**АКТ № 1**

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

|  |  |
| --- | --- |
| 11 июня 2020 года | с. Школьное |

На основании постановления администрации Школьненского сельского поселения Белореченского района от 26декабря 2019 года № 145 «Об утверждении плана мероприятий внутреннего муници­пального финансового контроля в отношении подведомственных заказчиков администрации Школьненского сельского поселения Белореченского района на 2020 год», в целях проверки полноты и достоверности отчетности о результатах исполнения муниципального задания, целевого и эффективного использования бюджетных средств, 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 муниципального образования Школьненское сельское поселение Белореченского района» комиссией в составе:

руководителя:

- Леник Елены Валентиновны, начальника финансового отдела администрации Школьненского сельского поселения Белореченского района

членов:

- Борцовой Тамары Валентиновны, начальника общего отдела администрации Школьненского сельского поселения Белореченского района

- Петрикиной Людмилы Валентиновны, специалиста сектора муниципального контроля финансового управления администрации общего отдела администрации Школьненского сельского поселения Белореченского района.

Проверяемый период - с 2 полугодие 2019 года -1 полугодие 2020 года.

Сроки проведения проверки - с 29 мая по 9 июня 2020 года.

Субъект контроля - муниципальное бюджетное учреждение «Библиотека муниципального образования Школьненское сельское поселение Белореченского района» (далее – библиотека), место нахождения: 352623, Российская Федерация, Краснодарский край, Белореченский район, село Архиповское, улица Первомайская, 8А, извещение о начале проведения выборочной плановой проверки уведомлением № 1 от 22 мая 2020 года.

Должностные лица, ответственные за проведение проверки – начальник финансового отдела Леник Елена Валентиновна.

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](http://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 Школьненского сельского поселения Белореченского района от 19 декабря 2011 года № 151 « О принятии Устава муниципального бюджетного учреждения «Библиотека муниципального образования Школьненское сельское поселение Белореченского района».

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

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

Согласно распоряжения администрации Школьненского сельского поселения Белореченского района от 29.12.2019 года № 266-р «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего) в библиотеки назначен контрактный управляющий.

Финансовое обеспечение деятельности субъекта контроля осуществляется исключительно за счет доходов бюджета Школьненского 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 «Библиотека муниципального образования Школьненское сельское поселение Белореченского района» осуществляет следующие виды деятельности:

- библиотечное обслуживание населения поселения;

- раскрывает библиотечные фонды с помощью системы каталогов, картотек, книжно-иллюстративных выставок;

- обеспечивает сохранность фонда, возможность контроля за использование фонда, осуществление санитарно-гигиенических мероприятий;

- пропагандирует литературу по наиболее актуальным проблемам современности, воспитывает у пользователей культуру чтения, прививает навыки пользования справочным аппаратом и фондами библиотек;

- предоставляет читателям информацию по всем отраслям знаний в соответствии с библиотечным фондом;

- участвует в мероприятиях и программах, направленных на поддержку и развитие библиотечного дела в районе;

- анализирует состояние библиотечного обслуживания пользователей поселения;

- разрабатывает программы деятельности Бюджетного учреждения.

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 Школьненского сельского поселения Белореченского района от 15 октября 2015 года № 123(с изменениями от 20.09.2016г №118) утвержден порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Школьненского 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 «Библиотека муниципального образования Школьненское сельское поселение Белореченского района» на 2019 год, 2020год (далее - муниципальное задание), утверждены главой Школьненского сельского поселения Белореченского района по муниципальным услугам:

* Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки;

Муниципальное задание на 2019 год утверждено 25 декабря 2018 года, на 2020 год утверждено 19 декабря 2019 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 власти и информационно-правовому регулированию в установленных сферах деятельности.

Перечень муниципальных услуг, оказываемых МБУ «Библиотека муниципального образования Школьненское сельское поселение 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 2019 год | 25.12.2018 | 25.12.2018 |
| муниципальное задание на 2020 год | 19.12.2019 | 21.12.2019 |
| Отчет об исполнении муниципального задания за 2019 год | 10.01.2020 | 10.01.2020 |
| план финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год | 24.12.2018 | 24.12.2018 |
| план финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год | 25.12.2019 | 25.12.2019 |
| Отчет об исполнении плана ФХД за 2019 год | 05.02.2020 | 05.02.2020 |

Муниципальное задание на 2019 год и 2020 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 2019 год от 10.01.2020 года размещен на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) 10.01.2020 года без нарушений срока размещения.

