**АКТ № 2**

**Проведения плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю в отношении МБУ «Библиотека Дружненского сельского поселения»**

«20» декабря 2019 г. п. Дружный

На основании распоряжения администрации Дружненского сельского поселения Белореченского района от 26 марта 2019 года № 19-р «Об утверждении плана контрольных мероприятий администрации Дружненского сельского поселения Белореченского района по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения на IV квартал 2019 года», в целях предупреждения и выявления нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (далее – законодательство о контрактной системе в сфере закупок) проведена плановая выборочная проверка достоверности отчетности, исполнения муниципального задания, целевого использования бюджетных средств, соблюдения требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок муниципального бюджетного учреждения «Библиотека Дружненского сельского поселения» комиссией в составе:

руководителя:

- Базак Натальи Александровны, начальника финансового отдела администрации Дружненского сельского поселения Белореченского района

членов:

- Бабивской Юлии Александровны, ведущего специалиста финансового отдела администрации Дружненского сельского поселения Белореченского района

- Мяснянкина Михаила Анатольевича, заместителя главы администрации Дружненского сельского поселения Белореченского района.

Проверяемый период - 2 полугодие 2018 года.

Сроки проведения проверки - с 16 декабря по 20 декабря 2019 года.

Субъект контроля - муниципальное бюджетное учреждение «Библиотека Дружненского сельского поселения» (далее – Библиотека), место нахождения: 352619, Российская Федерация, Краснодарский край, Белореченский район, х. Долгогусевский, ул. Луценко, 5 извещен о начале проведения выборочной плановой проверки уведомлением № 2 от 11 декабря 2019 года. Должностные лица, ответственные за проведение проверки – начальник финансового отдела Базак Наталья Александровна.

Проверка проводилась по документам, предоставленным Библиотекой, а также на основании информации, размещенной на официальном сайте в сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) (далее – официальный сайт).

**Общие сведения о субъекте контроля**

Библиотека обладает правами юридического лица, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевые счета, открытые в финансовом управлении администрации муниципального образования Белореченский район, печать и штамп со своим полным наименованием, осуществляет свою деятельность на основании Устава, утверждённого постановлением администрации Дружненского сельского поселения Белореченского района от 19 сентября 2011 года № 153 « Об утверждении Устава муниципального бюджетного учреждения «Библиотека Дружненского сельского поселения».

Функции и полномочия Учредителя и собственника в отношении Учреждения осуществляет администрация Дружненского сельского поселения Белореченского района.

Финансовое обеспечение деятельности субъекта контроля осуществляется исключительно за счет доходов бюджета Дружненского сельского поселения Белореченского района на основании плана финансово-хозяйственной деятельности.

На основании пункта 6 статьи 3 Закона о контрактной системе Библиотека является муниципальным заказчиком.

Согласно распоряжения администрации Дружненского сельского поселения Белореченского района от 12 декабря 2017 года № 99-рл «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего) в МБУ «Библиотека Дружненского сельского поселения Белореченского района» назначен контрактный управляющий.

Согласно части 6 статьи 38 Закона о контрактной системе, контрактный управляющий должен иметь дополнительное профессиональное образование в сфере закупок. Инспекции представлено удостоверение о повышении квалификации контрактного управляющего по программе дополнительного профессионального образования «Управление государственными и муниципальными закупками в контрактной системе». Согласно п. 2.8 Методических рекомендаций по реализации дополнительных профессиональных программ повышения квалификации в сфере закупок (Письмо Минэкономразвития России № 5594-ЕЕ/Д28и, Минобрнауки России № АК-5538/06 от 12 марта 2015 года «О направлении методических рекомендаций») обучение в сфере закупок рекомендуется проводить по мере необходимости, но не реже, чем каждые три года для всех категорий обучающихся. В 2017 году действующий контрактный управляющий Библиотеки прошел обучение в сфере закупок.

На 2018 год в Библиотеке утверждены бюджетные ассигнования в сумме 2 475 498 рублей 82 коп., в том числе на закупку товаров, работ, услуг 742 524 рублей 26 коп.

**Оценка планирования закупок.**

В соответствии с требованиями ст. 17, ст.21 Федерального Закона № 44-ФЗ планы закупок, планы графики утверждаются в течении десяти рабочих дней после утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности. Утвержденные планы закупок и планы-графики подлежат размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней с даты их утверждения.

