

## АКТ № 2

### проведения плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю в отношении муниципального бюджетного учреждения «Библиотека Южненского сельского поселения Белореченского района».

30 августа 2019 года

п. Южный

На основании постановления администрации Южненского сельского поселения Белореченского района от 29 декабря 2018 года № 137 «Об утверждении плана мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля в отношении подведомственных заказчиков администрации Южненского сельского поселения Белореченского района на 2019 год», в целях проверки полноты и достоверности отчетности о результатах исполнения муниципального задания, целевого и эффективного использования бюджетных средств, проведена плановая выборочная проверка достоверности отчетности, исполнения муниципального задания, целевого использования бюджетных средств, муниципального бюджетного учреждения «Библиотека Южненского сельского поселения Белореченского района» инспекцией в составе:

руководителя инспекции:

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

членов инспекции:

- Иванчихина Константина Анатольевича, заместителя главы администрации Южненского сельского поселения Белореченского района

- Кабанковой Анны Андреевны, ведущего специалиста финансового отдела администрации Южненского сельского поселения Белореченского района.

Проверяемый период – 06 месяцев 2019 года.

Сроки проведения проверки - с 26 по 30 августа 2019 года.

Субъект контроля - муниципального бюджетного учреждения «Библиотека Южненского сельского поселения» (далее – Библиотека), место нахождения: 352602, Российская Федерация, Краснодарский край, Белореченский район, п. Южный, ул. Центральная, 28 извещен о начале проведения выборочной плановой проверки уведомлением № 2 от 12 августа 2019 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 сайтах [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) и [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, утвержденного постановлением администрации Южненского сельского поселения Белореченского района от 19 августа 2013 года № 210 «Об утверждении Устава муниципального бюджетного учреждения «Библиотека Южненского сельского поселения Белореченского района».

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

Финансовое обеспечение деятельности субъекта контроля осуществляется исключительно за счет доходов бюджета Южненского 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 Южненского сельского поселения» осуществляет следующие виды деятельности:

- библиотечное обслуживание населения поселения;
- комплектование фонда отечественными и зарубежными изданиями;
- обеспечение периодической печатью, аудиовизуальными материалами, компьютерными программами;
- осуществляет обработку фондов и раскрывает их с помощью системы каталогов, картотек, книжно-иллюстрированных выставок;
- обеспечивает сохранность фонда, возможность контроля за использованием фонда, осуществление санитарно-гигиенических мероприятий;
- пропагандирует литературу по наиболее актуальным проблемам современности, воспитывает у пользователей культуру чтения, прививает навыки пользования справочным аппаратом и фондами библиотеки;
- 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 сельского 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 Южненского сельского поселения Белореченского района от 19 октября 2015 года № 250 утвержден порядок формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений в муниципальном образовании Южненское сельское поселение Белореченского района и финансового обеспечения выполнения муниципальных услуг.

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 Южненского сельского поселения» 2019 год (далее - муниципальное задание), утверждены главой Южненского сельского поселения Белореченского района по работе:

- Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки.

Муниципальное задание на 2019 год утверждено 25 декабря 2018 года в установленных 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 политики и нормативно-правовому регулированию в установленных сферах деятельности.

Перечень муниципальных услуг, оказываемых МБУ «Библиотека Южненского сельского поселения» 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, осуществляющим 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 Южненского сельского поселения Белореченского района от 08 декабря 2010 года № 265 утвержден порядок составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, подведомственных администрации Южненского сельского поселения Белореченский район.

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 2019 год (от 25.12.2018 года) - утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания 2 400 000,00 рублей;

В течение проверяемого периода изменения не вносились.

В соответствии с порядком формирования муниципального задания в отношении муниципальных бюджетных учреждений Южненского 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 2019 год № 2/01 от 29.12.2018г. на сумму субсидии 2 400 000,00 рублей.

1. 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 2019 год, так как бюджет Южненского сельского поселения утвержден на очередной финансовый год

2. Соглашение о предоставлении субсидии заключено на 2019 год. В соответствии с п.4 Порядка предоставления из бюджета Южненского 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 .

3. Сумма средств субсидии, предназначенная на выполнение муниципального за-

дания на оказание муниципальных услуг на 2019 год, в соответствии с заключенным соглашением не изменялась.

### **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 2019 год опубликован субъектом контроля на официальном сайте 29 декабря 2018 года, без нарушения срока размещения, определенного законодательством для данного документа,

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде действовала 0 версия плана-графика субъекта контроля на 2019 год.

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

В действующей версии плана-графика на 2019 год от 29 декабря 2019 года совокупный годовой объем закупок отражен в сумме 131 375,00 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 2019 год общая сумма оплаты контрактов составила 88 333,30 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 вышележащего инспекцией принято решение:**

1. Направить настоящий акт в МБУ «Библиотека Южненского сельского поселения» с целью ознакомления и недопущения нарушений законодательства.
2. Разместить акт проверки на официальном сайте администрации Южненского сельского поселения Белореченского района в сети «Интернет» южненское.рф в течение 1 рабочего дня с даты его подписания.

Акт составлен на 6 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  
Южненского сельского поселения  
Белореченского района

М.А.Реус

Члены инспекции:

Заместитель главы администрации  
Южненского сельского поселения  
Белореченского района

К.А.Иванчихин

Ведущий специалист финансового отдела  
администрации Южненского сельского  
поселения Белореченского района

А.А.Кабанкова

Согласовано:

Глава Южненского сельского поселения  
Белореченского района

В.М.Россов

Ознакомлены:

Руководитель  
МБУ «Библиотека Южненского сельского поселения  
Белореченского района»

Л.Н.Дидяева

Акт получен: «30» августа 2019 г.

Подпись

Л.Н.Дидяева  
ФИО