**АКТ № 4**

**проведения плановой проверки по внутреннему муниципальному   
финансовому контролю в отношении муниципального бюджетного учреждения «Центализованный культурно-развлекателный центр Пшехского сельского поселения Белореченского района»**

|  |  |
| --- | --- |
| 11 октября 2018 года | ст. Пшехская |

На основании постановления администрации Пшехского сельского поселения Белореченского района от 16 апреля 2018 года № 28 «Об утверждении плана мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля в отношении подведомственных заказчиков администрации Пшехского сельского поселения Белореченского района на 2017 год», в целях проверки полноты и достоверности отчетности о результатах исполнения муниципального задания, целевого и эффективного использования бюджетных средств, 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 «ЦКРЦ Пшехского сельского поселения Белореченского района» комиссией в составе:

председателя комиссии:

- Реус Мария Александровна, начальника финансового отдела администрации Пшехского сельского поселения Белореченского района

членов комиссии:

- Немонтова Диана Дмитриева, специалист финансового отдела администрации Пшехского сельского поселения Белореченского района

- Зозуля Юлия Юрьевна, специалиста администрации общего отдела администрации Пшехского сельского поселения Белореченского района.

Проверяемый период - с 01.01.2017 года -31.12.2017 года

Сроки проведения проверки - с 27 сентября по 11 октября 2018 года.

Субъект контроля - муниципальное бюджетное учреждение «ЦКРЦ Пшехского сельского поселения Белореченского района» (далее – ЦКРЦ), место нахождения: 352604, Российская Федерация, Краснодарский край, Белореченский район, станица Пшехская, ул. Горького 12, извещен о начале проведения выборочной плановой проверки уведомлением № 4 от 23 сентября 2018 года.

Должностные лица, ответственные за проведение проверки – начальник финансового отдела Реус Мария Александровна.

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

**Общие сведения о субъекте контроля**

ЦКРЦ 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 Пшехского сельского поселения Белореченского района от 16 января 2012 года № 7 « О принятии Устава муниципального бюджетного учреждения «ЦКРЦ Пшехского сельского поселения Белореченского района».

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

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

Согласно приказу МБУ "ЦКРЦ Пшехского сельского поселения Белореченского района" от 18 января 2017 года № 3 «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего)" в ЦКРЦ 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 «Управление государственными и муниципальными закупками: контрактная система» от 31 октября 2014 года. Согласно пункту 2.8. Методических рекомендаций по реализации дополнительных профессиональных программ повышения квалификации в сфере закупок (Письмо Минэкономразвития России № 5594-ЕЕ/Д28и, Минобрнауки России № АК-553/06 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 2016 году действующей контрактный управляющий ЦКРЦ прошел обучение в сфере закупок.

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

**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 «ЦКРЦ Пшехского сельского поселения Белореченского района» осуществляет следующие виды деятельности:

* реализация федеральных, краевых, районных программ развития и сохранение культуры
* сохранение, создание, распространение и освоение культурных ценностей, предоставление культурных благ населению в различных формах и видах;
* разработка методов культурного досуга обслуживания сельского населения;
* изучение социально-культурной ситуации населения и обеспечение взаимодействий системы клубных, и других учреждении культуры, в том числе централизованных;
* эстетическое воспитание, художественное образование, педагогическая деятельность в области культуры;
* деятельность по приобщению детей и взрослых к декоративно-прикладному творчеству;
* развитие творческой деятельности на непрофессиональной основе;
* создание и поддержка деятельности клубов по интересам, детских и юношеских коллективов;
* организация концертной деятельности профессиональных и любительских коллективов;
* демонстрация кино- и видеофильмов;
* осуществление звукозаписи различных творческих коллективов;
* организация дискотек и вечеров отдыха и других культурно-массовых мероприятий;
* иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.
* 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 Пшехского сельского поселения Белореченского района от 25 ноября 2015 года № 318 утвержден порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Пшехского 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 «ЦКРЦ Пшехского сельского поселения Белореченского района» на 2017 год (далее - муниципальное задание), утверждены главой Пшехского сельского поселения Белореченского района по муниципальным услугам:

Организация деятельности клубных формирований и формирований самостоятельного народного творчества

Муниципальное задание на 2017 год утверждено 29 декабря 2016 года в установленные сроки (до начала финансового 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 «ЦКРЦ Пшехского 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.

**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», постановлением администрации Пшехского сельского поселения Белореченского района 22.12.2010 № 226 утвержден Порядок составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений Пшехского сельского поселения Белореченского района.

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:

- план финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год (от 29.12.2016 года) - утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания 6 990 492 рублей;

В соответствии с порядком формирования муниципального задания в отношении муниципальных бюджетных учреждений Пшехского сельского поселения Белореченского района и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания заключено соглашение (дополнительное соглашение) с Учредителем о предоставлении муниципальному учреждению субсидий на финансирование обеспечения выполнения им муниципального задания:

* соглашение на 2017 год № 1/01 от 09.01.2017 на сумму субсидии 6 990 492 рублей;

- дополнительное соглашение на 2017 год № 1 от 16.05.2017 на сумму субсидии 7 090 492 рублей.

- дополнительное соглашение на 2017 год № 2 от 28.06.2017 на сумму субсидии 7 144 262 рублей.