Согласно пункту 2 части 4 статьи 38 Закона о контрактной системе контрактный управляющий разрабатывает план-график, осуществляет подготовку изменений для внесения в план-график, размещает в единой информационной системе план-график и внесенные в него изменения. В Библиотеке все изменения вносились на официальный сайт и подписывались с помощью ЭЦП руководителя.

В ходе проверки установлено, что план финансово-хозяйственной деятельности утвержден 28 декабря 2017 года, план- график на 2018 год опубликован субъектом контроля на официальном сайте 28 декабря 2017 года, без нарушений срока размещения, определенного законодательством для данного документа.

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде действовало 2 версии плана-графика субъекта контроля на 2018 год. Все изменения в план-график внесены и размещены на официальном сайте своевременно.

В действующей версии плана-графика на 2018 год от 08 августа 2018 г. совокупный годовой объем закупок отражен в сумме 742 524,26 коп., что соответствует его фактическому значению, указанному в уточненном плане финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год.

**Анализ формирования муниципального задания**

Муниципальное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами муниципального учреждения. В соответствии с пунктом 1 статьи 24 Федерального закона от 12.01.1996 № 7 - ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ) основной деятельностью бюджетного учреждения признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых оно создано.

Для достижения указанных целей МБУ «Библиотека Дружненского сельского поселения» Белореченского района осуществляет следующие виды деятельности:

- библиотечное обслуживание населения поселения;

- раскрывает библиотечные фонды с помощью системы каталогов, картотек, книжно-иллюстративных выставок;

- обеспечивает сохранность фонда, возможность контроля за использование фонда, осуществление санитарно-гигиенических мероприятий;

- пропагандирует литературу по наиболее актуальным проблемам современности, воспитывает у пользователей культуру чтения, прививает навыки пользования справочным аппаратом и фондами библиотек;

- предоставляет читателям информацию по всем отраслям знаний в соответствии с библиотечным фондом;

- участвует в мероприятиях и программах, направленных на поддержку и развитие библиотечного дела в районе;

- анализирует состояние библиотечного обслуживания пользователей поселения;

- разрабатывает программы деятельности Бюджетного учреждения.

В соответствии с пунктом 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ муниципальное задание на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями формируется в порядке, установленном местной администрацией. В соответствии с пунктом 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется за счет средств местного бюджета в порядке, установленном местной администрацией.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ, постановлением администрации Дружненского сельского поселения Белореченского района от 19 октября 2015 года № 183 утвержден порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Дружненского сельского поселения Белореченского района и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания.

Муниципальное задание формируется в процессе формирования бюджета на очередной финансовый год и утверждается до начала очередного финансового года после официального опубликования бюджета на очередной финансовый год в отношении муниципальных учреждений - главным распорядителем средств бюджета (далее - ГРБС).

Муниципальные задания МБУ «Библиотека Дружненского сельского поселения» Белореченского района на 2018 год (далее - муниципальное задание), утверждены главой Дружненского сельского поселения Белореченского района по работе:

- Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки

Муниципальное задание на 2018 год утверждено 11 января 2018 года, размещено 11 января 2018 года.

Муниципальное задание формируется на основе утвержденного ГРБС ведомственного перечня муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями в качестве основных видов деятельности, сформированного в соответствии с базовыми (отраслевыми) перечнями государственных и муниципальных услуг и работ, утвержденными федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной власти и информационно-правовому регулированию в установленных сферах деятельности.

Перечень муниципальных услуг, оказываемых МБУ «Библиотека Дружненского сельского поселения» Белореченского района определен в соответствии с базовым (отраслевым) перечнем услуг.

**Проверка реализации порядка размещения информации муниципальным учреждением на официальном сайте в сети Интернет.**

В соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (далее - Приказ № 86н) Учреждение обеспечило открытость и доступность документов, путем предоставления через официальный сайт электронных копий следующих документов: Устава учреждения, свидетельства о государственной регистрации учреждения, решения учредителя о назначении руководителя, информации о муниципальном задании и его исполнении, плана финансово-хозяйственной деятельности, информации об операциях с целевыми средствами, годовой бухгалтерской отчетности учреждения, отчета о результатах деятельности.

