалтерское обслуживание с Учреждением составляется ежегодно.

Бухгалтерское обслуживание включает в себя ведение бухгалтерского и налогового учета и отчетности, включая открытие расчетных и других банковских счетов заказчика и операций по ним: участие в проведении инвентаризаций материальных ценностей, сдачу необходимой налоговой и статистической отчетности и иной отчетности, консультации по вопросам бухгалтерского учета, отчетности и налогообложения, а также осуществление всех иных действий, предусмотренных действующей нормативно-правовой базой, регулирующей финансово-хозяйственную деятельность учреждения.

В проверяемом периоде Учреждение действовало и осуществляло свою деятельность на основании Положения, утвержденного постановлением администрации Емельяновского района от 22.09.2022г. № 2002.

Учреждение в своей деятельности руководствуется:

- Конституцией РФ;
- Основами законодательства Российской Федерации о культуре;

- Федеральным законом от 04.12.2007г. № 329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации»;
- Законом Красноярского края от 28.06.2007г. № 2-190 «О культуре»;
- Законом Красноярского края от 21.12.2010г. № 11-5566 «О физической культуре и спорте в Красноярском крае»;
- Федеральным законом «Об основах туристской деятельности в Российской Федерации» от 24.11.1996г. № 132-ФЗ;
- Федеральным законом от 28.05.2022г. № 148-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об основах туристской деятельности в Российской Федерации»;
- иными Федеральными законами, указами Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, нормативными правовыми актами Главы Емельяновского района, а также иными актами органов государственной власти Российской Федерации и Красноярского края, правовыми актами органов местного самоуправления Емельяновского района.

Основной целью деятельности Учреждения является решение вопросов местного значения в сфере культуры, спорта и туризма Емельяновского района, отнесенных к компетенции Емельяновского района законодательством Российской Федерации, законодательством Красноярского края, правовыми актами органов местного самоуправления Емельяновского района.

Исходя из поставленной цели, Учреждение осуществляет деятельность в соответствии со следующими основными задачами:

- обеспечение развития сферы туризма на территории муниципального образования Емельяновский район;
- создание благоприятной культурной среды для воспитания и развития личности, формирования у жителей Емельяновского района позитивных ценностных установок;
- обеспечение культурного обслуживания населения Емельяновского района с учетом культурных интересов и потребностей различных социально - возрастных групп;
- создание условий для организации досуга, культурно-творческой деятельности, эстетического и художественного воспитания населения Емельяновского района;
- обеспечение доступности культуры для жителей Емельяновского района;
- сохранение и пропаганда культурно-исторического наследия;
- охрана и сохранение объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) местного (муниципального) значения, расположенных в границах Емельяновского района;
- обеспечение эффективной работы подведомственных учреждений культуры;
- организация библиотечного обслуживания населения;
- организация образовательного процесса учащихся, распространение знаний среди населения Емельяновского района, повышение образовательного и культурного уровня;
- популяризация творческих видов деятельности среди населения Емельяновского района с целью увеличения количества лиц, вовлеченных в творческий процесс;

- обеспечение развития физической культуры и спорта на территории муниципального образования Емельяновский район.

Учреждение является юридическим лицом, получателем бюджетных средств, администратором доходов бюджета, имеет самостоятельный баланс.

Штатная численность на 01.01.2024г. составляет 10,5 штатных единиц.

В соответствии со ст.161 БК РФ финансовое обеспечение деятельности осуществляется за счет средств бюджета Емельяновского района, на основании утвержденной бюджетной сметы в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств.

2. Проверка соответствия, осуществляемой объектом контроля финансово-хозяйственной деятельности действующему законодательству.

Согласно ст.162 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Учреждение является участником бюджетного процесса и исполняет бюджетные полномочия:

- 1) составляет и исполняет бюджетную смету;
- 2) принимает и (или) исполняет в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетные обязательства;
- 3) обеспечивает результативность, целевой характер использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований;
- 4) ведет бюджетный учет (обеспечивает ведение бюджетного учета);
- 5) формирует бюджетную отчетность (обеспечивает формирование бюджетной отчетности);
- 6) осуществляет иные полномочия, установленные БК РФ и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами (муниципальными правовыми актами), регулирующими бюджетные правоотношения.

3. Контроль за соблюдением положений правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и обязательства по иным выплатам физическим лицам из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, формирование доходов и осуществление расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации при управлении и распоряжении государственным (муниципальным) имуществом и (или) его использовании, а также за соблюдением условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из соответствующего бюджета.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

В соответствии с п.6.1 Положения о муниципальном казенном учреждении «Отдел культуры и искусства Емельяновского района», утвержденного постановлением администрации Емельяновского района от 22.09.2022г. № 2002, имущество Учреждения находится в собственности муниципального образования Емельяновский район, отражается на самостоятельном балансе Учреждения и закреплено за ним на праве оперативного управления, а так же в соответствии с п.6.4. учетной политики МКУ «Центр обеспечения деятельности муниципальных учреждений Емельяновского района и органов местного самоуправления Емельяновского района», «Нефинансовые активы» имущества казны могут быть включены и списаны в бюджетном учете при наличии распоряжения руководителя МКУ «Управление земельно-имущественных отношений и архитектуры администрации Емельяновского района» (далее по тексту - МКУ «УПРАВЗЕМ.»).

В соответствии с Положением о порядке управления и распоряжением имуществом, находящимся в собственности Емельяновского района, утвержденного решением Емельяновского районного Совета депутатов от 15.02.2017г. № 21-123Р полномочия по распоряжению муниципальным имуществом возложено на МКУ «УПРАВЗЕМ». Полномочия на ведение реестра муниципального имущества возложены в соответствии с положением об учете и ведения реестра муниципального имущества Емельяновского района от 25.09.2013г. № 43-221Р (далее - Решение № 43-221Р) на МКУ «УПРАВЗЕМ».

Согласно ведомости по основным средствам в Учреждении на балансе находятся транспортные средства, на 01.01.2024г. автопарк составляет 8 машин: 101.35 «Транспортные средства – иное движимое имущество учреждения:

1. ГАЗель Некст А 65R33
2. ПАЗ 320414-04
3. ГАЗ-331105
4. УАЗ 452Д
5. ГАЗ-322132

На забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование»:

1. ПАЗ 320414-04
2. ГАЗ 22171
3. ГАЗ-322132

1. Учреждение приобрело транспортное средство ГАЗель Некст А65R33 (гос. номер С872ТЕ124) на сумму 3 720 000 (три миллиона семьсот двадцать тысяч) рублей. 00 копеек.

- **нарушение** п.2.1. Решения №43-221Р. Нарушен 2-х недельный срок с момента возникновения права на объект учета (автомобиль) подачи письменного заявления правообладателя движимого имущества о включении в реестр муниципального имущества (право возникло 04.07.2023), а так же имущество не закреплено на праве оперативного управления за Учреждением.

2. Транспортное средство ПАЗ 320414-04(гос. номер В457ОВ124) согласно распоряжения от 26.11.2019г. № 149р МКУ «УПРАВЗЕМ.» передал на праве оперативного управления муниципальному бюджетному учреждению культуры «Емельяновский районный Дом культуры» (далее по тексту - МБУК «Емельяновский РДК»).

25.12.2019г. заключен договор безвозмездного пользования транспортным средством между МБУК «Емельяновский РДК» и МКУ «Отдел культуры и искусства Емельяновского района».

- **нарушение** п.3 ст. 298 ГК РФ Бюджетное учреждение без согласия собственника не вправе распоряжаться особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним собственником или приобретенным бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества, а также недвижимым имуществом.

- **нарушение** п.1 ст. 296 ГК РФ учреждение, за которыми имущество закреплено на праве оперативного управления, владеют, пользуются этим имуществом в пределах, установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности, назначением этого имущества и, если иное не установлено законом, распоряжаются этим имуществом с согласия собственника этого имущества.

- **нарушение** п.2 ст.296 ГК РФ, собственник имущества вправе изъять излишнее, неиспользуемое или используемое не по назначению имущество, закрепленное им за учреждением или казенным предприятием либо

приобретенное учреждением или казенным предприятием за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение этого имущества. Имуществом, изъятым у учреждения или казенного предприятия, собственник этого имущества вправе распорядиться по своему усмотрению.

Согласно ПТС транспортное средство зарегистрировано за МБУК «Емельяновский РДК» 25.12.2019г. В ходе камеральной проверки выявлено, что транспортным средством пользуется МКУ «Отдел культуры и искусства».

3. Транспортное средство ГАЗ-31105(О280ОМ124) согласно выписки из реестра муниципального имущества, на основании акта сверки бухгалтерского учета от 15.05.2012г. на праве оперативного управления передано в МБУК «Емельяновский РДК».

Согласно ПТС транспортное средство зарегистрировано за Отделом культуры администрации Емельяновского района с 10.07.2004г.

- **нарушение** п.1 ст. 296 ГК РФ учреждение, за которыми имущество закреплено на праве оперативного управления, владеют, пользуются этим имуществом в пределах, установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности, назначением этого имущества и, если иное не установлено законом, распоряжаются этим имуществом с согласия собственника этого имущества.

- **нарушение** п.2 ст.296 ГК РФ, собственник имущества вправе изъять излишнее, неиспользуемое или используемое не по назначению имущество, закрепленное им за учреждением или казенным предприятием либо приобретенное учреждением или казенным предприятием за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение этого имущества. Имуществом, изъятым у учреждения или казенного предприятия, собственник этого имущества вправе распорядиться по своему усмотрению.

В ходе контрольного мероприятия выявлено, что транспортным средством пользуется МКУ «Отдел культуры и искусства».

4. Транспортное средство УАЗ 452 Д (гос. номер (В227НА24) согласно распоряжения от 29.04.2021г. № 248р МКУ «УПРАВЗЕМ.» передал в оперативное управление МКУ «Отдел культуры и искусства».

В ходе камеральной проверки выявлено, что транспортное средство согласно СТС не перерегистрировано за МКУ «Отдел культуры и искусства» (согласно СТС транспортное средство с 06.08.2002г. зарегистрировано за «Отделом культуры Администрации Емельяновского района»), а так же выявлено, что в хозяйственной деятельности МКУ «Отдел культуры и искусства» транспортное средство УАЗ 452 Д не используется.

Согласно ст.296 ГК РФ собственник имущества вправе изъять излишнее, неиспользуемое или используемое не по назначению имущество, закрепленное им за учреждением или казенным предприятием либо приобретенное учреждением или казенным предприятием за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение этого имущества. Имуществом, изъятым у учреждения или казенного предприятия, собственник этого имущества вправе распорядиться по своему усмотрению.

5. Транспортное средство ГАЗ 322132(Т124ТР124) согласно распоряжению МКУ «УПРАВЗЕМ.» от 10.04.2012г. №42р передано на праве оперативного управление в МКУ «Отдел культуры администрации Емельяновского района»,

- **нарушение** п.1 ст. 296 ГК РФ учреждение, за которыми имущество закреплено на праве оперативного управления, владеют, пользуются этим имуществом в пределах, установленных законом, в соответствии с целями своей

деятельности, назначением этого имущества и, если иное не установлено законом, распоряжаются этим имуществом с согласия собственника этого имущества.

В ходе камеральной проверки выявлено, что транспортным средством пользуется МКУ «Отдел культуры и искусства», однако транспортное средство зарегистрировано за МКУ «Отдел культуры» с 10.04.2012г.

6. Транспортное средство ПАЗ 320414-04 (гос. номер С909ТЕ124) согласно распоряжению от 27.04.2021г. № 93р МКУ «УПРАВЗЕМ.» передал на праве оперативного управления МКУ «Отдел культуры и искусства», распоряжением от 29.12.2021г. № 326р МКУ «УПРАВЗЕМ.» внесено изменение в распоряжение № 93р от 27.04.2021г., в части остаточной стоимости транспортного средства.

В ходе камеральной проверки выявлено изменение государственного номера автобуса ПАЗ 320414-04, сведения не были предоставлены в МКУ «УПРАВЗЕМ.».

7. Транспортное средство ГАЗ-22171(Н867ЕР124) согласно выписки из реестра муниципального имущества 14.06.2024г. в соответствии с протоколом № 6/н от 22.05.2014г., автомобиль ГАЗ-22171 находится на праве оперативного управления в Муниципальном бюджетном учреждении культуры «Межпоселенческая библиотечная система» Емельяновского района (далее по тексту – МБУ «Межпоселенческая библиотечная система»).

01.10.2018г. заключен договор безвозмездного пользования транспортным средством между МБУ «Межпоселенческая библиотечная система» и МКУ «Отдел культуры и искусства Емельяновского района».

- **нарушение** п.3 ст. 298 ГК РФ Бюджетное учреждение без согласия собственника не вправе распоряжаться особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним собственником или приобретенным бюджетным

учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества, а также недвижимым имуществом.

