

АКТ № 1

проведения плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю в отношении МБУ «Библиотека МО Рязанское сельское поселение Белореченского района».

19 апреля 2019 года

Ст. Рязанская

На основании постановления администрации Рязанского сельского поселения Белореченского района от 29 декабря 2019 года № 109 ««Об утверждении плана мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля в отношении подведомственных заказчиков администрации Рязанского сельского поселения Белореченского района на 2019 год», в целях предупреждения и выявления нарушений законодательства Российской Федерации, проверки полноты и достоверности отчетности, целевого и эффективного использования бюджетных средств МБУ «Библиотека МО Рязанское сельское поселение Белореченского района». инспекцией в составе: руководителя инспекции:

- Инешиной 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

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

Проверяемый период - 2 полугодие 2018 года – апрель 2019 года.

Сроки проведения проверки - с 16 апреля по 19 апреля 2019 года.

Субъект контроля - МБУ «Библиотека МО Рязанское сельское поселение Белореченского района». (далее – библиотека), место нахождения: 352613, Российская Федерация, Краснодарский край, Белореченский район, ст.Рязанская, улица Первомайская, 106, извещен о начале проведения выборочной плановой проверки уведомлением № 1 от 28 марта 2019 года.

Цель проведения контрольного мероприятия: контроль за исполнением муниципального задания, контроль за правильностью расходования и целевым использованием субсидий на выполнение муниципального задания, субсидий на иные цели, средств, полученных от приносящей доход деятельности, поступивших МБУ «Библиотека МО Рязанское сельское поселение Белореченского района» в 2018 году, а также проверка правильности совершения фактов финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

Предмет контрольного мероприятия: соблюдение Учреждением требований законодательства Российской Федерации, Краснодарского края, нормативных правовых актов, соблюдение принципов эффективности и экономичности использования бюджетных и внебюджетных средств.

Правовое основание проведения проверки: пункт 3 статьи 265, статья 269.2 БК РФ (далее – бюджетный кодекс).

Проверка проводилась по документам и на основании информации, размещенной на официальном сайте в сети «Интернет» для размещения информации о размещении 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, утвержденного постановлением администрации Рязанского сельского поселения Белореченского района от 13 января 2012 года № 1 «О принятии Устава МБУ «Библиотека МО Рязанское сельское поселение Белореченского района». Финансовое обеспечение деятельности субъекта контроля осуществляется исключительно за счет доходов бюджета Рязанского сельского поселения Белореченского района.

Проверка выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ), обеспечения взаимосвязи муниципальных программ и муниципального задания

Муниципальное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности бюджетного учреждения. В соответствии с пунктами 3,4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, подпунктом 2 пункта 7 статьи 9.2 Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и частью 5 статьи 4 Федерального закона от 3 ноября 2006 года № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях».

В соответствии со статьей 69.2 БК РФ муниципальное задание на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями формируется в порядке, установленном администрацией Рязанского сельского поселения Белореченского района, и в соответствии с утвержденными ведомственными перечнями муниципальных услуг (работ).

Проверка муниципального задания МБУ «Библиотека МО Рязанское сельское поселение Белореченского района», а также отчета об исполнении муниципального задания проводилась в соответствии со следующими нормативными правовыми актами администрации Рязанского сельского поселения Белореченского района:

постановлением администрации Рязанского сельского поселения Белореченского района от 23 ноября 2015 года № 170 «О порядке муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Рязанского сельского поселения Белореченского района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания»;

постановлением администрации Рязанского сельского поселения Белореченского района от 05.02.2015 года № 12 «О формировании, ведении и утверждении ведомственных перечней муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями Рязанского сельского поселения

Белореченского района(далее – Ведомственный перечень), (с изменениями от 04.09.2015 год).

постановлением администрации Рязанского сельского поселения Белореченского района от 17.12.2018 года № 95 «Об утверждении муниципальных услуг физическим и (или) юридическим лицам для бюджетных учреждений Рязанского сельского поселения Белореченского района.

