

АКТ № 1

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

27 августа 2024 года

п. Первомайский

На основании постановления администрации Первомайского сельского поселения Белореченского района 29 декабря 2023 года №228 «Об утверждении плана мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля в отношении подведомственных учреждений администрации Первомайского сельского поселения Белореченского района на 2024 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, соблюдения требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок муниципального бюджетного учреждения «Библиотека Первомайского сельского поселения Белореченского района» комиссией в составе:

руководителя:

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

членов:

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

- Калининченко Татьяны Генриховны, специалиста 2 категории финансового отдела администрации Первомайского сельского поселения Белореченского района.

Бухгалтер, имеющий право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период, - Михайленко Ирина Сергеевна.

Метод проверки - анализ финансовых показателей, определение и последующее отслеживание ключевых финансовых показателей.

Проверяемый период - с 4 квартала 2023 года – 1 полугодие 2024 года.

Сроки проведения проверки - с 19 августа по 27 августа 2024 года.

Субъект контроля - муниципальное бюджетное учреждение «Библиотека Первомайского сельского поселения Белореченского района» ИНН 2303025826, ОГРН 1062303007766 (далее – библиотека), место нахождения: 352611, Российская Федерация, Краснодарский край, Белореченский район, поселок Первомайский, улица Советская, 2, извещение о начале проведения выборочной плановой проверки уведомлением № 1 от 19 июля 2024 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 о размещении заказов на сайте 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.

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

Распоряжениями администрации Первомайского сельского поселения Белореченского района от 12.12.2008 года № 96-р руководителем МБУ «Библиотека Первомайского сельского поселения Белореченского района» назначена Другова Светлана Юрьевна.

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

Согласно распоряжения администрации Первомайского сельского поселения Белореченского района от 27 декабря 2021 года №114-р, должностным лицом ответственным за осуществление закупок в МБУ «Библиотека Первомайского сельского поселения Белореченского района» (контрактный управляющий), назначена Другова С.Ю.

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.

Для достижения указанных целей МБУ «Библиотека Первомайского 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 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 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 2022 год, 2023 год (далее - муниципальное задание), утверждены главой Первомайского сельского поселения Белореченского района по муниципальным услугам:

- Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки;

Муниципальное задание на 2023 год утверждено 30 декабря 2022, на 2024 год утверждено 25 декабря 2023 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 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 се-

ти 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 2023 год | 30.12.2022 | 17.01.2023 |
| муниципальное задание на 2024 год | 25.12.2023 | 25.12.2023 |
| Отчет об исполнении муниципального задания за 2023 год | 17.01.2024 | 17.01.2024 |
| план финансово-хозяйственной деятельности на 2023 год | 29.12.2022 | 12.01.2023 |
| план финансово-хозяйственной деятельности на 2024 год | 19.12.2023 | 21.12.2023 |
| Отчет об исполнении плана ФХД за 2023 год | 01.01.2024 | 01.03.2024 |

Муниципальное задание на 2023 год и 2024 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 без нарушений сроков размещения.

Отчет об исполнении муниципального задания за 2023 год от 17.01.2024 года размещен на официальном сайте www.bus.gov.ru 17.01.2024 года без нарушений срока размещения.

Опубликованный отчет о выполнении муниципального задания за 2023 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 муниципального 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.

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:

- план финансово-хозяйственной деятельности на 2023 год (в редакции от 29.12.2023 года) - утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания 1 568 780,38 рублей;

- план финансово-хозяйственной деятельности на 2024 год (в редакции от 29.03.2024 года) - утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания 1 600 000,00 рублей.

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, утвержденным администрацией Первомайского сельского поселения Белореченского района заключено соглашение (дополнительное соглашение) с Учредителем о предоставлении муниципальному учреждению субсидий на финансирование обеспечения выполнения им муниципального задания:

- соглашение на 2023 год №2/01 от 26.12.2022 года на сумму субсидии 1 500 000,00 рублей;

- дополнительное соглашение №1 от 22.11.2023 года на сумму субсидии 1 600 000,00 рублей;

- дополнительное соглашение №2 от 25.12.2023 года на сумму субсидии 1 567 518,00 рублей;

- соглашение на 2024 год №2/01 от 09.01.2024 г. на сумму субсидии 1 600 000,00 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 - 2023 год, 2024 год, так как бюджет Первомайского сельского поселения утвержден на очередной финансовый год

2. Соглашение о предоставлении субсидии заключено на 2023 год, 2024 год. В соответствии с п.4 Порядка 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.

Организация выдачи литературы

Одним из источников доходов в МБУ «Библиотека Первомайского сельского поселения Белореченского района» является выдача литературы.

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

Выручка в кассу бухгалтерии сдается ежемесячно.

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.

Ежеквартально проводилась инвентаризация кассы в соответствии с приказом директора от 11.01.2021 № 1-ОД, от 09.01.2021 № 1-ОД, что подтверждается наличием актов инвентаризации.

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.

В целях своевременного списания основных средств и материальных запасов на основании приказа руководителя создана комиссия по списанию основных средств и 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.

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, на основании приказа.

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 Библиотеки осуществляет муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия поселений и администрации 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».

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

план-график на 2024 год опубликован субъектом контроля на официальном сайте 21 декабря 2023 года, без нарушения срока размещения, определенного законодательством для данного документа.

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде действовало 4 версии плана-графика субъекта контроля на 2023 год, 1 версия плана-графика субъекта контроля на 2024 год.

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

В действующей версии плана-графика на 2024 год от 10 апреля 2024 года совокупный годовой объем закупок отражен в сумме 131,1 тысяч рублей, на 2023 год от 16 января 2024 года совокупный годовой объем закупок отражен в сумме 150,1 тысяч рублей.

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, 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. 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/proverki.html> в течение 10 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 провер-

ки. 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
«27» августа 2024 г.

В.С. Барсегян

Члены инспекции:
Начальник общего отдела
администрации Первомайского сельского
поселения Белореченского района

В.В. Цыганкова

Специалист 2 категории финансового отдела
администрации Первомайского сельского
поселения Белореченского района

Т.Г. Калиниченко

Согласовано:
И.о. главы Первомайского сельского поселения
Белореченского района

В.В. Цыганкова

Ознакомлены:
Руководитель муниципального бюджетного учреждения
«Библиотека Первомайского
сельского поселения
Белореченского района»
«27» августа 2024 г.



С.Ю. Другова

Акт получен: «27» августа 2024 г.

Подпись

С.Ю. Другова