- **нарушение** п.1 ст. 296 ГК РФ учреждение, за которыми имущество закреплено на праве оперативного управления, владеют, пользуются этим имуществом в пределах, установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности, назначением этого имущества и, если иное не установлено законом, распоряжаются этим имуществом с согласия собственника этого имущества.

Согласно ПТС транспортное средство зарегистрировано на МБУ «Межпоселенческую библиотечную систему» с 15.02.2012г.

В ходе контрольного мероприятия выявлено, что транспортным средством пользуется МКУ «Отдел культуры и искусства».

8. Транспортное средство ГАЗ-322132 (М007СХ24) согласно выписки из реестра муниципального имущества от 11.06.2024г., на праве оперативного управления, передано в МБУК «Емельяновский РДК».

01.10.2019 заключен договор безвозмездного пользования транспортным средством между МБУК «Емельяновский РДК» и МКУ «Отдел культуры и искусства Емельяновского района».

- **нарушение** п.3 ст. 298 ГК РФ бюджетное учреждение, без согласия собственника, не вправе распоряжаться особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним собственником или приобретенным бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества, а также недвижимым имуществом.

- **нарушение** п.1 ст. 296 ГК РФ учреждение, за которыми имущество закреплено на праве оперативного управления, владеют, пользуются этим

имуществом в пределах, установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности, назначением этого имущества и, если иное не установлено законом, распоряжаются этим имуществом с согласия собственника этого имущества.

Согласно ПТС транспортное средство зарегистрировано на МБУК «Емельяновский РДК» с 26.08.2008г.

В ходе контрольного мероприятия выявлено, что транспортным средством пользуется МКУ «Отдел культуры и искусства Емельяновского района».

В соответствии с заключенным муниципальным контрактом с ИП Гусев Д.С.от 28.06.2023г. № 35 на поставку лобового стекла на сумму 40 000(сорок тысяч) рублей 00 копеек на транспортное средство ПАЗ 320414-04(гос. номер В457ОВ124), **товар оплачен 28.06.2023г.**, однако согласно муниципального контракта с ООО «Красавтоцентр-инженерные решения» от 05.04.2023г.№30р оплата по замене стекла была произведена **10.04.2023г.** в сумме 20 000(двадцать тысяч) рублей 00 копеек. В контракте отсутствует информация на каком транспортном средстве осуществлена замена лобового стекла.

В соответствии с заключенным муниципальным контрактом от 24.05.2023г. № 9 между Учреждением и ООО «ТЕХПРЕСТИЖ» на поставку сидений пассажирских в сборе (с 3-х точечным ремнем безопасности) для установки в автобусы ПАЗ 320414-04, приобретены и оплачены сиденья в сумме 322 106 (Триста двадцать две тысячи сто шесть) рублей 26 копеек. Данное приобретение и установка считается модернизацией, так как это комплекс работ по усовершенствованию объекта основных средств, приведение его в соответствие с новыми требованиями и нормами (п. 4.1. «Основных положений по допуску транспортных средств к эксплуатации и обязанности должностных лиц по обеспечению безопасности дорожного движения» постановление от 23.10.1993г. № 1090 «О правилах дорожного движения»).

В соответствии с действующим законодательством (п. 11.1 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017г. № 209н «Об утверждении порядка применения классификации сектора государственного контроля»), затраты на модернизацию основного средства относятся на подстатью КОСГУ 310,увеличивая его балансовую стоимость. Комиссия по поступлению и выбытию нефинансовых активов, заполняя акт приема-сдачи модернизированных объектов ОС (форма по ОКУД 0504103), вправе указать в нем новый срок полезного использования, в связи, с чем потребуются пересчет амортизации.

В ходе контрольного мероприятия, выявлено, что в форме ОКУД 0504031 «Инвентарная карточка учета нефинансовых активов» отсутствует информация о модернизации транспортного средства.

Проверкой эффективности использования транспортных средств установлено:

1. Транспортное средство ГАЗель Некст А 65R33 за проверяемый период с 01.12.2023г. по 31.12.2023г. использовалось 5 раз, пройдено 1008 км, выдано ГСМ 190 л (АИ-95).

2. Транспортное средство ГАЗ-31105 за проверяемый период с 01.12.2023г. по 31.12.2023г. использовалось 13 раз, пройдено 2984 км, выдано 430 л. (АИ-95).

3. Транспортное средство ГАЗ 322132 за проверяемый период использовалось 7 раз, пройдено 792 км, выдано ГСМ 160л (АИ-92).

4. Транспортное средство ГАЗ 22171 за проверяемый период использовалось 15 раз, пройдено 1983 км, выдано ГСМ 380 л. (АИ-92).

5. Транспортное средство ГАЗ 322132 за проверяемый период использовалось 11 раз, пройдено 1554 км, выдано ГСМ 330 л. (АИ-92).

6. Транспортное средство ГАЗ 330414-04 за проверяемый период использовалось 3 раза, пройдено 244 км, выдано ГСМ 110 л. (ДТ).

7. Транспортное средство ГАЗ 330414-04 за проверяемый период использовалось 4 раза, пройдено 634 км, выдано ГСМ 240 л. (ДТ).

8. Использование транспортного средства УАЗ 452Д не подтверждено путевыми листами, на основании чего можно сделать вывод, что **транспортное средство не используется**. В соответствии со ст.296 ГК РФ, собственник имущества вправе изъять излишнее, неиспользуемое или используемое не по назначению имущество, закрепленное им за учреждением или казенным предприятием либо приобретенное учреждением или казенным предприятием за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение этого имущества. Имуществом, изъятим у учреждения или казенного предприятия, собственник этого имущества вправе распорядиться по своему усмотрению.

Согласно приказа Учреждения от 28.07.2023г. № 123 «О закреплении транспортного средства» пять автотранспортных средств закреплены за водителями:

Водитель Нуждин В.А.:

ГАЗ 322132;

ПАЗ 320414-04.

Водитель У-чжан-лин Ю.И.:

ГАЗ 322132

ГАЗ-31105

ГАЗ 22171

Договоры материальной ответственности на водителей не представлены.

Вывод: В декабре 2023г. был 21 рабочий день, 168 рабочих часов, транспортные средства использовались *неэффективно*. Подтверждающих документов, что транспортные средства находились в ремонте не представлено.

Учет ГСМ в Учреждении ведется на счете 105.33 «Горюче-смазочные материалы - иное движимое имущество учреждения». По состоянию на 01.01.2024г. года по данным бухгалтерского учета на счете 105.33 числится остаток бензина АИ-95 в количестве 12 литров на сумму 672,09 руб. Остаток бензина соответствует путевым листам.

Согласно учетной политике МКУ «Центр обеспечения», утвержденной приказом руководителя от 31.01.2023г. № 32 «Об утверждении Положения об учетной политике МКУ «Центр обеспечения деятельности муниципальных учреждений Емельяновского района и органов местного самоуправления Емельяновского района», оценка материальных запасов – в том числе ГСМ, приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом НДС, предъявленной учреждению поставщиками и отражается в регистрах бухгалтерского учета. Списание материальных запасов, в том числе ГСМ на расходы производится фактическим способом, на основании путевых листов. Для списания топлива использованы следующие документы:

- путевые листы;

- нормы расхода топлива. (Приказ Учреждения от 09.01.2023г. № 11.1 «Об утверждении норм расхода топлива и горюче смазочных материалов», приказ от 10.07.2023г. № 121).

Списание ГСМ за 2023г. производилось ежемесячно согласно показаниям спидометра. Путевые листы являются основным первичным документом, подтверждающим достоверность и обоснованность списания ГСМ. Списание ГСМ производится на основании актов о списании материальных запасов, форма по ОКУД 0504230, в программе 1С: Предприятие, сформированных на основании актов, предоставленных материально-ответственным лицом.

В ходе контрольного мероприятия выявлено, что путевые листы оформляются с **нарушениями**. Согласно письма от 20.06.2006г. № 03-03-04/1/129 Министерства Финансов РФ. Путевые листы ведутся некорректно в части оформления оборотной стороны путевого листа, место отправления и местно назначения заполняется без точного адреса, отсутствует информация о конкретном месте следования, что не позволяет судить о факте использования автомобиля сотрудниками организации в служебных целях. Подобные реквизиты являются обязательными и отражают содержание хозяйственной операции.

Таким образом, путевой лист, не содержащий в составе информацию о месте следования автомобиля, не подтверждает осуществленные налогоплательщиком расходов на списание горюче-смазочных материалов.

Порядок заполнения путевых листов должен осуществляться строго в соответствии со ст. 6 Федерального закона от 08.11.2007г. № 259-ФЗ «Устава автомобильного транспорта» состав утвержден ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Министерства транспорта Российской Федерации от 28.09.2022г. № 390.

В ходе контрольного мероприятия выявлено, что всего 3 транспортных средства (гос.номер М007СХ24, Т124ТР24, Н867ЕР124) Учреждения используют навигационную систему «ГЛОНАСС». **Остальные 5(пять) транспортных средств не используют навигационную систему «ГЛОНАСС», что не позволяет провести сверку пребывания автомобиля согласно путевого листа,** Постановление Правительства РФ от 25 августа 2008 г. N 641 "Об оснащении транспортных, технических средств и систем аппаратурой спутниковой навигации ГЛОНАСС или ГЛОНАСС/GPS".

Учреждением и ООО «СТРОЙТОРГ» был заключен муниципальный контракт № 8 от 11.04.2023г. на приобретение шин пневматических на автобусы ПАЗ 320414-04 в количестве 12 штук на сумму 196 115(сто девяносто шесть тысяч сто пятнадцать) рублей 00 копеек, шины оплачены 16.05.2023г.

Согласно акта установки шин от 06.06.2023г. на автобус ПАЗ 320414-04 регистрационный номер С909ТЕ124 были установлены автошины, взамен изношенных, в количестве 6 штук, о чем составлена дефектная ведомость.

Согласно акта установки шин от 06.06.2023г. на автобус ПАЗ 320414-04 регистрационный номер С457ОВ124 были установлены, взамен изношенных, в количестве 6 штук, о чем составлена дефектная ведомость.

Новые автошины, выданные взамен изношенных, поврежденных (не подлежащих ремонту), при их установке списываются с балансового счета и отражаются на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных». Учет шин на забалансовом счете осуществляется в течение всего периода их эксплуатации (использования) в составе транспортного средства п.349 Инструкции № 157н от 01.12.2010г. по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными

фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений».

При постановке объекта на учет и оформлению инвентарной карточки (ф.0504031) на него в разделе 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта» отражается наличие шин, указываются их производитель, радиус, год изготовления и иные важные сведения, также при выбытии шин делается запись в инвентарной карточке автомобиля, на который шины были установлены.

В ходе контрольного мероприятия выявлено, что в инвентарной карточке в разделе 5, отсутствует информация о шинах, которые установлены на транспортном средстве.

Автомобильные шины, подлежащие списанию, должны быть оценены и утверждены специально созданной экспертной комиссией. Главным документом является акт на списание. Он подтверждает, что шины не пригодны к дальнейшей эксплуатации и вместо них необходимо установить на транспортное средство новые шины.

Автошины, непригодные к восстановлению, подлежащие списанию, должны утилизироваться. Отработанные автомобильные шины и покрышки относятся к отходам производства и потребления. Согласно Федеральному классификационному каталогу отходов, утвержденному Приказом Росприроднадзора от 22.05.2017г. «Об утверждении Федерального классификационного каталога отходов», отработанные автомобильные шины относятся к IV класса опасности.

В ходе контрольного мероприятия выявлено, автошины которые эксплуатировать нельзя, **не списаны (отсутствует договор на утилизации шин)**.

Рекомендовать: для учета шин в учреждении утвердить в учетной политике и принять дополнительные формы документов для учета пробега шин, возможно руководствоваться распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от т 21.01.2004г. № АК-9р «Об утверждении и введении в действие документа «Правила эксплуатации автомобильных шин».

В ходе контрольного мероприятия выявлено, что с ОАО «Техник» заключен договор от 15.03.2023г. № 05/2023 на аренду производственного помещения автомобильного гаража (далее по тексту - аренда гаража), а также дополнительного соглашения к договору от 01.08.2023г. № б/н было выявлено следующее: первоначальная цена договора составляла 190940(сто девяносто тысяч девятьсот сорок) рублей 35 копеек за период с 15.03.2023г. по 31.12.2023г., арендуемая площадь 95 кв.м. при цене за 1 кв. м. арендуемой площади 210 (двести десять) рублей 00 копеек. После подписания дополнительного соглашения к договору от 01.08.2023г. № б/н были внесены изменения в части увеличения площади и цены договора. Стоимость расчета должна быть изменена пропорционально дополнительному количеству товара, объему работ или услуг. Площадь арендуемого производственного помещения и стоимость арендного платежа в месяц должны увеличиться в пределах десяти процентов, а именно: арендуемая площадь: $95,0 \text{ кв.м.} * 10\% = 9,50 \text{ кв.м.}$; арендная стоимость в месяц: $19950 \text{ руб.} 00 \text{ коп.} * 10\% = 1995 \text{ руб.} 00 \text{ коп.}$ После чего, арендуемая площадь должна составлять 104,50 кв.м., а арендная стоимость в месяц: 21945 руб. 00 коп. В итоге, после изменений, внесенных дополнительным соглашением, арендуемая площадь составила 142,50 кв.м., при цене за 1 кв. м. арендуемой площади 210 (двести десять) рублей 00 копеек, стоимость аренды в месяц: 29925 руб. 00 коп.;

цена договора: 240065(двести сорок тысяч шестьдесят пять) рублей 00 копеек, что привело к увеличению договора более чем на **десять процентов**.

