

АКТ № 1

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

20 ноября 2023 года

п. Южный

На основании постановления администрации Южненского сельского поселения Белореченского района от 29 декабря 2023 года № 307 «Об утверждении плана мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля в отношении подведомственных заказчиков администрации Южненского сельского поселения Белореченского района на 2023 год», в целях проверки предоставления и (или) использования субсидий, предоставленных из бюджета публично-правового образования бюджетным (автономным) учреждениям, и (или) их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности, муниципального бюджетного учреждения «Библиотека Южненского сельского поселения Белореченского района» инспекцией в составе:

руководителя инспекции:

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

членов инспекции:

- Письменная Татьяна Васильевна, ведущий специалист общего отдела администрации Южненского сельского поселения Белореченского района

- Кабанкова Анна Андреевна, ведущий специалист финансового отдела администрации Южненского сельского поселения Белореченского района.

Проверяемый период – 2022 год.

Сроки проведения проверки - с 13 по 17 ноября 2023 года.

Субъект контроля - муниципального бюджетного учреждения «Библиотека Южненского сельского поселения Белореченского района» (далее – Библиотека), место нахождения: 352602, Российская Федерация, Краснодарский край, Белореченский район, поселок Южный, улица Центральная, 28, извещен о начале проведения выборочной плановой проверки уведомлением № 1 от 09 ноября 2023 года.

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

Проверка проводилась по документам, предоставленным библиотекой, а также на основании информации, размещенной на официальном сайте в сети «Интернет» для размещения информации заказов на сайте www.bus.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 «О принятии 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 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 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 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 Южненского сельского поселения Белореченского района от 19 октября 2015 года № 250 утвержден порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Южненского 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 Южненского сельского поселения» Белореченского района на 2022 год (далее - муниципальное задание), утверждено главой Южненского сельского поселения Белореченского района по работе:

- Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки.

Муниципальное задание на 2022 год утверждено 16 декабря 2021 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 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 2022 год	16.12.2021	16.12.2021
план ФХД на 2022 год	20.12.2021	23.12.2021
Отчет об исполнении муниципального задания за 2022 год	09.01.2023	Не размещено

Муниципальное задание на 2022 год опубликовано 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 без нарушений сроков размещения.

Отчет об исполнении муниципального задания за 2022 год от 09.01.2023 года не размещен на официальном сайте www.bus.gov.ru, что является нарушением.

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 16 декабря 2019 года № 177 утвержден Порядок составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений Южненского 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:

- первоначальный план финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год (от 20.12.2021 года) - утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания 3 000 000,00 рублей;

- с изменениями план финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год (от 16.12.2022 года) - утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания 3 350 000,00 рублей;

- с изменениями план финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год (от 12.10.2021 года) - утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания 3 350 000,00 рублей;

В течение 2022 года вносилось два изменения в связи с изменениями в бюджет поселения.

В соответствии с порядком формирования муниципального задания в отношении муниципальных бюджетных и казенных учреждений Южненского сельского поселения Белореченского района и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, заключены соглашения (дополнительные соглашения) с Учредителем о предоставлении муниципальному учреждению субсидий на финансирование обеспечения выполнения им муниципального задания:

- соглашение на 2022 год № 2 от 30.12.2021 на сумму субсидии 3 000 000,00 рублей;

- дополнительное соглашение № 1 от 18.04.2022 на сумму субсидии 3 000 000,00 рублей;

- дополнительное соглашение № 2 от 27.09.2022 на сумму субсидии 3 000 000,00 рублей;

- дополнительное соглашение № 3 от 29.09.2022 на сумму субсидии 3 000 000,00 рублей;

- дополнительное соглашение № 4 от 31.10.2022 на сумму субсидии 3 000 000,00 рублей;

- дополнительное соглашение № 5 от 16.12.2022 на сумму субсидии 3 350 000,00 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 на 2022 год, так как бюджет Южненского сельского поселения утвержден на очередной финансовый год

Соглашение о предоставлении субсидии заключено на 2022 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.

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 Южненского 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 на основании приказа директора от 30.10.2019 № 11 о/д, создана комиссия по списанию 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 Южненского сельского поселения Белореченского района» в проверяемом периоде была проведена инвентаризация имущества, находящегося в оперативном управлении, на основании приказа от 05.10.2022г. № 32-ОД.

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 2021 год опубликован субъектом контроля на официальном сайте 28 декабря 2020 года, без нарушения срока размещения, определенного законодательством для данного документа.

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде действовало 2 версии плана-графика субъекта контроля на 2021 год.

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

В действующей версии плана-графика на 2021 год от 12 ноября 2021 года совокупный годовой объем закупок отражен в сумме 1 021,37 тысяч 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 2022 год общая сумма оплаты контрактов составила 553,62 тыс. 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:

1. Своевременно и в полном объеме 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 Южненского сельского поселения Белореченского района в сети «Интернет» южненское-сп.рф в течение 3 рабочих дней с даты его подписания.

Акт составлен на 4 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.Мефредова

Члены инспекции:

Ведущий специалист общего отдела
администрации Южненского сельского
поселения Белореченского района

Т.В.Письменная

Ведущий специалист финансового отдела
администрации Южненского сельского
поселения Белореченского района

А.А.Кабанкова

Согласовано:

Глава Южненского сельского поселения
Белореченского района

К.А.Иванчихин

Ознакомлена:

Руководитель МБУ «Библиотека Южненского
сельского поселения Белореченского района»

Л.Н.Дидяева

Акт получен:

Л.Н.Дидяева