

## АКТ № 1

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

25 августа 2023 года

п. Первомайский

На основании постановления администрации Первомайского сельского поселения Белореченского района от 30 декабря 2022 года №152 «Об утверждении плана мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля в отношении подведомственных учреждений администрации Первомайского сельского поселения Белореченского района на 2023 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 Первомайского сельского поселения Белореченского района» инспекцией в составе:

руководителя инспекции:

- Барсегян Вероники Сергеевны, начальника финансового отдела администрации Первомайского сельского поселения Белореченского района

членов инспекции:

- Калиниченко Татьяны Генриховны, специалиста финансового отдела администрации Первомайского сельского поселения Белореченского района

- Цыганковой Вероники Владимировны, начальника общего отдела администрации Первомайского сельского поселения Белореченского района.

Проверяемый период – 4 квартал 2022 года, 1 полугодие 2023 года.

Сроки проведения проверки - с 23 августа по 25 августа 2023 года.

Субъект контроля - муниципального бюджетного учреждения «Библиотека Первомайского сельского поселения Белореченского района» (далее – Библиотека), место нахождения: 352630, Российская Федерация, Краснодарский край, Белореченский район, поселок Первомайский, улица Советская, 2 извещен о начале проведения выборочной плановой проверки уведомлением №1 от 28 июля 2023 года.

Должностные лица, ответственные за проведение проверки – начальник финансового отдела Барсегян Вероника Сергеевна.

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](http://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.

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

Финансовое обеспечение деятельности субъекта контроля осуществляется исключительно за счет доходов бюджета Первомайского 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.

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 Первомайского сельского поселения Белореченского района от 23 ноября 2015 года № 165 утвержден порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Первомайского сельского поселения Белореченского района и финансового обеспечения 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 Первомайского сельского поселения Белореченского района» на 2023 год (далее - муниципальное задание), утверждены главой Первомайского сельского поселения Белореченского района.

Муниципальное задание на 2022 год утверждено 30 декабря 2021 года, на 2023 год утверждено 30 декабря 2022 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 политики и информационно-правовому регулированию в установленных сферах деятельности.

Перечень муниципальных услуг, оказываемых МБУ «Библиотека Первомайского 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	30.12.2021	18.01.2022
муниципальное задание на 2023 год	30.12.2022	21.01.2023
Отчет об исполнении муниципального задания за 2022 год	16.01.2023	19.01.2023
план финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год	22.12.2021	22.12.2021
план финансово-хозяйственной деятельности на 2023 год	26.12.2022	29.12.2022
Отчет об исполнении плана ФХД за 2022 год	01.01.2023	01.03.2023

Муниципальное задание на 2023 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 2022 год от 16.01.2023 года размещен на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) 19.01.2023 года без нарушений срока размещения.

Опубликованный отчет о выполнении муниципального задания за 2022 год:

- соответствует форме отчета о выполнении муниципального задания, утвержденного постановлением администрации Первомайского сельского поселения Белореченского района от 23 ноября 2015 года №165 «О порядке формирования муници-

пального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Первомайского сельского поселения Белореченского района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания»;

- наименование муниципальных услуг в представленном отчете соответствует наименованию муниципальных услуг, указанных в утвержденном муниципальном задании на 2023 год;

Показатели, характеризующие объем муниципальной услуги  
в соответствии с утвержденным муниципальным заданием на 2021 год и 2022 годы  
(единицы)

Наименование услуги	2021 год	2022 год
Количество читателей	1350	1350
Количество книговыдач	30419	32000
Количество проведенных мероприятий	1001	103

### **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 Первомайского сельского поселения Белореченского района 28 декабря 2021 года №226 утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Первомайского 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 22.12.2021 года);

- с изменениями план финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год (от 26.12.2022 года);

В течение 2022 года вносилось 4 изменения в связи с изменениями в бюджет поселения.

- первоначальный план финансово-хозяйственной деятельности на 2023 год (от 26.12.2022 года);

- с изменениями план финансово-хозяйственной деятельности на 2023 год (от 29.12.2023 года);

В течение 2023 года вносилось 5 изменений в связи с изменениями в бюджет поселения.

В соответствии с порядком формирования муниципального задания в отношении муниципальных бюджетных и казенных учреждений Первомайского 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 2022 год №2/01 от 29 декабря 2021 года на сумму субсидии 1 300 200,00 рублей;

- дополнительное соглашение на 2022 год №1 от 09 февраля 2022 года на сумму субсидии 1 500 200,00 рублей;

- дополнительное соглашение на 2022 год №2 от 02 декабря 2022 года на сумму субсидии 1 500 200,00 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, так как бюджет Первомайского сельского поселения утвержден на очередной финансовый год

Соглашение о предоставлении субсидии заключено на 2022 год, 2023 год. В соответствии с Порядком предоставления из бюджета Первомайского 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.

#### **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.

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 Первомайского сельского поселения Белореченского района» находятся на ответственном хранении у материально-ответственных лиц, с ними заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

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.

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 Первомайского 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.

#### **Расчеты с поставщиками и подрядчиками**

Проверка правильности и законности расчетов с поставщиками и подрядчиками проверена выборочно.

Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги ведется в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

Учреждение осуществляло расчеты со сторонними организациями на основании заключенных договоров, платежных документов на получение материальных ценностей, счетов на оплату выполненных работ, оказанных услуг.

#### **Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги**

Функции по организации и ведению бухгалтерского учета Библиотека осуществляет муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия Белореченского района».

Обработка первичных учетных документов, формирование регистров бухгалтерского учета, а также отражение фактов хозяйственной жизни по соответствующим счетам рабочего плана счетов осуществлялись с применением программного продукта «Талисман».

В целях установления своевременности, полноты и достоверности отражения в документах поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг проверены

акты об оказании услуг и выполнении работ, товарные накладные. Проверка осуществлялась путем выборочного рассмотрения и анализа представленных по запросу документов.

Согласно пункту 1 статьи 10 Закона о бухгалтерском учете данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

Согласно пункту 11 части 1 Приказа № 157н записи в регистры бухгалтерского учета осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа.

Согласно пункту 3 статьи 9 Закона о бухгалтерском учете - первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных.

#### **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 2022 год опубликован субъектом контроля на официальном сайте 22 декабря 2021 года, без нарушения срока размещения, определенного законодательством для данного документа,

план-график на 2023 год опубликован субъектом контроля на официальном сайте 30 декабря 2022 года, без нарушения срока размещения, определенного законодательством для данного документа.

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).

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, исполни-

телем) 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 Первомайского сельского поселения Белореченского района в сети «Интернет» <https://admin-pervomaiskiy.ru/>.

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 Первомайского сельского  
поселения Белореченского района

В.С. Барсемян

Члены инспекции:

Начальник общего отдела  
администрации Первомайского сельского  
поселения Белореченского района  
Специалист финансового отдела  
администрации Первомайского сельского  
поселения Белореченского района

В.В. Цыганкова

Т.Г. Калиниченко

Согласовано:

Глава Первомайского сельского поселения  
Белореченского района

Н.Н. Милованов

Ознакомлена:

Руководитель МБУ Библиотека Первомайского сельского  
поселения Белореченского района»

С.Ю. Другова

Акт получен: «25» августа 2023 г.

Подпись

С.Ю. Другова  
ФИО