Сумма арендной платы за март 2023г с 15.03.2023-31.03.2023 составляет 9 653(девять тысяч шестьсот пятьдесят три) рубля 23 коп., однако по счету на оплату от 31.03. 2023 №3 к оплате выставлен счет в сумме 10 940 (десять тысяч девятьсот сорок) рублей 35 коп. В период с апреля 2023года по июль включительно за аренду помещений ежемесячно выставлены счета в сумме 19 950(девятнадцать тысяч девятьсот пятьдесят) рублей (19950*4 мес. = 79 800,00). В период с 01.08.2023 по 31.12.2023 действовало дополнительное соглашение, согласно Закона 44-ФЗ увеличение не более 10 процентов, таким образом, Учреждение вправе увеличить сумму не более чем на сумму 1 995(одна тысяча девятьсот девяносто пять) рублей. В период с 01.08.2023 по 31.12.2023 сумма должна была составлять ежемесячно 21 945(двадцать одна тысяча девятьсот сорок пять) рублей (21945*5 мес.=109725,00). За весь период арендная плата должна была составлять 199 178(сто девяносто девять тысяч сто семьдесят восемь) рублей 23 коп. (9 653,23+79 800,00+109 725,00=199 178,23).

Вывод: Стороны государственного (муниципального) контракта по общему правилу не вправе заключать дополнительное соглашение, предусматривающее увеличение цены контракта более чем на 10%. .Условие дополнительного соглашения, увеличивающее цену контракта более чем на 10%, является **ничтожным** (часть 1 статьи 95 Закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»), если иное не следует из закона, таким образом средства в сумме 40 886(сорок тысяч восемьсот восемьдесят шесть) рублей 77 коп. можно считать **необоснованным расходованием бюджетных средств**.

В соответствии с приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 29.10.2021г. № 766н «Об утверждении правил обеспечения работников средствами индивидуальной защиты и смывающими средствами» работодатель обязан обеспечить бесплатную выдачу СИЗ, прошедших подтверждение соответствия в установленном законодательством Российской Федерации порядке, работникам для защиты от воздействия вредных и (или) опасных факторов производственной среды и (или) загрязнения, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях.

В соответствии с заключенным муниципальным контрактом с Обществом с ограниченной ответственностью «Красноярск-Восток-Сервис» и Учреждением от 20.12.2023г. № 384-М на приобретение спецодежды, спец.обувь, а именно, (таблица 1):

Таблица 1

№ п/п	Товар	Кол-во	шт
1	Костюм Алтай ут.цв.т-синий (112-116/170-176)	1	шт
2	Костюм Алтай ут.цв.т-синий (120-124/170-176)	1	шт
3	Костюм Алтай ут.цв.т-синий (88-92/170-176)	1	шт
4	Ботинки ФОРВЕЛД ЗКПТ мног.кож.ут.на чер.композит. 200Дж(37) ПУ Нитрил РЕСТ (37)	1	пар
5	Ботинки ФОРВЕЛД ЗКПТ мног.кож.ут.на чер.композит. 200Дж(37) ПУ Нитрил РЕСТ (46)	1	пар
6	Ботинки ФОРВЕЛД ЗКПТ мног.кож.ут.на чер.композит. 200Дж(37) ПУ Нитрил РЕСТ (45)	1	пар

7	Перчатки ХАКСЫ ут. – сер-мел.	3	пар
8	Шапка СКЕЙТЕР-3 ут. Цв.с-син.	3	шт
9	Жилет СИГНАЛЬНЫЙ СО-2 с карм.цв.жел.флуор.(96-100/170-176)	1	шт
10	Жилет СИГНАЛЬНЫЙ СО-2 с карм.цв.жел.флуор.(112-116/170-176)	1	шт
11	Жилет СИГНАЛЬНЫЙ СО-2 с карм.цв.жел.флуор.(120-124/170-176)	1	шт
12	Костюм СПЕЦ. Цв.син-сер.(88-92/170-176)	1	шт
13	Костюм СПЕЦ. Цв.син-сер.(112-116/170-176)	1	шт
14	Костюм СПЕЦ. Цв.син-сер.(120-124/170-176)	1	шт
15	Полуботинки PANDA СТРОНГ 6219 81 цв.чер.металлический 200Дж полиуретан/полиурет(37)	1	пар
16	Ботинки ТОФФ СУПЕРСТАЙЛ МП цв.чер.металлический 200Дж ПУ/ТПУ(45)	1	пар
17	Ботинки ТОФФ СУПЕРСТАЙЛ МП цв.чер.металлический 200Дж ПУ/ТПУ(46)	1	пар
18	Плащ ФОРЕСТ цв. Син.(XXL)	1	шт
19	Плащ ФОРЕСТ цв. Син.(XXXL)	1	шт
20	Плащ ФОРЕСТ цв. Син (М)	1	шт
21	Перчатки ПАЛМА ЭСЕНС 11-10(10)	3	пар
22	Кепка УРАН цв.сер-черн.тк Labor	3	шт
23	Очки I-SPECTOR Брайтон лин.серая	3	шт

Согласно предоставленным личным карточкам, СИЗ выданы водителям. По данным забалансового счета 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам) (п.385 Инструкции 157н), расхождений не

В ходе контрольного мероприятия было выявлено, что между Учреждением и ООО Центр спортивной экипировки «СТИК» заключен Договор от 04.09.2023г. № 222 на индивидуальный заказ (пошив кепок с логотипом в количестве 45 штук на общую сумму 40 500(сорок тысяч пятьсот) рублей 00 копеек), данные кепки были списаны 01.12.2023г, на основании акта на списание с формулировкой «непригодные для использования».

Рекомендовать: В акте точнее указывать основание для списания.

Проверка соблюдения порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет.

В силу п. 1 ст. 221 БК РФ бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение, в соответствии с общими требованиями, установленными Минфином РФ.

Общие требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений регламентируются Приказом Минфина России от 14.02.2018г. № 26н (далее- Приказ №26н).

В соответствии с п. 8 Приказа № 26н бюджетная смета составляется на основании обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, являющихся неотъемлемой частью сметы.

Ведение, составление и утверждение бюджетных смет производится на основании «Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет Учреждения и районных муниципальных учреждений, подведомственных Учреждению муниципальных казенных учреждений Емельяновского района», утвержденного приказом Учреждения от 29.11.2019г. № 53/1.

Требования к составлению, утверждению и ведению бюджетной сметы учреждением соблюдены.

Показатели сметы формируются в разрезе кодов классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации с детализацией по кодам раздела, подраздела, целевой статьи и вида расходов:

Неотъемлемой частью сметы являются:

- расчет плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы;

Обоснования (расчеты) плановых сметных показателей составляются в процессе формирования проекта решения районного Совета депутатов о районном бюджете на очередной финансовый год (на очередной финансовый год и плановый период).

Утверждение сметы осуществляется не позднее десяти рабочих дней со дня доведения учреждению в установленном законодательством Российской Федерации порядке соответствующих лимитов бюджетных обязательств. Утвержденная смета с обоснованиями (расчетами) плановых сметных показателей, использованными при формировании сметы направляется учреждениями на бумажном носителе в 2 экземплярах в отдел на рассмотрение и согласование не позднее одного рабочего дня после утверждения сметы.

Ведением сметы является внесение изменений в показатели сметы в пределах доведенных отдела, учреждению в установленном законодательством Российской Федерации порядке лимитов бюджетных обязательств.

Изменение в смету формируются на основании изменений показателей обоснований (расчетов) плановых сметных показателей.

Смета составлена на срок Решения о бюджете, на основании доведенных до Учреждения лимитов бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций муниципального казенного учреждения. Форма бюджетной сметы соответствует рекомендуемой форме, утвержденной Приложением 1 к Общим требованиям Приказа № 26н.

Вместе со сметой представлены расчеты (обоснования) плановых сметных показателей, сформированные в процессе составления проекта Решения о бюджете, на основании документов, подтверждающих наличие оснований для утверждения лимитов бюджетных обязательств.

В течение 2023г. в смету вносились изменения, в пределах доведенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств по основаниям, предусмотренным Порядком ведения бюджетных смет.

Обоснования (расчеты) плановых сметных показателей формируются (изменяются) учреждением (п. 38 Порядка № 141н):

- при составлении проекта сметы;

- при составлении сметы;

- при изменении показателей сметы;

- при изменении значений показателей обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, не влияющих на показатели сметы.

В ходе проверки бюджетных смет Учреждения установлено:

- от главного распорядителя бюджетных средств - своевременно получены уведомления о бюджетных ассигнованиях и своевременно доведены лимиты бюджетных обязательств;
- бухгалтером МКУ «Центр обеспечения деятельности муниципальных учреждений Емельяновского района и органов местного самоуправления Емельяновского района» своевременно и правильно отражены доведенные и исполненные бюджетные обязательства в учете;
- бюджетные сметы учреждения соответствуют нормам бюджетной классификации;
- составлению и утверждению сметы предшествует составление и утверждение ее проекта. В нем отражаются обоснования (расчеты) плановых показателей;
- выполнены и исполнены они в полном соответствии с действующим законодательством.

В ходе проведения контрольного мероприятия были представлены «Бюджетные сметы на 2023 финансовый год и плановый период 2024 и 2025 годов» формы 0501012 на 09.01.2023г. с внесенными изменениями (таблица №3):

Таблица №3

№ п/п	Дата изменений	№ п/п	Дата изменений	№ п/п	Дата изменений	№ п/п	Дата изменений
1	17.01.2023	11	19.06.2023	21	21.09.2023	31	07.12.2023
2	24.01.2023	12	21.06.2023	22	25.09.2023	32	18.12.2023,
3	01.02.2023	13	22.06.2023	23	20.10,2023	33	19.12.2023
4	07.02.2023	14	07.07.2023	24	26.10.2023	34	20.12.2023
5	21.02.2023	15	12.07.2023	25	02.11.2023	35	28.12.2023
6	23.03.2023	16	03.08.2023	26	03.11.2023		
7	18.04.2023	17	07.08.2023	27	21.11.2023		
8	10.05.2023	18	16.08.2023	28	22.11.2023		
9	12.05.2023	19	13.09.2023	29	24.11.2023		
10	05.06.2023	20	15.09.2023	30	06.12.2023		

Экономические обоснования (расчеты), внесенных в смету изменений к проверке предоставлены. Однако внесение большого числа изменений в бюджетную смету Учреждения говорит о низкой эффективности плановой работы перед принятием бюджета.

Рекомендовано: При планировании мероприятий на очередной плановый год более корректно планировать расходы.

Анализ расходов бюджета на содержание

МКУ «Отдел культуры и искусства Емельяновского района»

Бюджетная смета на 2023 год и плановый период 2024-2025гг. составлена на основании бюджетной росписи (Решение Емельяновского районного Совета депутатов Красноярского края от 21.12.2022г. № 29-237р «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 – 2025 годов»).

Первоначальная бюджетная смета утверждена начальником Учреждения 14.11.2022г. в объеме 8 779 700,00 руб., что соответствует доведенным до Учреждения лимитам бюджетных обязательств.

Утвержденные бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств доведены до Учреждения 28.12.2023г., таблица №4.

Бюджетная смета, утвержденная в соответствии с Решением о бюджете от 21.12.2022г. № 29-357р

Таблица №4, руб.