В ходе проверки установлено:

Субсидия на выполнение муниципального задания на 2018 год за счет средств местного бюджета запланирована в объеме 2 523 121,42 рублей, из них:

- затраты на оплату труда и начисления на оплату труда работников, которые принимают непосредственное участие в оказании услуги – 2 169 042,08 рублей;

- затраты на общехозяйственные нужды (услуги связи, и т.д) – 354 079,34 рублей.

Расходы составили в сумме 2 523 121,42 рублей, в том числе;

- затраты на оплату труда и начисления на оплату труда работников, которые принимают непосредственное участие в оказании услуги – 2 169 042,08 рублей;

- затраты на общехозяйственные нужды (услуги связи, и т.д) – 354 079,34 рублей.

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, сметы, 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 2018 год	19.01.2018	19.01.2018
муниципальное задание на 2019 год	21.12.2018	21.12.2018
Отчет об исполнении муниципального задания за 2018 год	11.01.2019	11.01.2019
Информация о результатах деятельности и об использовании имущества	04.02.2019	05.02.2019

Муниципальное задание на 2018 год и 2019 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 2018 год от 11.01.2019 года размещен на официальном сайте www.bus.gov.ru 11.01.2019 года без нарушений срока размещения.

Опубликованные отчет о выполнении муниципального задания за 2018 год:

- соответствует форме отчета о выполнении муниципального задания, утвержденного постановлением администрации Рязанского сельского поселения Белореченского района от 23 ноября 2015 года № 170 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Рязанского сельского поселения Белореченского района и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания».

Проверка порядка составления, утверждения и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности

- В проверяемом периоде финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ «Библиотека МО Рязанское сельское поселение Белореченского района» осуществлялось в виде субсидий из краевого и местного бюджетов. Основным документом, определяющим направления использования бюджетным учреждением субсидии на выполнение муниципального задания, является план финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения (далее – План ФХД).

- Требования к Плану ФХД, в том числе необходимость его разработки, а также обеспечение его открытости и доступности закреплены нормой пункта 6 части 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях». В соответствии с данной законодательной нормой порядок разработки Плана ФХД учреждения утверждается администрацией Рязанского сельского поселения Белореченского района в соответствии с требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации (да-

лее - Минфин России). Общие требования к формированию Плана ФХД государственного (муниципального) учреждения установлены приказом Минфина России от 28 июля 2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее – Приказ № 81н).

- План ФХД - документ, который определяет структуру финансирования муниципального задания, а также деятельности, приносящей доход.

- План ФХД составляется на основании:

- утвержденного муниципального задания, а также показателей, характеризующих качество и объем муниципальных услуг;

- доведенной суммы финансирования, рассчитанной по действующим нормативным затратам;

- прогнозируемой суммы поступлений от осуществления предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;

- планируемых расходов и потребностей, необходимых для выполнения муниципального задания и обеспечения жизнедеятельности учреждения;

- экономических обоснований потребности в планируемых расходах.

- В соответствии с пунктом 3 Приказа № 81н План ФХД составляется на финансовый год в случае, если закон (решение) о бюджете утверждается на один финансовый год, либо на финансовый год и на плановый период, если закон (решение) о бюджете утверждается на очередной финансовый год и на плановый период.

- Предоставленный к проверке План ФХД МБУ «Библиотека МО Рязанское сельское поселение Белореченского района» составлен на 2018 утвержден главой администрации Рязанского сельского поселения Белореченского района. Изменения, вносимые с целью приведения в соответствие показателей Плана ФХД МБУ «Библиотека Рязанского сельского поселения», в части кассовых операций по выплатам, производились своевременно.

- План ФХД является инструментом контроля за целевым использованием бюджетных средств.

- В ходе проверки установлено, что на 01.01.2019 года сформировалась кредиторская задолженность, которая составила 2 252 рублей 43 копейки за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания. Данная кредиторская задолженность подтверждена актами сверок с поставщиками (подрядчиками, исполнителями) за 2018 год.

-

**- Проверка порядка предоставления субсидии на финансовое
- обеспечение выполнения муниципального задания**

- В соответствии со статьей 78.1 БК РФ финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетного учреждения должно осуществляться в виде субсидий.

