

АКТ № 1

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

24 октября 2022 года

ст-ца. Бжедуховская

На основании постановления администрации Бжедуховского сельского поселения Белореченского района от 21 декабря 2021 года № 115 «Об утверждении плана мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля в отношении подведомственных учреждений администрации Бжедуховского сельского поселения Белореченского района на 2022 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 «ЦКРЦ 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, ведущий специалиста общего отдела администрации Бжедуховского сельского поселения Белореченского района.

Проверяемый период - 9 месяцев 2022 года.

Сроки проведения проверки - с 19 по 23 октября 2022 года.

Субъект контроля - муниципальное бюджетное учреждение «ЦКРЦ Бжедуховского сельского поселения» Белореченского района» (далее – ЦКРЦ), место нахождения: 352615, Российская Федерация, Краснодарский край, Белореченский район, станица Бжедуховская, улица Красная, 12, извещен о начале проведения выборочной плановой проверки уведомлением от 11 октября 2022 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 ЦКРЦ, а также на основании информации, размещенной на официальном сайте в сети «Интер-

нет» для размещения информации о размещении заказов на сайте 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 Бжедуховского сельского поселения Белореченского района от 24 июля 2013 года № 130 « Об утверждении Устава муниципального бюджетного учреждения «Централизованный культурно-развлекательный центр Бжедуховского сельского поселения Белореченского района».

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

Согласно приказа, муниципального бюджетного учреждения «ЦКРЦ Бжедуховского сельского поселения Белореченского района» «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего) в ЦКРЦ 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». 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 2020 году действующей контрактный управляющий ЦКРЦ 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 9 месяцев 2022 года в ЦКРЦ утверждены бюджетные ассигнования в сумме 4 479 258 рублей 00 копеек, в том числе на закупку товаров, работ, услуг 2 450 215 рублей 00 копеек.

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 Бжедуховского 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;
- осуществление звукозаписи различных творческих коллективов;
- 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 Бжедуховского сельского поселения Белореченского района от 27 октября 2015 года № 181 утвержден порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Бжедуховского сельского поселения Белореченского района и финансовом обеспечении 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 «Централизованный культурно-развлекательный центр Бжедуховского сельского поселения» Белореченского района на 2022 год, (далее - муниципальное задание), утверждены главой Бжедуховского сельского поселения Белореченского района по работе:

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

Муниципальное задание на 2022 год утверждено 21 декабря 2021 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 политики и нормативно-правовому регулированию в установленных сферах деятельности.

Перечень муниципальных услуг, оказываемых МБУ «Централизованный культурно-развлекательный центр Бжедуховского 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 2022 год	21.12.2021	28.12.2021
план финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год	24.12.2021	29.12.2021

Муниципальное задание на 2022 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.

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 Бжедуховского сельского поселения Белореченского района 08.11.2010 № 144 утвержден Порядок составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений Бжедуховского 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.

В течение 2022 года вносилось одно изменение в связи с изменениями в бюджет поселения.

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 2022 год, так как бюджет Бжедуховского сельского поселения утвержден на очередной финансовый год

Соглашение о предоставлении субсидии заключено на 2022 год. В соответствии с п.4 Порядка предоставления из бюджета Бжедуховского 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.

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 «ЦКРЦ 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 28 июля 2022 года, план-график на 2022 год опубликован субъектом контроля на официальном сайте 28 июля 2022 года, без нарушения срока размещения, определенного законодательством для данного документа.

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде действовала 1 версия плана-графика субъекта контроля на 2022 год. Все изменения в план-график внесены и размещены на официальном сайте своевременно.

В действующей версии плана-графика на 2022 год от 27 июля 2022 года совокупный годовой объем закупок отражен в сумме 2 450 215 рублей, что соответствует его фактическому значению, указанному в уточненном плане финансово-хозяйственной деятельности за 2022 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 и пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе.

В данном периоде было заключено 68 контрактов. 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 ЦКРЦ 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 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

ни, 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, и оказанных услуг соответствует целям, установленным Уставом МБУ «ЦКРЦ 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 «ЦКРЦ 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 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 Бжедуховского сельского
поселения Белореченского района



Н.А.Каменская

Члены инспекции:

Заместитель главы
администрации Бжедуховского сельского
поселения Белореченского района



Т.Н.Борза

Ведущий специалист общего отдела
администрации Бжедуховского сельского
поселения Белореченского района



О.В.Спесивцева

Согласовано:
Исполняющий обязанности главы
Бжедуховского сельского поселения
Белореченского района



Т.Н.Борза

Ознакомлены:
Руководитель муниципального бюджетного учреждения
«ЦКРЦ Бжедуховского сельского поселения»
Белореченского района



Е.В.Давыдова

Акт получен: «24» октября 2022 г.



Подпись

Е.В.Давыдова
ФИО