Раздел	Подраздел	Наименование показателя	КВР	Бюджетные назначения		отклонение
				Первоначально утвержденная бюджетная смета	Бюджетная смета с изменениями	
		Расходы	200	5 542 100,00	6 162 800,00	+620 700,00
08	04	в том числе:				
		Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	4 256 600,00	4 736 470,31	+479 870,31
		Начисления на выплаты по оплате труда	129	1 285 500,00	1 426 329,69	+140 829,69
		Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	1 957 600,00	6 688 050,00	+4730 450,00
		Уплата прочих налогов, сборов	852		5 350,00	+5 350,00
		Итого по разделу 08 04		7 499 700,00	12 856 200,00	+5356 500,00
11	02	Прочие работы, услуги	226	1 280 000,00	979 641,40	-300 358,60
		Иные выплаты учреждений привлекаемым лицам	113		645 758,60	+645 758,60
		Итого по разделу 11 02		1 280 000,00	1 625 400,00	+345 400,00
		ИТОГО		8 779 700,00	14 481 600,00	+5701 900,00

Анализ исполненных расходов бюджета на содержание Учреждения в 2023 году по отношению к утвержденной первоначальной смете на начало 01.01.2023г. показал увеличение расходов:

Раздел 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии

- по виду расходов 121(Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов) и 129 (Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов) связано с увеличением оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы с 1 июля 2023года на 6,3 % на 81100,00 руб.;

- наибольшее увеличение по виду расходов 244 (Прочая закупка товаров, работ и услуг) связано с приобретением автомобиля ГАЗель Некст (А65R33) автобус на сумму 3 720 000(три миллиона семьсот двадцать тысяч) рублей 00 копеек, аренда гаража по адресу: пгт.Емельяново, ул. Декабристов, д. 172 (ОАО «Техник») на сумму 240 065(двести сорок рублей шестьдесят пять) рублей 00 копеек, приобретение сидений пассажирских в сборе (с 3-х точечным ремнем безопасности) на сумму 322 106(триста двадцать две тысячи сто шесть) рублей 26 копеек.

Раздел 1102 «Массовый спорт»

- наибольшее увеличение по виду расхода 113 (Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда учреждений, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий), расходы по данной статье в основном возмещают стоимость питания сборных спортивных команд участвующих в спортивных мероприятиях.

Анализ исполнения бюджетной сметы за 2023г. представлен в Таблице № 5:

Анализ исполнения бюджетной сметы Учреждения

таблица № 5, (руб.)

Код и наименование вида расхода (КВР)	Утверждены бюджетные назначения по смете на год (БА)	Доведены бюджетные данные (ЛБО)	Кассовые расходы	Фактические расходы	Отклонение кассовых расходов от фактических (гр.4 – гр.5)	Отклонение кассовых расходов от БА (гр.4 – гр.2)	Отклонение фактических расходов от БА (гр.5 – гр.2)	Отклонение кассовых расходов от ЛБО (гр.4 – гр.3)	Отклонение фактических расходов от ЛБО (гр.5 – гр.3)	% исполнения по фактическим расходам (гр.5 / гр.3 * 100)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
121 - Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	4 736 470,31	4 736 470,31	4 736 470,31	4 736 470,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100
129 - Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	1 426 329,69	1 426 329,69	1 426 329,68	1 426 329,68	0,00	0,01	0,01	0,01	0,01	100
113-Иные выплаты учреждений привлекаемым лицам	645 758,60	641 915,10	641 915,10	641 915,10	0,00	3 843,50	3 843,50	0,00	0,00	100
244 - Прочая закупка товаров, работ и услуг	7 667 691,40	7 534 112,76	7 530 363,42	7 530 363,42	0,00	137 327,98	137 327,98	3 749,34	3 749,34	99,95
852 - Уплата прочих налогов, сборов	5 350,00	5 350,00	5 350,00	5 350,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100
Итого	14 481 600,00	14 344 177,86	14 340 428,51	14 340 428,51	0,00	141 171,49	141 171,49	3 749,35	3 749,35	99,97

* - Отклонение

Наибольшее отклонение фактических БА от фактических расходов возникло по КВР 244 в связи экономией бюджетных средств на торгах.

Произведенный кассовый расход составил – 14 340 428,51 руб., или 99,96% от поступившего финансирования.

Отклонение кассовых расходов от финансирования составило – 5 860,83 руб.

Исполнение бюджетной сметы от поступившего финансирования по фактическим расходам составило – 99,01%.

Остаток не востребовавшихся бюджетных ассигнований составил – 141 171,49 руб.

Проверка соблюдения порядка ведения бюджетного учета и формирования бюджетной отчетности.

Ведение бюджетного учета в Учреждении осуществляется в соответствии с требованиями:

- БК РФ;
- налогового кодекса Российской Федерации;
- федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора;
- Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон №402-ФЗ).

В соответствии со ст.8 Закона №402-ФЗ, совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета составляет его учетную политику.

Экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами.

- Приказ МФ РФ от 28.02.2018г. №34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы»» (далее – Приказ №34н);

- Приказ МФ РФ от 01.12.2010г. №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»» (далее – Инструкция №157н);

- Приказ МФ РФ от 06.12.2010г. №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция №162н);

- Приказ МФ от 28.10.2010 №191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации .

В целях организации и ведения бухгалтерского учета Приказом Муниципального казенного учреждения «Центр обеспечения деятельности муниципальных учреждений Емельяновского района и органов местного самоуправления Емельяновского района» от 31.12.2023г. № 32 утверждена учетная политика для целей бухгалтерского учета (далее – Учетная политика), которая сформирована посредством принятия единого правового акта, включающего всю совокупность способов ведения учета и подлежит применению с 01 января 2023г.

Учетная политика разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации, Приказом от 30 декабря 2017 г. N 274н «Об утверждении

Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее - Приказ №274), иными нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности. В результате выборочной проверки правильности отражения операций по счетам бухгалтерского учета установлено:

- наличие первичных документов, подтверждающих законность отражения на счетах бухгалтерского учета расчетов с контрагентами, приложенных к журналу операций;
- первичные учетные документы своевременно приняты к учету;
- в силу п. 26 СГС «Концептуальные основы» первичный учетный документ принимался к бухгалтерскому учету при условии отражения в нем всех реквизитов, предусмотренных унифицированной формой документа;
- в полном объеме и точно отражены факты оприходования товарно-материальных ценностей, приняты к учету выполненные работы, оказанные услуги;
- журналы операций сформированы при соблюдении общих требований, установленных п. 11 Инструкции № 157н.

В результате выборочной проверки достоверности бухгалтерской отчетности установлено:

Бухгалтерская отчетность по Учреждению, сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету и соответствующих ее учетной политике положений. Представленная к проверке Учетная политика Учреждения для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена Приказом Муниципального казенного учреждения «Центр обеспечения деятельности муниципальных учреждений Емельяновского района и органов местного самоуправления Емельяновского района» от 31.12.2023г. № 32. Сроки утверждения учетной политики соответствуют требованиям п.6 Инструкции № 157н. В ней прописана совокупность способов ведения бухгалтерского учета.

В ходе проверки установлено, что данные показателей кредиторской задолженности формы «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» соответствуют данным о кредиторской задолженности, отраженным в разделе «Обязательства» формы «Баланс исполнения бюджета» Учреждения за 2023 год.

Информация о кредиторской задолженности также отражена в пояснительной записке Учреждения (форма по ОКУД 0503160).

При составлении бухгалтерской отчетности Учреждением было обеспечено соблюдение следующих условий:

- полное отражение за отчетный период всех хозяйственных операций и результатов инвентаризации;
- полное совпадение данных синтетического и аналитического учета, а также соответствие показателей отчетов и балансов данным синтетического и аналитического учета;
- осуществление записей хозяйственных операций в бухгалтерском учете только на основании надлежащим образом оформленных оправдательных документов или приравненных к ним технических носителей информации;
- правильная оценка статей баланса.

Отчетность составлено строго в соответствии с Приказом Министерства финансов № 191н от 28.12.2010 года «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Отчетность можно считать достоверной и полной. Искажений в ведении учета и составлении отчетности не выявлено. В формах бухгалтерской отчетности нет никаких подчисток и помарок.

При осуществлении проверки, утвержденной Учетной политики на соответствие требованиям Приказа № 274н, были выявлены следующие недостатки и нарушения:

- в нарушение положений п.9 разд.3 Приказа №274н, в проверяемом периоде основные положения Учетной политики не были опубликованы на официальном сайте Учреждения.

Проверка соблюдения порядка принятия, учета и исполнения бюджетных и денежных обязательств.

Получатель бюджетных средств (далее - ПБС) принимают бюджетные обязательства в пределах, доведенных до них лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований путем заключения государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров или в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением (п.3 ст.219 БК РФ).

В целях исполнения бюджета обязательства ПБС подлежат постановке на учет в Отделении федерального казначейства (финансовом органе субъекта Российской Федерации, муниципального образования).

На уровне субъекта Российской Федерации (муниципального образования) порядки санкционирования расходов разрабатывают соответствующие финансовые органы исходя из требований законодательства Российской Федерации.

Бюджетные и денежные обязательства должны быть отражены в бюджетном учете казенного учреждения по соответствующим счетам санкционирования расходов бюджета в соответствии с требованиями:

- Инструкции №157н;
- Инструкции №162н.

- Приказом МКУ «Финансовое управление» от 12.08.2021г. № 47п утвержден «Порядок санкционирования операций, связанных с оплатой денежных обязательств получателей средств местного бюджета», Приказом МКУ «Финансовое управление» от 12.08.2021г. № 46п утвержден «Порядок учета бюджетных и денежных обязательств получателей средств местного бюджета», которые определяет порядок:

- принятия и учета бюджетных и денежных обязательств;
- подтверждения денежных обязательств;
- санкционирования оплаты денежных обязательств;
- подтверждения исполнения денежных обязательств.

Постановка на учет бюджетных и денежных обязательств осуществляется посредством формирования сведений о бюджетном обязательстве и сведений о денежном обязательстве по установленной форме, на основании документов, подтверждающих их принятие (возникновение).

При постановке на учет бюджетных и денежных обязательств и сформированных на их основании сведений о принятых бюджетных и денежных

обязательствах, осуществляется проверка последних на наличие в них обязательных реквизитов, предусмотренных к заполнению и на непревышение, утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

Подтверждение денежных обязательств осуществляется МКУ «Центр обеспечения деятельности муниципальных учреждений Емельяновского района и органов местного самоуправления Емельяновского района» путем формирования платежных и иных документов, необходимых для санкционирования оплаты денежных обязательств.

Подтверждение исполнения денежных обязательств осуществляется на основании платежных документов, подтверждающих списание денежных средств с единого счета бюджета Учреждения в пользу физических или юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В соответствии с ч. 3 ст.219 БК РФ, в проверяемом периоде Учреждение принимало бюджетные обязательства, в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований, путем заключения муниципальных контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением.

Учет принятых денежных обязательств осуществлялся на основании документов - оснований (первичных, учетных), подтверждающих их принятие в соответствии с перечнем, с учетом требований по санкционированию оплаты принятых денежных обязательств, установленных «Порядок санкционирования операций, связанных с оплатой денежных обязательств получателей средств местного бюджета».

Исполнение денежных обязательств подтверждается заявками на кассовый расход, сформированными на основании документов-оснований подтверждающих возникновение денежных обязательств.

При осуществлении выборочной проверки документов-оснований, подтверждающих возникновение бюджетных и денежных обязательств, нарушений не выявлено.

Данные отчета о бюджетных обязательствах по состоянию на 01.01.2024г. приведены в Таблице №6.

Отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128)

Таблица №6, (руб.)

	Утверждено (доведено)		Принимаемые обязательства		Исполнено ДО	Не исполнено	
	БА	ЛБО	БО	ДО		Принятых БО	Принятых ДО
121	4 736 470,31	4 736 470,31	4 736 470,31	4 736 470,31	4 736 470,31	0,00	0,00
129	1 426 329,69	1 426 329,69	1 426 329,69	1 426 329,68	1 426 329,68	0,01	0,00
113	645 758,60	645 758,60	641 915,10	641 915,10	641 915,10	0,00	0,00
244	7 667 691,40	7 667 691,40	7 534 112,76	7 532 322,14	7 530 363,42	3 749,34	1 958,72
852	5 350,00	5 350,00	5 350,00	5 350,00	5 350,00	0,00	0,00
ИТОГО	14 481 600,00	14 481 600,00	14 344 177,86	14 342 387,23	14 340 428,51	3 749,35	1 958,72

По данным отчета ф.0503128 принятые Учреждением бюджетные обязательства в объеме 14 344 177,86 руб. не превышают объем, доведенных лимитов бюджетных обязательств. В разрезе разделов, подразделов превышение объемов, принятых бюджетных обязательств над доведенными лимитами не

выявлено. Объем не востребуемых лимитов бюджетных обязательств составил 3 749,35 руб.

4. Контроль за достоверностью отчетов о результатах предоставления и (или) использования бюджетных средств (средств, предоставленных из бюджета), в том числе отчетов о реализации государственных (муниципальных программ), отчетов о достижении значений показателей результативности предоставления средств из бюджета.

Проверка проводилась на основании следующих документов:

- муниципальная программа Емельяновского района «Развитие культуры и туризма Емельяновского района», утвержденной постановлением администрации Емельяновского района от 01.11.2013г. № 2477 (с изменениями от 14.11.2022г. № 2433, от 28.02.2023г. № 429, от 23.03.2023г. № 631, от 05.06.2023г. № 1399, от 26.06.2023г. № 1615, от 24.10.2023 №2745).

