

АКТ № 1

проведения плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю в отношении МБУ «Библиотека Бжедуховского сельского поселения Белореченского района»

15 октября 2021 года

ст-ца. Бжедуховская

На основании постановления администрации Бжедуховского сельского поселения Белореченского района № 154 от 24 декабря 2020 года «Об утверждении Плана мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля в отношении подведомственных учреждений администрации Бжедуховского сельского поселения Белореченского района на 2021 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 МБУ «Библиотека Бжедуховского сельского поселения Белореченского района» инспекцией в составе:

руководителя инспекции:

- Каменской Надежды Акимовны, начальника финансового отдела администрации Бжедуховского сельского поселения Белореченского района

членов инспекции:

- Борза Татьяны Николаевны, заместителя главы администрации Бжедуховского сельского поселения Белореченского района

- Спесивцевой Оксаны Викторовны, специалиста общего отдела администрации Бжедуховского сельского поселения Белореченского района.

Проверяемый период - 9 месяцев 2021 года.

Сроки проведения проверки - с 11 по 15 октября 2021 года.

Субъект контроля - муниципальное бюджетное учреждение «Библиотека Бжедуховского сельского поселения Белореченского района» (далее – библиотека), место нахождения: 352615, Российская Федерация, Краснодарский край, Белореченский район, станица Бжедуховская, улица Красная, 68, извещен о начале проведения выборочной плановой проверки уведомлением от 04 октября 2021 года.

Правовое основание проведения проверки: часть 5 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, утверждённого постановлением администрации Бжедуховского сельского поселения Белореченского района от 24 июля 2013 года № 129 « Об утверждении Устава муниципального бюджетного учреждения «Библиотека Бжедуховского сельского поселения Белореченского района».

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

Согласно приказа муниципального бюджетного учреждения «Библиотека Бжедуховского сельского поселения Белореченского района» «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 дополнительного профессионального образования «Управление государственными и муниципальными закупками в контрактной системе» от 01 сентября 2021 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 2021 году действующей контрактный управляющий библиотеки прошел обучение в сфере закупок.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Бюджетным учреждением осуществляется в виде субсидий из бюджета Бжедуховского сельского поселения Белореченского района на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, а также на иные цели.

На 2021 год библиотеке утверждены бюджетные ассигнования в сумме 1 283 900 рублей.

Оценка планирования закупок

В соответствии с требованиями ст. 17, ст.21 Федерального Закона № 44-ФЗ планы закупок, планы-графики утверждаются в течение десяти рабочих дней после утверждения плана финансово – хозяйственной деятельности. Утвержденные планы закупок и планы-графики подлежат размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней с даты утверждения.

Согласно пункту 2 части 4 статьи 38 Закона о контрактной системе контрактный управляющий разрабатывает план-график, осуществляет подготовку изменений для внесения в план-график, размещает в единой информационной системе план-график и внесенные в него изменения. В МБУ «Библиотека Бжедуховского сельского поселения» все изменения вносились на официальный сайт и подписывались с помощью ЭЦП руководителя.

В ходе проверки установлено, что план финансово-хозяйственной деятельности утвержден 23 июля 2021 года, план-график на 2021 год опубликован субъектом контроля на официальном сайте 26 июля 2021 года, без нарушения срока размещения, определенного законодательством для данного документа.

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде действовало 2 версии плана-графика субъекта контроля на 2021 год. Все изменения в план-график внесены и размещены на официальном сайте своевременно.

В действующей версии плана-графика на 2021 год от 26 июля 2021 года совокупный годовой объем закупок отражен в сумме 36,0 тысяч рублей, что соответствует его фактическому значению, указанному в уточненном плане финансово-хозяйственной деятельности за 2021 года.

Обоснование начальной (максимальной) цены контрактов, исполнение контрактов

В проверяемом периоде субъектом контроля все закупки осуществлены как закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе. В данном периоде было заключено 11 контрактов. Кроме того, установлено, что в проверяемый период все закупки были осуществлены в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ.

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 «Централизованная бухгалтерия поселений и администрации муниципального образования Белореченский район».

Функции по организации и ведению бухгалтерского учета библиотеки осуществляет «Централизованная бухгалтерия поселений и администрации муниципального образования Белореченский район».

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 № 992.51.004.0. 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.

Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки

В соответствии со статьей 13 Закона о контрактной системе заказчики осуществляют закупки для обеспечения федеральных нужд, нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд.

Все закупки, относящиеся к проверяемому периоду, осуществлены субъектом контроля в целях обеспечения его деятельности и выполнения основных его функций.

Фактическое использование поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг соответствует целям, установленным Уставом МБУ «Библиотека Бжедуховского сельского поселения Белореченского района».

При проверке соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата), оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не выявлено.

На основании вышеизложенного инспекцией принято решение:

1. Направить настоящий акт в МБУ «Библиотека Бжедуховского сельского поселения Белореченского района» с целью ознакомления и недопущения нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

2. Разместить акт проверки на официальном сайте администрации Бжедуховского сельского поселения Белореченского района в сети «Интернет» - <http://bgeduhovskaya.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 Бжедуховского сельского
поселения Белореченского района

Н.А.Каменская

Члены инспекции:

Заместитель главы
администрации Бжедуховского сельского
поселения Белореченского района

Т.Н.Борза

Специалист общего отдела
администрации Бжедуховского сельского
поселения Белореченского района

О.В. Спесивцева

Акт получен: «15» октября 2021 г.

Подпись

Н.А. Спесивцева
ФИО