- дополнительное соглашение на 2017 год № 3 от 03.11.2017 на сумму субсидии 7 247 262 рублей.

- дополнительное соглашение на 2017 год № 4 от 28.12.2017 на сумму субсидии 6 851 353,35рублей.

* соглашение " Охрана и сохранение объектов культурного наследия" на 2017 год № 3/01 от 07.02.2017 на сумму субсидии 200 000 рублей;
* соглашение " Осуществление капитального ремонта" на 2017 год № 4/01 от 06.04.2017 на сумму субсидии 1 594 201,88 рублей;

- дополнительное соглашение на 2017 год № 1 от 16.05.2017 на сумму субсидии 391 272,33рублей.

* соглашение " Дополнительная помощь местным бюджетам для решения социальнозначимых вопросов" на 2017 год № 5/01 от 06.04.2017 на сумму субсидии 400 000рублей;
* 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 - 2017 год, так как бюджет Пшехского сельского поселения утвержден на очередной финансовый год
* Соглашение о предоставлении субсидии заключено на 2017 год. В соответствии с п.4 Порядка предоставления из бюджета Пшехского сельского поселения Белореченского района субсидий муниципальным бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания субсидии предоставляются в соответствии с бюджетной росписью в пределах бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных на эти цели в бюджете на очередной финансовый год .

**Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности представлено в таблице по данным отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503737) и (ф. 0503723) за 2017 год.**

Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, целевая субсидия

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено | Исполнение | Отклонения (гр.З-гр.4) | % выполнения плана ФХД |
| Остаток средств на 01.01.2017 | - | 148203,61 |  |  |
| ДОХОДЫ | 8 691 441,48 | 8 691 441,48 | 0 | 100,00 |
| субсидия на выполнение муниципального задания; | 6 851 353,35 | 6 851 353,35 | 148 203,61 | 100,00 |
| -субсидия на иные цели | 1 835 088,13 | 1 835 088,13 | 0 |  |
| -приносящая доход деятельность | 5000,00 | 5000,00 | 0 |  |
| Итого доходы: | 8 691 441,48 | 8 691 441,48 |  | 100,00 |
| РАСХОДЫ: | 8 839 645,09 | 8 774 499,41 |  | 99,26 |

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2017 год по доходам выполнен на 100 %, по расходам на 99,26%.

Финансирование Учреждения в 2017 году из средств бюджета Пшехского сельского поселения Белореченского района на выполнение муниципального задания осуществлено в полном объеме.

На 01.01.2018 года остаток денежных средств на лицевом счете бюджетного учреждения Пшехского сельского поселения составляют 65 145 рублей 68 копеек.

**Дополнительные источники дохода.**

Источником доходов в МБУ «ЦКРЦ Пшехского сельского поселения Белореченского района» является:

* организация дискотек и вечеров отдыха и других культурно-массовых мероприятий;

Цены (тарифы) на платные услуги и продукцию, включая цены на билеты, организации культуры утверждены приказом приказа руководителя ЦКРЦ № 4 –ОД от 11 января 2017 года.

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 «ЦКРЦ Пшехского сельского поселения Белореченского района» бланки строгой отчетности и денежные средства от их реализации хранятся в сейфе.

Выручка( при наличии) в кассу бухгалтерии сдается ежемесячно.

**Оценка планирования закупок**

В соответствии с частью 2 статьи 112 Закона о контрактной системе, совместным приказом Министерства экономического развития Российской Федерации и Федерального казначейства от 31 марта 2015 № 182/7н «Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно - телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов» (далее - Приказ № 182/7н), 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 2017 год опубликован субъектом контроля на официальном сайте 30 декабря 2016 года, без нарушения срока размещения, определенного законодательством для данного документа,

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде действовало 4 версий плана-графика субъекта контроля на 2017 год.

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

В действующей версии плана-графика на 2017 год от 20 декабря 2017 года совокупный годовой объем закупок отражен в сумме 3 299 574,26 рублей.

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

В проверяемом периоде субъектом контроля закупки осуществлены путём проведения конкурсных процедур, запроса котировок и как закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

Согласно представленному реестру закупок за 2017 год общая сумма оплаты контрактов составила 3 299 574,26 рублей, из них сумма закупки осуществленная путем запроса котировок составила 542 000 руб. 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:**

* 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 комиссией принято решение:

* Направить настоящий акт в Библиотеку с целью ознакомления и недопущения нарушений законодательства.
* Разместить акт проверки на официальном сайте администрации Пшехского сельского поселения Белореченского района в сети «Интернет» mo-pshehskoe.ru в течение 3 рабочих дней с даты его подписания.

Акт составлен на 10 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.

Председатель комиссии:

Начальник финансового отдела

администрации Пшехского сельского

поселения Белореченского района М.А.Реус

Члены инспекции:

специалист финансового отдела

администрации Пшехского сельского

поселения Белореченского района Д.Д.Немонтова

Специалист общего отдела

администрации Пшехского сельского

поселения Белореченского района Ю.Ю.Зозуля

Согласовано:

Глава Пшехского сельского поселения

Белореченского района А.О.Сороколатов

Ознакомлены:

Руководитель муниципального Бюджетного учреждения

ЦКРЦ муниципального образования

Пшехское сельское поселение

Белореченского района» В.А. Фуфаева

Акт получен: «11» октября 2018 г. В.А. Фуфаева

Подпись ФИО