- муниципальная программа Емельяновского района «Развитие физической культуры, спорта в Емельяновском районе», утвержденной постановлением администрации Емельяновского района от 01.11.2013г. № 2471 (с изменениями от 14.11.2022г. № 2430, от 23.03.2023г. № 632, от 26.06.2023г. № 1616, от 24.10.2023г. № 2746)

- порядок принятия решений о разработке муниципальных программ Емельяновского района, их формирования и реализации, утвержденного постановлением администрации Емельяновского района от 29.08.2016г. № 997;

- порядок проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ Емельяновского района и критериев оценки эффективности реализации муниципальных программ Емельяновского района, утвержденного постановлением администрации Емельяновского района от 07.05.2015г. № 1656.

- отчет об исполнении финансирования муниципальных программ за 2023 год;

- отчет об исполнении целевых показателей муниципальных программ за 2023 год.

Выборочная проверка полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальных программ проводилась путем рассмотрения и анализа представленных документов

Запрос объекту контроля не направлялся, в связи с наличием документов в Муниципальном казенном учреждении «Финансовое управление администрации Емельяновского района Красноярского края».

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Развитие культуры и туризма Емельяновского района» является Учреждение.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено следующее:

В целях реализации пункта 1 статьи 179 БК РФ администрацией Емельяновского района Красноярского края установлен Порядок принятия решений о разработке муниципальных программ Емельяновского района, их формирования и реализации утвержденный Постановлением администрации от 29.08.2016 №997 (в редакции постановления от 02.11.2016 №1360, от 17.10.2017 №2748, от 31.10.2022 №2356) (далее Порядок №997).

Программы «Развитие культуры и туризма Емельяновского района»,

Программа «Развитие физической культуры, спорта в Емельяновском районе», разработаны в соответствии с Порядком № 997, а именно:

- разработаны на основании перечня муниципальных программ, утвержденного постановлением администрации Емельяновского района Красноярского края от 18.10.2022 года № 400р «Об утверждении Перечня муниципальных программ Емельяновского района»;

- в соответствии с пунктом 3.4 раздела 3, проекты программ рассмотрены, согласованы и после утверждения размещены на официальном сайте муниципального образования Емельяновский район в установленные сроки.

Оценка эффективности осуществляется по следующим направлениям:

а) степень достижения запланированных результатов (достижения целей и решения задач) муниципальной программы и подпрограмм, входящих в состав муниципальной программы (оценка результативности);

б) степень полноты использования бюджетных ассигнований к запланированному уровню (оценка полноты использования бюджетных ассигнований);

в) эффективность использования бюджетных ассигнований (оценка экономической эффективности достижения результатов);

г) эффективность реализации муниципальной программы.

Бюджет Учреждения на 2023г. и плановый период 2024-2025гг. сформирован на основе двух муниципальных программ.

Краткая характеристика муниципальной программы муниципального образования Емельяновского района «Развитие культуры и туризма Емельяновского района» на 2014 - 2030 годы

Муниципальная программа муниципального образования Емельяновского района «Развитие культуры и туризма Емельяновского района» утверждена постановлением администрации Емельяновского района от 01.11.2013г. № 2477.

В 2023 году внесено 5 изменений в программу.

Ответственный исполнитель муниципальной программы - Муниципальное казенное учреждение «Отдел культуры и искусства Емельяновского района».

Соисполнители муниципальной программы Емельяновского района
Администрация Емельяновского района

Срок реализации муниципальной программы 2014 - 2030 годы.

Цель муниципальной программы Емельяновского района - Создание условий для развития, реализации культурного, духовного и туристического потенциала Емельяновского района.

Задачи муниципальной программы Емельяновского района - сохранение и эффективное использование культурного наследия Емельяновского района;

- обеспечение доступа населения Емельяновского района к культурным благам и участию в культурной жизни;

- создание условий для устойчивого развития отрасли «культура»;

- создание и продвижение туристского продукта Емельяновского района.

Достижение целей и решение задач, поставленных в муниципальной программе, осуществляется в рамках реализации пяти подпрограмм:

Подпрограмма 1. «Сохранение культурного наследия»

Цель подпрограммы: сохранение и эффективное использование культурного наследия Емельяновского района.

Задача подпрограммы: сохранение и развитие библиотечного и музейного дела

По подпрограмме 1 уровень финансирования 99,8%.

Подпрограмма признана **эффективной**.

Подпрограмма 2. «Поддержка народного творчества»

Цель подпрограммы: обеспечение доступа населения Емельяновского района к культурным благам и участию в культурной жизни.

Задачи подпрограммы: сохранение и развитие традиционной народной культуры; организация и проведение культурных событий, в том числе на районном, краевом и межрегиональном уровнях.

По подпрограмме 2 уровень финансирования 97,7%.

Подпрограмма признана **эффективной**.

Подпрограмма 3. «Обеспечение условий реализации муниципальной программы и прочие мероприятия»;

Цель подпрограммы: создание условий для устойчивого развития отрасли «культура»;

Задача подпрограммы: развитие системы дополнительного образования детей в области культуры.

По подпрограмме 3 уровень финансирования 99,6%;

Подпрограмма признана **эффективной**.

Подпрограмма 5. «Развитие туризма».

Цель: создание и продвижение туристского продукта Емельяновского района

Задача: развитие конкурентоспособного туристского комплекса, удовлетворяющего граждан в качественных туристских услугах.

По подпрограмме 5 уровень финансирования 0%;

Подпрограмма признана **эффективной**.

Уровень финансирования по муниципальной программе 98,42%.

По результатам оценки эффективности реализации муниципальной программы, программа признана **высокоэффективной**.

Краткая характеристика муниципальной программы муниципального образования Емельяновского района «Развитие физической культуры, спорта в Емельяновском районе» на 2014 - 2030 годы

Муниципальная программа муниципального образования Емельяновского района «Развитие физической культуры, спорта в Емельяновском районе» утверждена постановлением администрации Емельяновского района от 01.11.2013г. № 2471.

В 2023 году внесено 3 изменения в программу.

Ответственный исполнитель муниципальной программы – Администрация Емельяновского района.

Соисполнители муниципальной программы - МКУ «Отдел культуры и искусства».

Срок реализации муниципальной программы 2014 - 2030 годы.

Цель муниципальной программы Емельяновского района - Создание условий, обеспечивающих возможность гражданам систематически заниматься физической культурой и спортом.

Задачи муниципальной программы Емельяновского района - Обеспечение развития массовой физической культуры на территории Емельяновского района, развитие спортивного мастерства.

Создание условий для физической и психологической реабилитации инвалидов и людей с ограниченными возможностями здоровья, путем популяризации физической культуры и спорта.

Достижение целей и решение задач, поставленных в муниципальной программе, осуществляется в рамках реализации двух подпрограмм:

Подпрограмма 1. «Развитие массовой физической культуры и спорта»;

Цель подпрограммы: Обеспечение развития массовой физической культуры на территории Емельяновского района, развитие спортивного мастерства.

Задача подпрограммы:

1. Развитие устойчивой потребности всех категорий населения района к здоровому образу жизни, формирование мотивации к регулярным занятиям физической культурой и спортом.

2. Выявление и поддержка спортсменов, обеспечение развития спортивного мастерства и совершенствования системы подготовки спортсменов.

По подпрограмме 1 уровень финансирования 96,46%.

Подпрограмма признана **среднеэффективной**.

Подпрограмма 2. «Развитие адаптивной физической культуры и спорта»

Цель подпрограммы: Создание условий для физической и психологической реабилитации инвалидов и людей с ограниченными возможностями здоровья, путем популяризации физической культуры и спорта

Задачи подпрограммы: Укрепление здоровья инвалидов средствами физической культуры и спорта.

Создание условий для привлечения к занятиям физической культурой и спортом инвалидов.

По подпрограмме 2 уровень финансирования 0%.

Программа признана **среднеэффективной**.

Уровень финансирования по муниципальной программе 96,46%

По результатам оценки эффективности реализации муниципальной программы, программа признана **эффективной**.

Проверка полноты отчетности по реализации муниципальных программ «Развитие культуры и туризма Емельяновского района», «Развитие физической культуры, спорта в Емельяновском районе».

Формы, состав, сроки, порядок предоставления отчета о реализации муниципальных программ «Развитие культуры и туризма Емельяновского района», «Развитие физической культуры, спорта в Емельяновском районе», а так же требования к содержанию предоставляемых форм регламентированы Порядком принятия решений о разработке муниципальных программ Емельяновского района, их формирования и реализации в муниципальном образовании Емельяновский район, утвержденного постановлением администрации Емельяновского района от 29.08.2016г. № 997 (далее Порядок №997), Порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ Емельяновского района и критериев оценки эффективности реализации муниципальных программ Емельяновского района, утвержденного постановлением администрации Емельяновского района от 07.05.2015г. № 1656 (далее Порядок № 1656).

Вышеуказанная отчетность была представлена проверке в полном объеме.

В ходе проверки было установлено следующее:

Пунктом 5.6 раздела 5 Порядка №997 установлен срок предоставления отчетов об исполнении финансирования, и об исполнении целевых показателей муниципальных программ: представляются ответственным исполнителем программы в МКУ «Финансовое управление» не позднее 10-го числа второго месяца, следующего за отчетным.

Отчетные формы по реализации муниципальной программы «Развитие культуры и туризма Емельяновского района», «Развитие физической культуры, спорта в Емельяновском районе за 2023 год были предоставлены в МКУ «Финансовое управление» без нарушения сроков.

Пунктом 5.7 раздела 5 Порядка №997 годовой отчет о ходе реализации программы формируется Учреждением с учетом информации, полученной от соисполнителей программы.

Согласованный с соисполнителями программы годовой отчет представляется в МКУ "Финансовое управление" до 1 марта года.

Пунктом 5.8 раздела 5 Порядка №997 годовой отчет содержит:

информацию об основных результатах, достигнутых в отчетном году, включающую качественные и количественные характеристики состояния установленной сферы деятельности, которые планировалось достигнуть в ходе реализации программы, и фактически достигнутое состояние;

сведения о достижении значений показателей программы в разрезе отдельных мероприятий программы и подпрограмм с обоснованием отклонений по показателям, плановые значения по которым не достигнуты;

информацию о целевых показателях и показателях результативности, о значениях данных показателей, которые планировалось достигнуть в ходе реализации программы, и фактически достигнутые значения показателей по форме согласно приложению № 10 к Порядку №997;

описание результатов реализации отдельных мероприятий программы и подпрограмм в отчетном году с указанием запланированных, но не достигнутых ожидаемых результатов с указанием нереализованных или реализованных не в полной мере мероприятий (с указанием причин);

анализ последствий нереализации отдельных мероприятий программ, подпрограмм на реализацию программы и анализ факторов, повлиявших на их реализацию (нереализацию);

информацию об использовании бюджетных ассигнований районного бюджета и иных средств на реализацию отдельных мероприятий программы и подпрограмм с указанием плановых и фактических значений (с расшифровкой по главным распорядителям средств районного бюджета, подпрограммам, отдельным мероприятиям программы, а также по годам реализации программы) по форме согласно приложению № 11 к Порядку №997;

информацию об использовании бюджетных ассигнований районного бюджета и иных средств на реализацию программы с указанием плановых и фактических значений по форме согласно приложению № 12 к Порядку №997

информацию по объектам недвижимого имущества муниципальной собственности Емельяновского района, подлежащим строительству, реконструкции, техническому перевооружению или приобретению, включенным в программу, по форме согласно приложению № 13 к Порядку №997;

информацию об исполнении мероприятий, направленных на реализацию

научной, научно-технической и инновационной деятельности, по форме согласно приложению № 14 к Порядку №997;

информацию об объемах бюджетных ассигнований, фактически направленных на мероприятия, реализуемых в рамках муниципально-частного партнерства, направленных на достижение целей и задач муниципальной программы, - информацию о соответствующих мероприятиях;

информацию об объемах бюджетных ассигнований, фактически направленных на мероприятия, направленные на развитие сельских территорий;

информацию о планируемых значениях и фактически достигнутых значениях сводных показателей муниципальных заданий;

конкретные результаты реализации программы, достигнутые за отчетный год, в том числе информацию о сопоставлении показателей затрат и результатов при реализации программы, а также анализ результативности бюджетных расходов и обоснование мер по ее повышению;

При подготовке информации о целевых показателях и показателях результативности, о значениях данных показателей, которые планировалось достигнуть в ходе реализации программы, и фактически достигнутые значения показателей, по каждому показателю результативности, имеющему цифровое значение, приводится весовой критерий, характеризующий приоритетность данного показателя в соответствии с приоритетами развития Емельяновского района, суммарное значение весовых критериев должно равняться единице.

В результате контрольного мероприятия установлено:

- предоставленные муниципальные программы и реализация муниципальных программы «Развитие культуры и туризма Емельяновского района», «Развитие физической культуры, спорта в Емельяновском районе» соответствуют требованиям Порядка № 997. Нарушений не обнаружено.

