**АКТ № 3**

**проведения плановой проверки по внутреннему муниципальному
финансовому контролю в отношении муниципального бюджетного учреждения «Библиотека 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 2018 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 «Библиотека Пшехского сельского поселения Белореченского района» комиссией в составе:

председателя комиссии:

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

членов комиссии:

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

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

Проверяемый период - с 01 января 2017 года -31 декабря 2017 года.

Сроки проведения проверки - с 27 сентября по 11 октября 2017 года.

Субъект контроля - муниципальное бюджетное учреждение «Библиотека Пшехского сельского поселения Белореченского района» (далее – библиотека), место нахождения: 352604, Российская Федерация, Краснодарский край, Белореченский район, ст-ца Пшехская, улица Мира, 25, извещен о начале проведения выборочной плановой проверки уведомлением № 3 от 21 сентября 2018 года.

Должностные лица, ответственные за проведение проверки – начальник финансового отдела Реус Мария 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.ruwww.zakupki.gov.ru 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 Пшехского сельского поселения Белореченского района от 15 октября 2012 года № 195(с изменениями)« О принятии Устава муниципального бюджетного учреждения «Библиотека 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 библиотека является муниципальным заказчиком.

Согласно приказу МБУ "Библиотека Пшехского сельского поселения Белореченского района от 29 сентября 2009 года № 25-ОД «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего)" 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» сентября 2015 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.

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 «Библиотека Пшехского сельского поселение 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 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).

Муниципальное задание МБУ «Библиотека Пшехского сельского поселение Белореченского района» на 2017 год (далее - муниципальное задание), утверждено главой Пшехского сельского поселения Белореченского района по муниципальным услугам:

* Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки;

 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 «Библиотека Пшехского сельского поселение Белореченского района Пшехского сельского поселение 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 08.11.2010 № 144 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 2 608 429,20 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 №1/02 от 09.01.2017 на сумму субсидии 2 608 429,20 рублей
* 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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено | Исполнение | Отклонения (гр.З-гр.4) | % выполнения плана ФХД |
| Остаток средств на 01.01.2017 | 27350,22 |  |  |  |
| ДОХОДЫ | 2 608 429,20 | 2 608 429,20 | 0 | 100 |
|  |  |  | 0 |  |
| субсидия на выполнение муниципального задания; | 2 608 429,20 | 2 608 429,20 | 0 | 100 |
| Итого доходы: | 2 635 779,42 | 2 628 320,93 | -7458,49 | 99,72 |
| РАСХОДЫ: | 2 635 779,42 | 2 628 320,93 | -7458,49 | 99,72 |

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2017 год по доходам выполнен на 100 %, по расходам на 99,72 %.

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 7558,49 рублей.

**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,

В действующей версии плана-графика на 2017 год от 20 декабря 2017 года совокупный годовой объем закупок отражен в сумме 285 572,73 рублей.

**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 2017 год общая сумма оплаты контрактов составила 285 572,73 рублей. 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 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.

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

«Библиотека Пшехского сельского

поселение Белореченского района» А.Д. Походнякова

Акт получен: «11» октября 2018 г. А.Д. Походнякова

 Подпись ФИО