

АКТ № 1

проведения плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю в отношении муниципального бюджетного учреждения «Библиотека муниципального образования Рязанское сельское поселение Белореченского района»

20 октября 2017 года

ст. Рязанская

На основании постановления администрации Рязанского сельского поселения Белореченского района от 21 сентября 2017 года №48 «Об утверждении плана мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля в отношении подведомственных заказчиков администрации Рязанского сельского поселения Белореченского района на 2017 год», в целях 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 соблюдения требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок муниципального бюджетного учреждения «Библиотека Рязанского сельского поселения Белореченского района» инспекцией в составе:

руководителя инспекции:

- Инесиной Людмилы Владимировны, начальника финансового отдела администрации Рязанского сельского поселения Белореченского района

членов инспекции:

- Бригидиной Елены Николаевны, начальника общего отдела администрации Рязанского сельского поселения Белореченского района

- Кравчута Анжелы Сергеевны, специалиста сектора муниципального контроля финансового управления администрации общего отдела администрации Рязанского сельского поселения Белореченского района.

Проверяемый период – 9 месяцев 2017 года.

Сроки проведения проверки - с 17 по 20 октября 2017 года.

Субъект контроля - муниципальное бюджетное учреждение «Библиотека Рязанского сельского поселения Белореченского района» (далее – библиотека), место нахождения: 352613, Российская Федерация, Краснодарский край, Белореченский район, станица Рязанская, улица Первомайская, 106, извещен о начале проведения выборочной плановой проверки уведомлением № 1 29 сентября 2017 года.

Правовое основание проведения проверки: часть 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон о контрактной системе).

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, утвержденного постановлением администрации Рязанского сельского поселения Белореченского района от 29 августа 2011 года № 113 « О принятии Устава муниципального бюджетного учреждения «Библиотека Рязанского сельского поселения Белореченского района».

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

Согласно приказа МБУ «Библиотеки Рязанского сельского поселения Белореченского района от 16.10.2014 года № 4 «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего) в библиотеке 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» от 4 апреля 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. В 2015 году действующей контрактный управляющий библиотеки прошел обучение в сфере закупок.

Финансовое обеспечение деятельности субъекта контроля осуществляется исключительно за счет доходов бюджета Рязанского сельского поселения Белореченского района на основании бюджетной сметы.

На 2017 год Библиотеки утверждены бюджетные ассигнования в сумме 1 347 170,00 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 ин-

формации 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 29 декабря 2016 года, без нарушения срока размещения, определенного законодательством для данного документа.

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде действовало 2 версий плана-графика субъекта контроля на 2017 год. Все изменения в план-график внесены и размещены на официальном сайте своевременно.

В действующей версии плана-графика на 2017 год от 27 июня 2017 года совокупный годовой объем закупок отражен в сумме 200,0 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 9 месяцев 2017 года общая сумма оплаты контрактов составила 120917,97 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.

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 муниципального образования Белореченский район».

Учет поставленного товара, выполненной работы (ее результата), оказанной услуги в проверяемом периоде осуществлялся в соответствии с Положением об учетной политике, утвержденным постановлением администрации Рязанского сельского поселения № 174 от 30.12.2016г. «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета»

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, учетный регистр - журнал операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», операции по лицевому счету субъекта контроля № 992110100 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.

На основании вышеизложенного инспекцией принято решение:

1. Направить настоящий акт в Библиотеку с целью ознакомления и недопущения нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок.
2. Разместить акт проверки на официальном сайте администрации Рязанского сельского поселения Белореченского района в сети «Интернет» moryazanskoe.ru в течение 1 рабочего дня с даты его подписания.

Акт составлен на 5 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 Рязанского сельского
поселения Белореченского района



Л.В. Инешина

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




Е.Н. Бригидина

Ведущий специалист финансового отдела
администрации Рязанского сельского
поселения Белореченского района



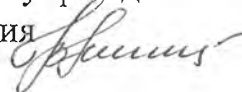
А.С. Кравчута

Согласовано:
Глава Рязанского сельского поселения
Белореченского района



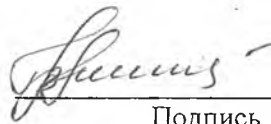
Н.В. Чернов

Ознакомлены:
Руководитель муниципального Бюджетного учреждения
«Библиотека Рязанского сельского поселения
Белореченского района»



Н.В. Мамулашвили

Акт получен: «20» 10 2017 г.


Подпись

Н.В. Мамулашвили
ФИО