- предоставленные отчеты об исполнении финансирования муниципальной программы «Развитие культуры и туризма Емельяновского района», «Развитие физической культуры, спорта в Емельяновском районе».

по составу соответствуют требованиям Порядка №997, содержат таблицы по форме согласно приложений к Порядку №997. Нарушений не обнаружено.

- предоставленные отчеты об исполнении целевых показателей муниципальных программ «Развитие культуры и туризма Емельяновского района», «Развитие физической культуры, спорта в Емельяновском районе» соответствуют требованиям к содержанию, регламентированному для данного вида отчета. Нарушений не обнаружено.

Проверка достоверности отчетности по реализации муниципальных программ «Развитие культуры и туризма Емельяновского района», «Развитие физической культуры, спорта в Емельяновском районе».

Соответствие данных, представленного отчета муниципальной программы «Развитие культуры и туризма Емельяновского района»:

- наименования подпрограмм «Сохранение культурного наследия», «Поддержка народного творчества», «Обеспечение условий реализации муниципальной программы и прочие мероприятия», «Развитие архивного дела в Емельяновском районе», «Развитие туризма» указанных в отчете соответствуют муниципальной программе, утвержденной постановлением администрации Емельяновского района Красноярского края;

- единицы измерения количественных показателей соответствуют единицам измерения показателей, представленных в утвержденной муниципальной программе;

- наименование количественных показателей соответствует наименованию показателей, представленных в утвержденной муниципальной программе;

- наименование количественных и качественных показателей соответствует наименованию показателей, представленных в утвержденной муниципальной программе;

- единицы измерения количественных и качественных показателей соответствуют единицам измерения показателей, представленных в утвержденной муниципальной программе;

- плановые значения за отчетный год количественных и качественных показателей соответствуют плановым значениям за отчетный год показателей.

Объем средств, выделенный на реализацию муниципальной программы, соответствует объему средств, предусмотренному паспортом программы и использован в полном объеме.

Следовательно, поставленные задачи в рамках вышперечисленных мероприятий выполнены в полном объеме.

Соответствие данных, представленного отчета муниципальной программы «Развитие физической культуры, спорта в Емельяновском районе»

- наименования подпрограмм «Развитие массовой физической культуры и спорта», «Развитие адаптивной физической культуры и спорта» указанных в отчете соответствуют муниципальной программе, утвержденной постановлением администрации Емельяновского района Красноярского края;

- единицы измерения количественных показателей соответствуют единицам измерения показателей, представленных в утвержденной муниципальной программе;

- наименование количественных показателей соответствует наименованию показателей, представленных в утвержденной муниципальной программе;

- наименование количественных и качественных показателей соответствует наименованию показателей, представленных в утвержденной муниципальной программе;

- единицы измерения количественных и качественных показателей соответствуют единицам измерения показателей, представленных в утвержденной муниципальной программе;

- плановые значения за отчетный год количественных и качественных показателей соответствуют плановым значениям за отчетный год показателей.

Объем средств, выделенный на реализацию муниципальной программы, соответствует объему средств, предусмотренному паспортом программы и использован в полном объеме.

Следовательно, поставленные задачи в рамках вышперечисленных мероприятий выполнены в полном объеме.

Соответствие данных о расходах бюджета, представленных в отчете об исполнении финансирования на реализацию задач муниципальной программы «Развитие культуры и туризма Емельяновского района».

Утвержденный объем бюджетных ассигнований на муниципальной программе «Развитие культуры и туризма Емельяновского района», утвержден решением Емельяновского районного Совета депутатов Красноярского края от

21.12.2022 г. №29-237Р «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 – 2025 годов» с изменениями от 22.03.2023г. №32-273Р, от 26.04.2023г. №33-289Р, от 21.06.2023г. №35-310Р, от 25.10.2023г. №37-326Р, от 22.12.2023г. №39-345Р) представлен в таблице №7:

Таблица № 7

Наименование подпрограммы	Утверждено бюджетной росписью	Фактическое исполнение Программы на основании отчета об исполнении муниципальной программы за 2023 год, тыс. руб.	%,Исполнения
Сохранение культурного наследия	35 827,037	35 827,037	100
Поддержка народного творчества	117 341,467	116 211,937	99,04
Обеспечение условий реализации муниципальной программы и прочие мероприятия	54 063, 26	53 969,766	99,83
Развитие туризма	0	0	0

Согласно Таблицы № 7, объем средств, выделенный на реализацию муниципальной программы, соответствует объему средств, утвержденному бюджетной росписью.

По результатам проверки исполнения подпрограммы «Сохранение культурного наследия» за 2023 год в части ожидаемых конечных результатов установлено следующее:

Таблица №8

№ п/п	Наименование показателя (задача/результаты)	Ед. измерения	Ожидаемый конечный результат реализации Подпрограммы	Фактический результат реализации и Подпрограммы	% выполнения
Задача: Сохранение и эффективное использование культурного наследия Емельяновского района					
подпрограмма 1: «Сохранение культурного наследия»					
1	Количество зарегистрированных пользователей	человек	18320	18310	99,9
2	Число посещений общедоступных библиотек	единица	174998	178205	101,8
3	Книговыдача в общедоступных библиотеках	тыс.экз.	428,438	428,050	99,9
4	Количество посетителей массовых мероприятий, лекций, экскурсий муниципального бюджетного учреждения культуры «Историко-краеведческий музей Емельяновского района»	человек	8538	9200	107,7
5	Количество зарегистрированных пользователей	человек	18320	18310	99,9

Согласно Таблицы № 8 целевые показатели результативности подпрограммы в 2023 году достигнуты.

По результатам проверки исполнения подпрограммы «Поддержка народного творчества» за 2023 год в части ожидаемых конечных результатов установлено следующее:

Таблица №9

№ п/п	Наименование показателя (задача/результаты)	Ед. измерения	Ожидаемый конечный результат реализации Подпрограммы	Фактический результат реализации и Подпрограммы	% выполнения
Задача: Сохранение и эффективное использование культурного наследия Емельяновского района					
подпрограмма 1: «Сохранение культурного наследия»					
1	Количество культурно-массовых мероприятий в учреждениях культурно-досугового типа	Единица	4450	4575	108,8
2	Количество посетителей культурно-досуговых мероприятий на платной основе	человек	58232	41066	70,5
3	Число клубных формирований	Единица	404	404	100
4	Число клубных формирований на 1 тыс. человек населения	Единица	6,4	7,47	116,7
5	Число участников клубных формирований на 1 тыс. человек населения	человек	74,2	86,82	117,0
6	Число участников клубных формирований для детей в возрасте до 14 лет	человек	2240	2279	101,7
7	Число коллективов имеющие звания «Народный/ Образцовый самодеятельный коллектив Красноярского края»	Единица	18	22	122,2
8	Количество граждан, принимающих участие в добровольческой (волонтерской) деятельности в области художественного творчества, культуры, искусства	чел	13	13	100

Согласно Таблицы № 9 целевые показатели результативности подпрограммы в 2023 году достигнуты.

По результатам проверки исполнения подпрограммы «Обеспечение условий реализации муниципальной программы и прочие мероприятия» за 2023 год в части ожидаемых конечных результатов установлено следующее:

Таблица № 10

№ п/п	Наименование показателя (задача/результаты)	Ед. измерения	Ожидаемый конечный результат реализации Подпрограммы	Фактический результат реализации и Подпрограммы	% выполнения
Задача: Создание условий для устойчивого развития отрасли «культура»					
подпрограмма 3: «Обеспечение условий реализации муниципальной программы и прочие мероприятия»					

1	Количество творческих мероприятий образовательных учреждений в области культуры, направленные на выявление и поддержку юных талантов	Единица	108	109	100,9
2	Выполнение плана приема на обучение согласно контрольным цифрам приема	человек	100	100	100
3	Доля преподавателей, имеющих профессиональное образование, соответствующее профилю преподаваемых дисциплин	Единица	100	100	100
4	Количество дополнительных образовательных программ художественно-эстетической направленности	Единица	4	4	100
5	Доля исполненных бюджетных ассигнований, предусмотренных в муниципальной программе	человек	99,95	98,42	97,5

Согласно Таблицы №10 целевые показатели результативности подпрограммы в 2023 году достигнуты.

По результатам проверки исполнения подпрограммы «Обеспечение условий реализации муниципальной программы и прочие мероприятия» за 2023 год в части ожидаемых конечных результатов установлено следующее:

Таблица № 11

№ п/п	Наименование показателя (задача/результаты)	Ед. измерения	Ожидаемый конечный результат реализации Подпрограммы	Фактический результат реализации и Подпрограммы	% выполнения
Задача: Развитие конкурентоспособного туристского комплекса, удовлетворяющего потребности граждан в качественных туристских услугах					
Подпрограмма «Развитие туризма»					
1	Создание туристских продуктов, реализуемых на территории Емельяновского района	Единица	1	1	100

Согласно Таблицы № 11 целевые показатели результативности подпрограммы в 2023 году достигнуты в полном объеме.

Муниципальная программа «Развитие физической культуры, спорта в Емельяновском районе»

Утвержденный объем бюджетных ассигнований на муниципальной программе «Развитие культуры и туризма Емельяновского района», утвержден решением Емельяновского районного Совета депутатов Красноярского края от 21.12.2022 г. №29-237Р «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 - 2025 годов» (с изменениями от 22.03.2023г. №32-273Р, от 26.04.2023г. №33-289Р, от 21.06.2023г. №35-310Р, от 25.10.2023г. №37-326Р, от 22.12.2023г. №39-345Р) представлен в Таблице № 12:

Таблица № 12

Наименование подпрограммы	Утверждено бюджетной росписью	Фактическое исполнение Программы на основании отчета об исполнении муниципальной программы за 2023 год, тыс. руб.	%,Исполнения

Развитие массовой физической культуры и спорта»	1 625,400	1 577,721	97,06
Развитие адаптивной физической культуры и спорта"	0	0	0

Согласно Таблицы № 12, объем средств, выделенный на реализацию муниципальной программы, соответствует объему средств, утвержденному бюджетной росписью.

По результатам проверки исполнения подпрограммы «Развитие массовой физической культуры и спорта» за 2023 год в части ожидаемых конечных результатов установлено следующее:

Таблица № 13

№ п/п	Наименование показателя (задача/результаты)	Ед. измерения	Ожидаемый конечный результат реализации Подпрограммы	Фактический результат реализации и Подпрограммы	% выполнения
Задача: "Обеспечение развития массовой физической культуры на территории Емельяновского района, развитие спортивного мастерства"					
Подпрограмма: «Подпрограмма "Развитие массовой культуры и спорта"»					
1	Единовременная пропускная способность спортивных сооружений Емельяновского района;	чел	3748	3525	94,05
2	Доля граждан Емельяновского района, занимающихся физической культурой и спортом по месту работы, в общей численности населения, занятого в экономике;	%	42	54,6	130
3	Доля учащихся и студентов, систематически занимающихся физической культурой и спортом, в общей численности учащихся и студентов;	%	88	94,6	107,5
4	Доля граждан, выполнивших нормативы Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса "Готов к труду и обороне" (ГТО), в общей численности населения, принявшего участие в выполнении нормативов Всероссийского комплекса "Готов к труду и обороне" (ГТО)	%	31	42,2	136,13
5	Доля учащихся ДЮСШ, выполнивших спортивные разряды, от общей численности учащихся ДЮСШ	%	15	25,1	167,3

Согласно Таблицы № 13 целевые показатели результативности подпрограммы в 2023 году достигнуты в полном объеме.

По результатам проверки исполнения подпрограммы «Развитие адаптивной физической культуры и спорта" за 2023 год в части ожидаемых конечных результатов установлено следующее:

Таблица № 14

№ п/п	Наименование показателя (задача/результаты)	Ед. измерения	Ожидаемый конечный результат реализации Подпрограммы	Фактический результат реализации	% выполнения
-------	---	---------------	--	----------------------------------	--------------

				и Подпрогр аммы	
Задача: "Создание условий для физической и психологической реабилитации инвалидов и людей с ограниченными возможностями здоровья, путем популяризации физической культуры и спорта"					
Подпрограмма "Развитие адаптивной физической культуры и спорта"					
1	Количество проведенных спортивно-массовых мероприятий для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья.	шт	5	6	120
	Доля лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов, занимающихся физической культурой и спортом, в общей численности данной категории населения.	%	9,8	10,8	110,2

Согласно Таблицы № 15 целевые показатели результативности подпрограммы в 2023 году достигнуты в полном объеме.

Вывод: В части полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальных программ муниципального образования Емельяновский район Красноярского края «Развитие культуры и туризма Емельяновского района», «Развитие физической культуры, спорта в Емельяновском районе» на 2014-2030 годы» нарушений не выявлено.

По результатам проверки, отчетов о достижении показателей результативности муниципальных программ за 2023г., недостоверности не установлено.

4. Закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд осуществляются в соответствии с Федеральным законом «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013г. Закона № 44-ФЗ.