В соответствии с пунктом 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21 июля 2011 г. № 86н, в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование документа, размещенного в сети Интернет | Дата документа | | Дата публикации в сети  Интернет на Официальном сайте | |
| муниципальное задание на 2018 год | 11.01.2018 | | 11.01.2018 | |
| Отчет об исполнении муниципального задания за 2018 год | 11.01.2019 | 11.01.2019 | |
| план финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год | 28.12.2017 | 28.12.2017 | |
| Отчет об исполнении плана ФХД за 2018 год | 28.02.2019 | 28.02.2019 | |

Муниципальное задание на 2018 год опубликованы в соответствии со статьей 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7- ФЗ «О некоммерческих организациях» на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) без нарушений сроков размещения.

Отчет об исполнении муниципального задания за 2018 год размещен на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) без нарушений срока размещения.

Опубликованный отчет о выполнении муниципального задания за 2018 год:

* соответствует форме отчета о выполнении муниципального задания, утвержденного постановлением администрации Дружненского сельского поселения Белореченского района от 19 октября 2015 года № 183 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Дружненского сельского поселения Белореченского района и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания»;
* наименование муниципальных услуг в представленном отчете соответствует наименованию муниципальных услуг, указанных в утвержденном муниципальном задании на 2018 год;

СВЕДЕНИЯ

о фактическом достижении утвержденных показателей объема муниципального задания в 2018 году

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование услуги | Утверждено в госзадании на год | Исполнено на текущую дату | **%** исполнения  муниципального  задания |
| Количество посещений | 12 050 | 12 048 | 99% |

**Проверка исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности**

План финансово-хозяйственной деятельности это внутренний документ учреждения, отражающий плановые показатели по поступлениям и выплатам учреждения в течение отчетного периода.

В соответствии с подпунктом 6 пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» План финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения, составляется и утверждается в порядке, определенном соответствующим органом, осуществляющем функции и полномочия учредителя и в соответствии с требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации.

В соответствии с общими требованиями к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности, установленными Приказом Минфина РФ от 28.07.2010 № 81-н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

План ФХД составляется на финансовый год в случае, если решение о бюджете утверждается на один финансовый год, либо на финансовый год и плановый период, если решение о бюджете утверждается на очередной финансовый год и плановый период.

План составляется учреждением (подразделением) по кассовому методу в рублях с точностью до двух знаков после запятой по форме, утвержденной органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

К проверке представлены:

- первоначальный план финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год (от 28.12.2017 года) - утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания 2 326 212,00 рублей;

- с изменениями план финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год (от 24.12.2018 года) - утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания 2 460 829,56 рублей;

В течение 2018 года вносилось семь изменений в связи с изменениями в бюджет поселения.

Согласно общих требований к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений, установленных Приказом Минфина РФ от 28.07.2010 № 81-н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» План ФХД Учреждения утвержден на один финансовый год 2018 год, так как бюджет Дружненского сельского поселения утвержден на очередной финансовый год

**Организация выдачи литературы**

Одним из источников доходов в МБУ «Библиотека Дружненского сельского поселения Белореченского района» является выдача литературы.

Цены (тарифы) на платные услуги и продукцию, включая цены на билеты, организации культуры утверждены решение Совета Дружненского сельского поселения Белореченского района № 242 от 20.12.2013 г.

В обязанности билетного кассира входят операции по приему, учету и хранению бланков строгой отчетности (билеты). Бланки билетов были изготовлены типографским способом, с соблюдением требований приказа Минкультуры от 17.12.2008 № 257 «Об утверждении бланков строгой отчетности».

В МБУ «Библиотека Дружненского сельского поселения Белореченского района» бланки строгой отчетности и денежные средства от их реализации хранятся в сейфе.

Выручка в кассу бухгалтерии сдается ежемесячно.

**Кассовые операции**

Проверка кассовых операций показала, что работа ведется в соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

С руководителями заключены письменные договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

Расходование средств осуществлялось на цели, соответствующие условиям их получения.

Кассовая книга оформлена с применением технических средств, пронумерована, сброшюрована и скреплена оттиском печати.

Ежеквартально проводилась инвентаризация, что подтверждается наличием актов инвентаризации.

По итогам инвентаризаций кассы излишков и недостач кассы не выявлено.

При проверке нарушений по ведению кассовых операций не установлено.

**Банковские операции**

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде денежные средства перечислялись на основании первичных документов.

Выписки банков за проверяемый период представлены в полном объеме. Остатки средств на счете соответствуют выпискам банка на начало и на конец месяца.

Представленные к проверке первичные банковские документы соответствуют данным аналитического учета.

