**АКТ № 3**

**проведения плановой проверки по внутреннему муниципальному   
финансовому контролю в отношении муниципального бюджетного учреждения «Централизованный культурно-развлекательный центр Первомайского сельского поселения» Белореченского района**

|  |  |
| --- | --- |
| 24 октября 2018 года | п.Первомайский |

На основании постановления администрации Первомайского сельского поселения Белореченского района от 16 апреля 2018 года № 28 «Об утверждении плана мероприятий внутреннего муници­пального финансового контроля в отношении подведомственных заказчиков администрации Первомайского сельского поселения Белореченского района на 2018 год», в целях проверки полноты и достоверности отчетности о результатах исполнения муниципального задания, целевого и эффективного использования бюджетных средств, 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 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» инспекцией в составе:

руководителя инспекции:

- Красилова Антонина Сергеевна, начальника финансового отдела администрации Первомайского сельского поселения Белореченского района

членов инспекции:

- Цыганкова Вероника Владимировна, начальника общего отдела администрации Первомайского сельского поселения Белореченского района

- Жирма Вероника Сергеевна, ведущий специалист финансового отдела администрации Первомайского сельского поселения Белореченского района.

Сроки проведения проверки - с 22 по 24 октября 2018 года.

Субъект контроля - муниципального бюджетного учреждения «Централизованный культурно-развлекательный центр Первомайского сельского поселения» Белореченского района (далее – ЦКРЦ), место нахождения: 352611, Российская Федерация, Краснодарский край, Белореченский район, пос.Первомайский, улица Советская, 2, извещен о начале проведения выборочной плановой проверки уведомлением № 2 от 11 октября 2018 года.

Должностные лица, ответственные за проведение проверки – начальник финансового отдела Красилова Антонина Сергеевна.

Проверка проводилась по документам, предоставленным ЦКРЦ, а также на основании информации, размещенной на официальном сайте в сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) (далее – официальный сайт).

**Общие сведения о субъекте контроля**

ЦКРЦ 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, утверждённого постановлением администрации Первомайского сельского поселения Белореченского района от 02 ноября 2012 года № 80 « О принятии Устава муниципального бюджетного учреждения «Централизованный культурно-развлекательный центр Первомайского сельского поселения» Белореченского района.

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

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

Согласно распоряжения администрации Первомайского сельского поселения Белореченского района от 27.03.2014 года № 30-р «О назначении руководителя О.В.Данильченко ответственным за осуществление закупок (контрактным управляющим) в МБУ «ЦКРЦ Первомайского сельского поселения Белореченского района».

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 26 апреля 2018 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 2018 году действующий контрактный управляющий ЦКРЦ прошел обучение в сфере закупок

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 «Централизованный культурно-развлекательный центр Первомайского сельского поселения» Белореченского района осуществляет следующие виды деятельности:

- сохранение, создание, распространение и освоение культурных ценностей, предоставление культурных благ населению в различных формах и видах;

- реализация федеральных, краевых, районных программ развития и сохранения культуры;

- разработка методов культурного досуга обслуживания сельского населения;

- изучение социально - культурной ситуации поселения и обеспечение взаимодействия системы клубных, и других учреждений культуры, в том числе централизованных;

- эстетическое воспитание, художественное образование, педагогическая деятельность в области культуры;

- деятельность по приобщению детей и взрослых к декоративно ­прикладному творчеству;

- развитие творческой деятельности на непрофессиональной основе;

- создание и поддержка деятельности клубов по интересам, детских и юношеских творческих коллективов;

- организация концертной деятельности профессиональных и любительских артистических коллективов;

- демонстрация кино- и видеофильмов;

- организация дискотек и вечеров отдыха и других культурно - массовых мероприятий;

- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

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 финансовом обеспечении выполнения муниципального задания.

Муниципальное задание формируется на срок, соответствующий уста­новленному бюджетным законодательством Российской Федерации сроку формирования бюджета Первомайского сельского поселения Белореченского района и утверждается не позднее 15 рабочих дней со дня утверждения главным распорядителям средств бюджета лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального в отношении муниципальных учреждений.

Муниципальные задания МБУ «Централизованный культурно-развлекательный центр Первомайского сельского поселения» Белореченского района 2018 год (далее - муниципальное задание), утверждены главой Первомайского сельского поселения Белореченского района по работе:

* Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества
* Организация мероприятий;

Муниципальное задание на 2018 год утверждено 12 января 2018 года в установленные сроки .

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 «Централизованный культурно-развлекательный центр 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 2018 год | 12.01.2018 | 12.01.2018 |
| план финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год | 10.01.2018 | 10.01.2018 |

Муниципальное задание на 2018 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 2017 год от 11.01.2018 года размещен на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) 12.01.2018 года без нарушений срока размещения.