Настоящим контрольным мероприятием установлено следующее:

Проверка проведена выборочным способом. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения проверки, исследован полностью.

Приказом Муниципального казенного учреждения «Отдел культуры и искусства Емельяновского района» (далее по тексту - Учреждение) 03.08.2022г. № 93 «О назначении контрактного управляющего» для осуществления закупок назначен контрактный управляющий – заместитель начальника отдела Чалая Т.М. (удостоверение о повышении квалификации отсутствует).

Правом электронной подписи на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет, для размещения информации заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг наделен начальник Учреждения Пискунова Марина Сергеевна, сертификат 279888904499109579217473277374179677611, период действия с 27.02.2023г. по 22.05.2024г.

Анализ информации, размещенной на официальном сайте единой информационной системы (далее - ЕИС) в сфере закупок, показал, что за проверяемый период были использованы конкурентные и неконкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей). Закупочная деятельность осуществлялась за счет выделенных средств из бюджета Емельяновского района, за счет бюджета пгт. Емельяново в рамках переданных отдельных полномочий в области физической культуры и спорта.

Согласно п.2 ст.72 БК РФ, государственные (муниципальные) контракты заключаются в соответствии с планом-графиком закупок, сформированным и утвержденным в порядке, установленном Законом № 44-ФЗ и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств.

Первоначальный план-график для обеспечения муниципальных нужд на 2023г. и планируемый период 2024-2025гг. с уникальным номером 202303193002127001 в первоначальной версии был размещен в ЕИС - 20.01.2023г. Объем финансового обеспечения для осуществления закупок первоначально предусмотренный планом - графиком составлял 7237598,00 руб., в т.ч.: на 2023г. - 3237600,00 руб., на 2024г. - 1999999,00 руб., на 2025г. - 1999999,00 руб.

План-график для обеспечения муниципальных нужд на 2023г. и планируемый период 2024-2025гг. с уникальным номером 202303193002127001 в измененной версии был размещен в ЕИС - 24.10.2023г. Объем финансового обеспечения для осуществления закупок, предусмотренный планом - графиком с учетом внесенных изменений составлял 10476229,40 руб., в т.ч.: на 2023г. - 6476231,40 руб., на 2024г. - 1999999,00 руб., на 2025г. - 1999999,00 тыс. руб.

В ходе проверки были выборочно изучены следующие муниципальные контракты (договоры, контракты, авансовые отчеты), указанные в Таблице 1:

Таблица 1, руб.

№ п/п	Контрагент, № и дата контракта (договора)	Цена контракта
п. 4 ч. 1 ст. 93 закона 44-ФЗ (ед. поставщик)		
1	Краевое государственное автономное учреждение «Редакция газеты «Емельяновские веси», Контракт от 07.02.2023г. № б/н	1 110,00
2	ИП Ажаров Виктор Анатольевич, Контракт от 23.01.2023г. № 1406-04	10 000,00
3	ИП Ажаров Виктор Анатольевич, Контракт поставки от 02.10.2023г. № 1406-04	72 600,00
4	ИП Бронников Олег Валерьевич, Контракт от 24.01.2023 № 1	90 000,00
5	ИП Бронников Олег Валерьевич, Контракт от 08.08.2023 № 2	99 620,00
6	ИП Бронников Олег Валерьевич, Контракт от 29.08.2023 № 3	234 260,00
7	Индивидуальный предприниматель Овчинников Игорь Витальевич, Договор от 04.08.2023 № 30	75 000,00
8	Индивидуальный предприниматель Овчинников Игорь Витальевич, Договор от 07.08.2023 № 33	12 500,00
9	Индивидуальный предприниматель Пыхтина Наталья Петровна, Муниципальный контракт 30.11.2023 № б/н	5 100,00
10	Индивидуальный предприниматель Радкевич Леонид Леонидович, Договор от 16.10.2023 № 48	29 800,00
11	ИП Тарасюк Андрей Николаевич, Муниципальный контракт от 23.11.2023	7 858,00

	№ б/н	
12	КГАУ ДПО «КЦПКС, ЖКХ и энергетики», Контракт от 16.11.2023 № 1483/23	14 600,00
13	ООО «Красавтоцентр-инженерные решения», Договор от 25.12.2023 № 100р	3 000,00
14	ООО «Красавтоцентр-инженерные решения», Договор от 05.04.2023 № 6з	35 500,00
15	ООО «Красавтоцентр-инженерные решения», Договор от 05.04.2023 № 30р	20 000,00
16	МАОУ «Сокол», Муниципальный контракт от 01.03.2023 № 1	45 100,00
17	ООО «Техник», Договор от 15.03.2023 № 05/2023	240 065,00
18	ООО «Гранд Медиа Групп», Муниципальный контракт от 20.01.23г. № 09-23	4 490,00
19	ООО «Гранд Медиа Групп», Договор контракт от 19.10.2023 №129-23	6 890,00
20	ООО «КОЛЛАПС», Муниципальный контракт от 12.12.2023 № 20	28 000,00
21	ООО «КОЛЛАПС», Муниципальный контракт Муниципальный контракт от 20.11.2023 № 15	54 000,00
22	ООО «НЕОКЛИМАТ» Договор от 16.12.2023 № 47-23	105 330,00
23	ООО «ОЛТА» Договор от 04.04.2023 № УТОО0003043	16 220,00
24	ООО ЦСЭ «СТИК», Договор от 04.09.2023 № 222	40 500,00
25	ООО ЦСЭ «СТИК», Договор от 06.11.2023 № 270	53 100,00
26	ООО ЧХФ «БРЕГЕТ», Муниципальный контракт от 09.03.2023 № 09-23	10 315,00
27	ПАО Страховая компания «Росгосстрах», Контракт от 04.07.2023 № Д-62408480- ОСАГО-7-0407-23	3 833,07
28	ПАО Страховая компания «Росгосстрах», Контракт от 09.03.2023 № Д-62408480- ОСАГО-3-1093-23	14 561,01
29	ПАО Страховая компания «Росгосстрах», Контракт от 15.11.2023 № Д-62408480- ОСАГО-8-1511-23	11 125,05
30	ПАО Страховая компания «Росгосстрах», Контракт от 23.06.2023 № Д-62408480- ОСАГО-6-2306-23	214,04
31	КГБУЗ «Емельяновская РБ», Контракт от 13.03.2023 № 15-П	49 680,00
32	КГБУЗ «Емельяновская РБ», Контракт от 17.11.2023 № 126-П	33 120,00
33	Индивидуальный предприниматель Короводин Денис Владимирович, Договор от 13.12.2023 № 22	8 465,00
34	ИП Мельникова Светлана Александровна, Договор от 14.12.2023 № 14/12	4 650,00
35	ИП Муравьев Сергей Владимирович, Договор	13 616,00

	от 04.07.2023 № 21	
36	ООО «Алмаз», Контракт от 22.09.2023 № 25/09/23	9 340,00
37	ООО ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКАЯ КОМПАНИЯ «ЛИДЕР», Контракт от 01.08.2023 № 154	24 000,00
38	Егоров Виктор Георгиевич, Авансовый отчет от 07.03.2023 № 0000-000022	1 500,00
39	Егоров Виктор Георгиевич, Авансовый отчет от 07.03.2023 № 0000-000022	3 960,00
40	Егоров Виктор Георгиевич, Авансовый отчет от 18.05.2023 № 0000-000059	8 878,40
41	Егоров Виктор Георгиевич, Авансовый отчет от 28.11.2023 № 0000-000128	12 000,00
42	Егоров Виктор Георгиевич, Авансовый отчет от 02.02.2023 № 000000003	13 465,20
43	Егоров Виктор Георгиевич, Авансовый отчет от 07.03.2023 № 0000-000020	1 287,00
44	Егоров Виктор Георгиевич, Авансовый отчет от 07.03.2023 № 0000-000021	1 112,00
45	Егоров Виктор Георгиевич, Авансовый отчет от 16.08.2023 № 0000-000094	2 160,00
46	Егоров Виктор Георгиевич, Авансовый отчет от 18.05.2023 № 0000-000060	580,00
47	Егоров Виктор Георгиевич, Авансовый отчет от 06.09.2023 № 0000-000098	4 077,00
48	Егоров Виктор Георгиевич, Авансовый отчет от 000000002 от 25.01.2023	1 000,00
49	Егоров Виктор Георгиевич, Авансовый отчет от 08.08.2023 № 0000-000093	22 500,00
50	Егоров Виктор Георгиевич, Авансовый отчет от 14.02.2023 № 0000-00011	7 200,00
51	Егоров Виктор Георгиевич, Авансовый отчет от 28.06.2023 № 0000-000082	7 751,00
52	Егоров Виктор Георгиевич, Авансовый отчет от 16.02.2023 № 0000-000013	1 092,00
53	Егоров Виктор Георгиевич, Авансовый отчет от 21.02.2023 № 000000004	4 090,00
54	Егоров Виктор Георгиевич, Авансовый отчет от 21.02.2023 № 0000-000016	11 860,00
55	Егоров Виктор Георгиевич, Авансовый отчет от 20.02.2023 № 0000-000017	20 000,00
56	Егоров Виктор Георгиевич, Авансовый отчет от 22.05.2023 № 0000-000064	6 039,90
57	Егоров Виктор Георгиевич, Авансовый отчет от 06.03.2023 № 0000-000019	5 200,00
58	Егоров Виктор Георгиевич, Авансовый отчет от 20.11.2023 № 0000-000126	7 380,00
59	Егоров Виктор Георгиевич, Авансовый отчет от 29.09.2023 № 0000-000112	2 143,00
60	Егоров Виктор Георгиевич, Авансовый отчет от 22.06.2023 № 0000-000080	809,00
61	Егоров Виктор Георгиевич, Авансовый отчет от 13.03.2023 № 0000-000025	3 405,00
62	Егоров Виктор Георгиевич, Авансовый отчет от 25.05.2023 № 0000-000065	524,00

63	Егоров Виктор Георгиевич, Авансовый отчет от 07.03.2023 № 0000-000035	809,00
64	Егоров Виктор Георгиевич, Авансовый отчет от 04.03.2023 № 0000-000027	9 500,00
65	Егоров Виктор Георгиевич, Авансовый отчет от 20.11.2023 № 0000-000125	1 057,00
66	Егоров Виктор Георгиевич, Авансовый отчет от 18.04.2023 № 0000-000040	4 999,42
67	Егоров Виктор Георгиевич, Авансовый отчет от 02.05.2023 № 0000-000045	3 000,00
68	Егоров Виктор Георгиевич, Авансовый отчет от 28.04.2023 № 0000-000044	390,00
68	Егоров Виктор Георгиевич, Авансовый отчет от 13.09.2023 № 0000-000104	9 341,00
69	Егоров Виктор Георгиевич, Авансовый отчет от 09.06.2023 № 0000-000070	9 100,00
70	Егоров Виктор Георгиевич, Авансовый отчет от 09.06.2023 № 0000-000071	17 820,00
71	Егоров Виктор Георгиевич, Авансовый отчет от 04.10.2023 № 0000-000116	4 725,00
72	Егоров Виктор Георгиевич, Авансовый отчет от 21.06.2023 № 0000-000079	3 000,00
73	Егоров Виктор Георгиевич, Авансовый отчет от 16.08.2023 № 0000-000095	1 938,00
74	Егоров Виктор Георгиевич, Авансовый отчет от 28.07.2023 № 0000-000091	12 792,00
75	Егоров Виктор Георгиевич, Авансовый отчет от 28.07.2023 № 0000-000092	3 000,00
76	Егоров Виктор Георгиевич, Авансовый отчет от 29.09.2023 № 0000-000113	1 000,00
77	Егоров Виктор Георгиевич, Авансовый отчет от 29.08.2023 № 0000-000097	4 550,00
78	Егоров Виктор Георгиевич, Авансовый отчет от 12.12.2023 № 0000-000133	12 800,00
79	Егоров Виктор Георгиевич, Авансовый отчет от 18.12.2023 № 0000-000137	8 581,50
80	Егоров Виктор Георгиевич, Авансовый отчет от 08.09.2023 № 0000-000099	1 578,00
81	Егоров Виктор Георгиевич, Авансовый отчет от 11.09.2023 № 0000-000100	149 100,00
82	Егоров Виктор Георгиевич, Авансовый отчет от 13.09.2023 № 0000-000105	483,00
83	Егоров Виктор Георгиевич, Авансовый отчет от 21.09.2023 № 0000-000111	6 900,00
84	Егоров Виктор Георгиевич, Авансовый отчет от 03.10.2023 № 0000-000115	7 997,00
ст. 49 Закона № 44-ФЗ (электронный аукцион)		
85	ООО «Спецавтотехника», МУНИЦИПАЛЬНЫЙ КОНТРАКТ от 31.05.2023 № 10	3 720 000,00
Итого:		5 632 036,59

Бюджетные обязательства на оплату закупок товаров, работ, услуг для нужд Учреждения, предоставленные в таблице 1, приняты к учету на основании муниципальных контрактов (договоров, контрактов, авансовых отчетов) на

поставку товаров, работ, услуг, заключенных в соответствии с требованиями Закона № 44-ФЗ в объеме – 5 632 036 рублей 59 копеек, в том числе:

- по оплате авансовых отчетов – 424 474 рубля 42 копейки;

- по оплате муниципальных контрактов (договоров, контрактов) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд - 5 207 562 рубля 17 копеек.