- В соответствии с положениями абзаца второго части 4 статьи 69.2 БК РФ объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, утверждаемых в порядке, установленном местной администрацией.

- Порядком формирования муниципального задания определен расчет объема финансового обеспечения муниципального задания, нормативные затраты на оказание муниципальных услуг, а также нормативные затраты на содержание муниципального имущества.
- Предоставление МБУ «Библиотека Рязанского сельского поселения» субсидий в течение проверяемого периода осуществлялось на основании соглашений о предоставлении субсидий, заключаемых с администрацией Рязанского сельского поселения Белореченского района. Соглашение определяет права, обязанности и ответственность сторон, порядок, условия, объем и периодичность перечисления субсидий в течение финансового года.
- Перечисление субсидии в течение финансового года осуществлялось администрацией Рязанского сельского поселения Белореченского района в соответствии с графиком в пределах кассового плана исполнения бюджета. Наличия расходов, оплаченных за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания и при этом не связанных с его выполнением, не установлено. Субсидии расходовались в рамках мероприятий Муниципальной программы.

Проверка предоставления и использования целевых субсидий

- Субсидии на иные цели (целевые субсидии) предоставляются муниципальным бюджетным учреждениям в соответствии с абзацем 2 пункта 1 статьи 78.1 БК РФ. Выделение бюджетных ассигнований на предоставление целевых субсидий является формой финансирования затрат, требующих санкционирования и являющихся дополнительной финансовой поддержкой муниципальных бюджетных учреждений при осуществлении расходов, носящих непостоянный характер, включение которых в состав нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в рамках муниципального задания может привести к искажению реальной стоимости данных услуг.
- В проверяемом периоде субсидии на иные цели предоставлялись МБУ «Библиотека МО Рязанское сельское поселение Белореченского района» в соответствии с Порядком предоставления субсидии.
- Соглашения между администрацией Рязанского сельского поселения Белореченского района и МБУ «Библиотека Рязанского сельского поселения», о предоставлении субсидии на иные цели:
 - по компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения работникам МБУ «Библиотека Рязанского сельского поселения», проживающим и работающим в сельской местности № 2 от 09 января 2019 года в суммк 38 837,80 рублей.

Средства субсидий освоены в полном объеме. Фактов нецелевого использования предоставленных МБУ «Библиотека Рязанского сельского поселения» субсидий на иные цели, а также фактов несвоевременного предоставления субсидий 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 МО Рязанское сельское поселение 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 06.12.2012 № 12 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 МО Рязанское сельское поселение Белореченского района» в проверяемом периоде была проведена инвентаризация имущества, находящегося в оперативном управлении, на основании приказа от 28.09.2018 года №18/1.

В ходе проведения инвентаризации излишков и недостач выявлено не было.

По результатам выборочной проверки МБУ «Библиотека Рязанского сельского поселения» рекомендуется:

соблюдать исполнение нормативных правовых актов Рязанского сельского поселения:

усилить внутренний контроль за финансово-хозяйственной деятельностью учреждения;

На основании вышеизложенного инспекцией принято решение:

1. Направить настоящий акт в МБУ «Библиотека Рязанского сельского поселения», с целью ознакомления и недопущения нарушений законодательства.

2. Разместить акт проверки на официальном сайте администрации Рязанского сельского поселения Белореченского района в сети «Интернет» в течение 1 рабочего дня с даты его подписания.

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 Рязанского сельского
поселения Белореченского района



Л.В.Инешина

Члены инспекции:

Начальник общего отдела
администрации Рязанского сельского
поселения Белореченского района


Е.Н.Бригидина

Специалист общего отдела
администрации Рязанского сельского
поселения Белореченского района


А.С.Мосякина

Согласовано:


Глава Рязанского сельского поселения
Белореченского района


Н.В.Чернов

Ознакомлены:

Директор

МБУ «Библиотека МО Рязанское сельское поселение
Белореченского района».


Н.В.Мамулашвили

Акт получен: «19» апреля 2019 г.


Л.В.Инешина
ФИО

Подпись