Проверкой достоверности и законности операций по лицевым счетам в проверяемом периоде нарушений не установлено.

**Учет основных средств** и **материальных запасов**

В ходе проверки операций с основными средствами и материальными запасами проверены первичные документы, подтверждающие приобретение основных средств и материальных запасов (договора, накладные).

Все основные средства и материальные запасы в МБУ «Библиотека Дружненского сельского поселения» Белореченского района находятся на ответственном хранении у материально-ответственных лиц, с ними заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

В целях своевременного списания основных средств и материальных запасов создана комиссия по списанию основных средств и материальных ценностей пришедших в негодность.

Все основные средства и материальные запасы приходовались на основании счетов-фактур, товарных накладных. Списание материальных ценностей производилось постоянно действующей комиссией, в ходе проверки необоснованного списания материальных ценностей не выявлено.

Проведена проверка правильности ведения учета и оформления документов по приему и выдаче ТМЦ материально-ответственными лицами за проверяемый период. Учет операций по расходу материальных запасов, их выбытию из эксплуатации, перемещению внутри Учреждения ведется в журнале операций №7, отражается в регистрах бюджетного учета на основании первичных учетных документов.

На основании ст. 11 Закона № 402-ФЗ и п. 1.5. Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в МБУ «Библиотека Дружненского сельского поселения» Белореченского района в проверяемом периоде была проведена инвентаризация имущества, находящегося в оперативном управлении.

В ходе проведения инвентаризации излишков и недостач выявлено не было.

Результаты инвентаризаций оформлены инвентаризационными описями. Замечаний по оформлению нет.

**Оценка планирования закупок**

В соответствии с Постановлением от 30 сентября 2019 г. № 1279 «Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации», план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (далее - план-график) оформляется и размещается на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия решения о бюджете на соответствующий финансовый год.

В ходе проверки установлено, что план-график на 2018 год опубликован субъектом контроля на официальном сайте 28 декабря 2017 года, без нарушения срока размещения, определенного законодательством для данного документа,

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде действовало 2 версии плана-графика субъекта контроля на 2018 год.

Все изменения в план-график внесены и размещены на официальном сайте своевременно.

**Обоснование начальной (максимальной) цены   
контрактов, исполнение контрактов**

В проверяемом периоде субъектом контроля все закупки осуществлены как закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

Согласно представленному реестру закупок за 2018 год общая сумма оплаты контрактов составила 742 524,26 коп. Все закупки осуществлены в пределах утвержденных плановых бюджетных ассигнований.

**Применение заказчиком мер ответственности   
в случае нарушения поставщиком (подрядчиком,   
исполнителем) условий контракта**

В ходе проверки применения субъектом контроля мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта установлено, что исполнение контрактов в проверяемом периоде осуществлялось поставщиками (подрядчиками, исполнителями) без нарушений, и, следовательно, меры ответственности к ним не применялись.

**Выводы и предложения:**

1. Размещать информацию (сведения) о деятельности Учреждения на официальном сайте в сети Интернет в соответствии с Порядком предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденным приказом Минфина России от 21 июля 2011 № 86н.

**На основании вышеизложенного инспекцией принято решение:**

1. Направить настоящий акт в Библиотеку с целью ознакомления и недопущения нарушений законодательства.
2. Разместить акт проверки на официальном сайте администрации Дружненского сельского поселения Белореченского района в сети «Интернет» https://bel-druzhniy.ru/ в течение 3 рабочих дней с даты его подписания.

Акт составлен на 8 листах в 2 экземплярах, имеющих равную юридическую силу.

Учреждение в течение пяти рабочих дней со дня получения акта проверки вправе представить письменное возражение по фактам, изложенным в акте проверки. При этом необходимо приложить к письменным возражениям документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность своих возражений.

Руководитель инспекции:

Начальник финансового отдела

администрации Дружненского сельского

поселения Белореченского района Н.А. Базак

Члены инспекции:

Ведущий специалист финансового отдела

администрации Дружненского сельского

поселения Белореченского района Ю.А. Бабивская

Заместитель главы

администрации Дружненского сельского

поселения Белореченского района М.А. Мяснянкин

Согласовано:

Глава Дружненского сельского поселения

Белореченского района А.Н. Шипко

Ознакомлена:

Руководитель МБУ «Библиотека

Дружненского сельского

поселения» Белореченского района К.В. Хочикян