Опубликованный отчет о выполнении муниципального задания за 2017 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 финансовом обеспечении выполнения муниципального задания»;
* наименование муниципальных услуг в представленном отчете соответствует наименованию муниципальных услуг, указанных в утвержденном муниципальном задании на 2017 год;

Показатели, характеризующие объем муниципальной услуги

в соответствии с утвержденным муниципальным заданием на 2018 год

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование услуги | 2018 год |
| Сохранение (рост) количества проведенных мероприятий | 100% |
| Интенсивность обновления текущего репертуара учреждения | 30% |
| Охват населения муниципальными услугами, оказываемыми учреждениями | 40% |
| количество клубных формирований | 20 |
| количество проведенных мероприятий | 1005 |
| количество посетителей мероприятий | 26565 |

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, осуществляющем функции и полномочия учредителя и в соответствии с требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации.

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 2018 год (от 10.01.2018 года) - утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания 8 188 707 рублей.

**Танцевальный вечер (дискотека)**

Одним из источников доходов в МБУ «Централизованный культурно-развлекательный центр Первомайского сельского поселения» Белореченского района является концерты и сдача помещения в аренду..

Цены (тарифы) на платные услуги и продукцию, включая цены на билеты, организации культуры утверждены решение Совета Первомайского сельского поселения Белореченского района.

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 «Централизованный культурно-развлекательный центр 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.

**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 «Централизованный культурно-развлекательный центр 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 директора от 10.05.2018 № 29 о/д 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.

**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 информации 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.

план-график на 2018 год опубликован субъектом контроля на официальном сайте 11 января 2018 года, без нарушения срока размещения, определенного законодательством для данного документа.

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде действует 1 версия плана-графика субъекта контроля на 2018 год.

В действующей версии плана-графика на 2018 год от 09 января 2018 года совокупный годовой объем закупок отражен в сумме 614,00 тысяч рублей.

Мероприятие контроля осуществлялось путем анализа истребованных документов и информации, содержащейся на официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru).

Органом контроля путем изучения информации на вышеуказанном сайте установлено, что за проверяемый период с 01.01.2018 по 30.06.2018 заказчиком не осуществлялись закупки конкурентными способами.

В соответствии со статьей 73 Бюджетного кодекса РФ получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов. В соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) может осуществляться заказчиком в случае осуществления закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать пять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей. В силу частей 4, 5 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ при осуществлении заказчиком закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) отсутствует обязанность в обосновании в документально оформленном отчете невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цены контракта и иных существенных условий контракта. В соответствии с представленным реестром закупок нарушения заказчиком требований Федерального закона № 44-ФЗ при осуществлении закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) не установлено.

Согласно части 1 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ заказчики обязаны осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок, путем проведения открытых конкурсов, конкурсов с ограниченным участием, двухэтапных конкурсов, электронных аукционов, запросов котировок, запросов предложений, в которых участниками закупок являются только субъекты малого предпринимательства, социально ориентированные некоммерческие организации (п. 1 ч. 1 ст. 30 Федерального закона № 44-ФЗ), а также при установлении заказчиками в извещении об осуществлении закупки требование к поставщику (подрядчику, исполнителю), не являющемуся субъектом малого предпринимательства или социально ориентированной некоммерческой организацией, о привлечении к исполнению контракта субподрядчиков, соисполнителей из числа субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций (п.2 ч. 1 и ч. 5 ст. 30 Федерального закона № 44-ФЗ).

В силу части 1.1 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ при определении объема закупок, в котором заказчик обязан осуществить у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, в расчет совокупного годового объема закупок не включаются, в частности, закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с частью 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ. С учетом изложенного, в соответствии с представленным заказчиком реестром договоров и контрактов за 2017 год, доля закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций рассчитывается от состоявшихся процедур определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) то есть от цены контракта, заключенного путем проведения электронного аукциона).

Заказчиком не осуществлялись закупки товаров, работ, услуг, при закупке которых в соответствии с перечнем, утвержденным постановлением Правительства РФ от 15.04.2014 № 341, организациям инвалидов предоставляются преимущества в отношении предлагаемой ими цены контракта. Нарушений статьи 29 Федерального закона № 44-ФЗ не установлено.

Заказчиком не осуществлялись закупки товаров, работ, услуг, при закупке которых в соответствии с перечнем, утвержденным постановлением Правительства РФ от 14.07.2014 № 649, учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы предоставляются преимущества в отношении предлагаемой ими цены контракта. Нарушений статьи 28 Федерального закона № 44-ФЗ не установлено.

**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 6 месяцев 2018 год общая сумма оплаты контрактов составила 520,5 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. 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 ЦКРЦ с целью ознакомления и недопущения нарушений законодательства.
2. Разместить акт проверки на официальном сайте администрации Первомайского сельского поселения Белореченского района в сети «Интернет» <http://www.admin-pervomaiskiy.ru> в течение 3 рабочих дней с даты его подписания.

Акт составлен на 9 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 А.С.Красилова

Члены инспекции:

Начальник общего отдела

администрации Первомайского сельского

поселения Белореченского района В.В.Цыганкова

Ведущий специалист финансового отдела

администрации Первомайского сельского

поселения Белореченского района В.С.Жирма

Согласовано:

Глава Первомайского сельского поселения

Белореченского района Н.Н.Милованов

Ознакомлена:

Руководитель МБУ Централизованный культурно-

развлекательный центр Первомайского сельского

поселения» Белореченского района О.В.Данильченко

Акт получен: «24» октября 2018 г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ О.В.Данильченко