4.1. Проверка соблюдения требований к исполнению и изменению контракта в сфере закупок.

1. В силу п. 1 ч. 13 ст. 34 Закона № 44-ФЗ предусмотрено требование о включении в контракт обязательного условия о порядке и сроках оплаты товара, работы или услуги. Таким образом, порядок оплаты и сроки являются существенными условиями исполнения контракта. Исходя из ч. 2 ст. 34 Закона № 44-ФЗ, при заключении и исполнении контракта изменение его условий не допускается, за исключением случаев, предусмотренных указанной статьей и статьей 95 Закона № 44-ФЗ. Срок оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта, предусмотренный контрактом, заключенным по результатам определения поставщика (подрядчика, исполнителя), если извещение об осуществлении закупки размещено в единой информационной системе либо приглашения принять участие в закупке направлены с 1 января по 30 апреля 2022 года включительно, должен составлять не более пятнадцати рабочих дней, а с 1 мая 2022 года не более семи рабочих дней с даты подписания заказчиком документа о приемке, предусмотренного частью 7 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, за исключением случаев, если оформление документа о приемке осуществляется без использования единой информационной системы, при этом срок оплаты должен составлять **не более десяти рабочих дней с даты подписания документа о приемке**, предусмотренного частью 7 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, а в случае, если контракт содержит сведения, составляющие государственную тайну, не более двадцати рабочих дней.

Выборочно проверенные контракты, заключенные по п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона 44-ФЗ (ед.поставщик), в которых выявлены нарушения, в части изменения существенных условий контракта (указаны неверные сроки оплаты), приведены в Таблице 2:

Таблица 2

№ п/п	Контрагент, № и дата контракта (договора)	Срок оплаты, указанный в контракте (договора)	Предусмотренная ответственность
1	Краевое государственное автономное учреждение «Редакция газеты «Емельяновский Веси», Контракт от 07.02.2023г, № б/н	15 рабочих дней	В соответствии с ч. 4 ст. 7.32 КоАП РФ: предусмотрено наложение административного штрафа на должностных лиц в размере 20 тысяч рублей; на юр. лиц — 200 тысяч рублей.
2	ИП Ажаров Виктор Анатольевич, Контракт поставки от 02.10.2023г. № 1406-04	Не указан срок оплаты контракта	В соответствии с ч. 4.2. ст.7.30 КоАП РФ предусмотрено

			наложение административного штрафа на должностных лиц в размере 3 тысяч рублей.
3	ИП Бронников Олег Валерьевич, Контракт от 24.01.2023 № 1	3 банковских дня	В соответствии с ч. 4 ст. 7.32 КоАП РФ: предусмотрено наложение административного штрафа на должностных лиц в размере 20 тысяч рублей; на юр. лиц — 200 тысяч рублей.
4	ИП Бронников Олег Валерьевич, Контракт от 08.08.2023 № 2		
5	ИП Бронников Олег Валерьевич, Контракт от 29.08.2023 № 3		
6	Индивидуальный предприниматель Овчинников Игорь Витальевич, Договор от 04.08.2023 № 30	до начала выполнения работы	
7	Индивидуальный предприниматель Овчинников Игорь Витальевич, Договор от 07.08.2023 № 33		
8	Индивидуальный предприниматель Радкевич Леонид Леонидович, Договор от 16.10.2023 № 48	не позднее 03.11.23г.	
9	ООО «Гранд Медиа Групп», Договор контракт от 19.10.2023 №129-23	3 рабочих дня	
10	ООО «Гранд Медиа Групп», Муниципальный контракт от 20.01.23г. № 09-23	15 рабочих дней	
11	ООО ЦСЭ «СТИК», Договор от 04.09.2023 № 222	не позднее 10.09.2023г.	
12	ООО ЦСЭ «СТИК», Договор от 06.11.2023 № 270	в течение 10 дней	
13	ООО ЧХФ «БРЕГЕТ», Муниципальный контракт от 09.03.2023 № 09-23	15 рабочих дней	
14	ПАО Страховая компания «Росгосстрах», Контракт от 04.07.2023 № Д-62408480-ОСАГО-7-0407-23	7 банковских дней	
15	ПАО Страховая компания «Росгосстрах», Контракт от 09.03.2023 № Д-62408480-ОСАГО-3-1093-23		
16	ПАО Страховая компания «Росгосстрах», Контракт от 15.11.2023 № Д-62408480-ОСАГО-8-1511-23		
17	ПАО Страховая компания «Росгосстрах», Контракт от 23.06.2023 № Д-62408480-ОСАГО-6-2306-23		
18	ООО «КОЛЛАПС», Муниципальный контракт от 12.12.2023 № 20	5 рабочих дней	
19	ООО «КОЛЛАПС», Муниципальный контракт от 20.11.2023 № 15	5 рабочих дней	
20	ООО «НЕОКЛИМАТ» Договор от 16.12.2023 № 47-23	5 рабочих дней	
21	ООО «ОЛТА» Договор от 04.04.2023 № УТОО0003043	в течение 5 дней	
22	Индивидуальный предприниматель	в течение 5 рабочих дней	

	Пыхтина Наталья Петровна, Муниципальный контракт 30.11.2023 № 6/н	
23	ИП Тарасюк Андрей Николаевич, Муниципальный контракт от 23.11.2023 № 6/н	в течение 5 рабочих дней
24	ООО «Красавтоцентр-инженерные решения», Договор от 25.12.2023 № 100р	в течение 5 рабочих дней
25	ООО «Красавтоцентр-инженерные решения», Договор от 05.04.2023 № 6з	
26	ООО «Красавтоцентр-инженерные решения», Договор от 05.04.2023 № 30р	
27	ИП Муравьев Сергей Владимирович, Договор от 04.07.2023 № 21	в течение 10 банковских дней

2. При проверке договора от 15.03.2023г. № 05/2023, заключенного с ОАО «Техник» на аренду производственного помещения автомобильного гаража (далее по тексту - аренда гаража), а также дополнительного соглашения к договору от 01.08.2023г. № 6/н было выявлено следующее: первоначальная цена договора составляла 190940(сто девяносто тысяч девятьсот сорок) рублей 35 копеек за период с 15.03.2023г. по 31.12.2023г., арендуемая площадь 95 кв.м. при цене за 1 кв. м. арендуемой площади 210 (двести десять) рублей 00 копеек. После подписания дополнительного соглашения к договору от 01.08.2023г. № 6/н были внесены изменения в части увеличения площади и цены договора. Стоимость расчета должна быть изменена пропорционально дополнительному количеству товара, объему работ или услуг. Площадь арендуемого производственного помещения и стоимость арендного платежа в месяц должны увеличиться в пределах десяти процентов, а именно: арендуемая площадь: $95,0 \text{ кв.м.} * 10\% = 9,50 \text{ кв.м.}$; арендная стоимость в месяц: $19950 \text{ руб.} * 10\% = 1995 \text{ руб.}$ 00 коп. После чего, арендуемая площадь должна составлять 104,50 кв.м., а арендная стоимость в месяц: 21945 руб. 00 коп. В итоге, после изменений, внесенных дополнительным соглашением, арендуемая площадь составила 142,50 кв.м., при цене за 1 кв. м. арендуемой площади 210 (двести десять) рублей 00 копеек, стоимость аренды в месяц: 29925 руб. 00 коп.; цена договора: 240065(двести сорок тысяч шестьдесят пять) рублей 00 копеек, что привело к увеличению договора более чем на **десять процентов**.

Частью 1 статьи 95 Закона № 44-ФЗ предусмотрено, что изменение существенных условий контракта при его исполнении допускается по соглашению сторон, в случае если возможность изменения условий контракта была предусмотрена документацией о закупке и контрактом, а в случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) контрактом. Так, согласно подпункту "б" пункта 1 части 1 статьи 95 Закона № 44-ФЗ изменение существенных условий контракта при его исполнении допускается в случае, если по предложению заказчика увеличиваются предусмотренные контрактом (за исключением контракта, предметом которого является выполнение работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту, сносу объекта капитального строительства, проведению работ по сохранению объектов культурного наследия) количество товара, объем работы или услуги не более чем на **десять процентов** или уменьшаются предусмотренные контрактом

количество поставляемого товара, объем выполняемой работы или оказываемой услуги не более чем на **десять процентов**. При этом по соглашению сторон допускается изменение с учетом положений бюджетного законодательства Российской Федерации цены контракта пропорционально дополнительному количеству товара, дополнительному объему работы или услуги исходя из установленной в контракте цены единицы товара, работы или услуги, но не более чем на десять процентов цены контракта. При уменьшении, предусмотренных контрактом количества товара, объема работы или услуги стороны контракта обязаны уменьшить цену контракта исходя из цены единицы товара, работы или услуги. Цена единицы дополнительно поставляемого товара или цена единицы товара при уменьшении предусмотренного контрактом количества поставляемого товара должна определяться как частное от деления первоначальной цены контракта на предусмотренное в контракте количество такого товара.

Учитывая изложенное, при исполнении контракта, заключенного в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, увеличение цены контракта более чем на **десять процентов**, является нарушением статьи 95 Закона № 44-ФЗ, а также наложение административного штрафа для должностного лица – 20 000 руб. 00 коп., а для юридического – 200 000 руб. 00 коп. Если это же нарушение повлекло дополнительный расход бюджетных средств или уменьшение объема закупки - штраф будет назначен в двукратном размере дополнительно израсходованных средств или цены уменьшенного объема по контракту (ч. 4 - 5 ст. 7.32 КоАП РФ).

3. При проверке обнаружено несоответствие единиц измерения в муниципальных контрактах (договорах, контрактах), указанных в Спецификации с Актами и выставленными платежными документами.

4.2. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 № 44-ФЗ о контрактной системе.

Под нормированием в сфере закупок понимается установление требований к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения, за исключением казенных учреждений, которым в установленном порядке формируется государственное (муниципальное) задание на оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ).

Проверка соблюдения правил нормирования в сфере закупок не проводилась в связи с тем, что Заказчик не является органом, устанавливающим требования к закупаемым муниципальными органами их территориальными органами (подразделениями) и подведомственными им казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и муниципальными унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций указанных органов и подведомственных им казенных учреждений в соответствии с частью 5 статьи 19 Закона № 44-ФЗ).

4.3. Соблюдение условий контракта в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги в сфере закупок.

Проверкой соответствия использования приобретенного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупок нарушений не установлено. Приобретаемые товары, выполненные работы, оказанные услуги использованы Учреждением для осуществления его функций.

4.4. Соблюдение требований к определению и обоснованию начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуг.

При проверке соблюдения требований к определению и обоснованию начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуг, нарушений не выявлено.

По результатам проверки установлено:

1. Нарушение Положения о порядке управления и распоряжением имуществом, в части оперативного управления и распоряжения имуществом находящимся в собственности Емельяновского района.

2. Путевые листы оформляются с нарушениями .

3. Транспортные средства не оборудованы навигационной системой «ГЛОНАСС».

4. Нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, не установлено. В ходе проверки были выявлены некоторые недостатки, допущенные объектом контроля при разработке локальных правовых актов, принимаемых в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, а именно:

- нарушение положений п. 9 разд. 3 Приказа № 274н, основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики подлежат публичному раскрытию на официальном сайте субъекта учета (централизованной бухгалтерии) в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

5. В проверяемом периоде допускались следующие нарушения в рамках № 44-ФЗ:

- нарушение требований части 2 статьи 34 (срок исполнения контракта), что является существенным условием контракта;

- нарушение требований пункта 1.2 части 1 статьи 95 (изменение существенных условий контракта).

РЕШЕНИЕ:

1. Предоставить план по устранению нарушений контрольного мероприятия.

2. Представление, Предписание не выдавать, ввиду отсутствия выявленных нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных

нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, по результатам проведенного контрольного мероприятия.

3. Представление, Предписание о выявленных нарушениях Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иных нормативно-правовых актов в сфере закупок не выдавать, в связи с тем, что выявленные нарушения не повлияли на результаты определения поставщиков.

Настоящий акт составлен на 47-ми листах, в двух экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу.

Учреждение вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

И.о. руководителя
МКУ «Финансовое управление»



/Л.И. Серегодская

Копию акта контрольного мероприятия получил:
И.о. начальника МКУ «Отдел культуры и искусства
Емельяновского района»

« 24 » мая 2024г.



/Т.М.Чалая