Опубликованный отчет о выполнении муниципального задания за 2019 год:

* соответствует форме отчета о выполнении муниципального задания, утвержденного постановлением администрации Школьненского сельского поселения Белореченского района от 15 октября 2015 года № 123 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Школьненского 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 2019 год;

Показатели, характеризующие объем муниципальной услуги

в соответствии с утвержденным муниципальным заданием на 2019 год и 2209 годы

(единицы)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование услуги | 2019 год | 2020 год |
| Динамика посещений пользователей библиотеки (реальных и удаленных) по сравнению с предыдущим годом | 100 | 100 |
| количество посещений | 16800 | 17294 |

СВЕДЕНИЯ

о фактическом достижении утвержденных качественных показателей муниципального задания в 2019 году

(единицы)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование услуги | План на 2019 год | Фактическое исполнение за 2019 год | **%** исполнения  муниципального  задания |
| Динамика посещений пользователей библиотеки (реальных и удаленных) по сравнению с предыдущим годом | 100 | 100,9 | 100,9 % |
| количество посещений | 16800 | 16958 | 100,9 % |

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

К проверке представлены:

- план финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год (от 24.12.2018 года) - утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания 1439000,00 рублей;

- план финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год (от 18. 12.2019 года) - утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания 1717400,00 рублей;

- план финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год (от 25.12.2019 года) - утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания 1807905 рублей;

В соответствии с порядком формирования муниципального задания в отношении муниципальных бюджетных и казенных учреждений Школьненского сельского поселения Белореченского района и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденным администрацией Школьненского сельского поселения Белореченского района от 22 ноября 2010 года № 148 заключено соглашение (дополнительное соглашение) с Учредителем о предоставлении муниципальному учреждению субсидий на финансирование обеспечения выполнения им муниципального задания:

- соглашение на 2019 год № 2 от 09.01.2019 на сумму субсидии 1 432 000 рублей;

- соглашение на иные цели на 2019 год № 3 от 09.01.2019 на сумму субсидии 7000,00 рублей;

дополнительное соглашение № 1 от 18.04.2019 г на сумму субсидии 1 682 000 рублей;

дополнительное соглашение № 2 от 18.08.2019 г на сумму субсидии 1 702 000 рублей;

дополнительное соглашение № 3 от 25.10.2019 г на сумму субсидии 1 709 000 рублей;

- дополнительное соглашение на иные цели на 2019 год № 3 от 17.12.2019 на сумму субсидии 8400,00 рублей;

- соглашение на 2020 год № 2 от 09.01.2020 на сумму субсидии 1793 905 рублей;

- соглашение на иные цели на 2020 год № 3 от 09.01.2020 на сумму субсидии 9000,00 рублей;

1. 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 год - 2018 год, 2019 год, так как бюджет Школьненского сельского поселения утвержден на очередной финансовый год
2. Соглашение о предоставлении субсидии заключено на 2019 год, 2020 год. В соответствии с п.4 Порядка предоставления из бюджета Школьненского 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 .
3. Сумма средств субсидии, предназначенная на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2019 год, в соответствии с заключенным соглашением увеличена на 277 000 рублей без соответствующего изменения муниципального задания.
4. Сумма средств субсидии, предназначенная на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2020 год, в соответствии с заключенным соглашением не изменилась.

**Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности представлено в таблице по данным отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503737) и (ф. 0503723) за 2019 год.**

Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, целевая субсидия

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утверждено**  **плановых**  **назначений** | **Исполнение**  **плановых**  **назначений** | **Отклонения (гр.З-гр.4)** | **% выпол­нения плана ФХД** |
| **1** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **Остаток средств на 01.01.2018** | **0** | **0** | 0 | 0 |
| **ДОХОДЫ**  субсидия на выполнение муниципального задания;  - целевая субсидия  - приносящая доход деятельность | 1717728,84  1704328,84  8400,0  **5 000,0** | 1717653,94  1704294,41  8359,53  **5 000,0** | 74,9  34,43  40,47  0 | 100 **%**  100 **%**  99,5%  100% |
| **Итого доходы:** | 1717728,84 | 1717653,94 | **149,8** | **100%** |
| **РАСХОДЫ:** | 1717728,84 | 1717653,94 | **149,8** | **100%** |

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2019 год по доходам выполнен на 100 %, по расходам на 100 %.

Недофинансирование Учреждения в 2019 году из средств бюджета Школьненского сельского поселения Белореченского района на выполнение муниципального задания составило 149,80 рублей.

**Организация выдачи литературы**

Одним из источников доходов в МБУ «Библиотека муниципального образования Школьненское сельское поселение Белореченского района» является выдача литературы.

Цены (тарифы) на платные услуги и продукцию, включая цены на билеты, организации культуры утверждены решение Совета Школьненского сельского поселения Белореченского района №116 от 15.05.2009 г.

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 «Библиотека муниципального образования Школьненское сельское поселение 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.

Кассовая книга оформлена с применением технических средств, пронумерована, сброшюрована и скреплена оттиском печати.

Ежеквартально проводилась инвентаризация кассы в соответствии с приказом директора от 09.01.2017 № 1-ОД, от 09.01.2018 № 1-ОД, что подтверждается наличием актов инвентаризации.

По итогам инвентаризаций кассы излишков и недостач кассы не выявлено.

При проверке нарушений по ведению кассовых операций не установлено.

**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 «Библиотека муниципального образования Школьненское 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 09.01.2019 № 2 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.

Проведена проверка правильности ведения учета и оформления документов по приему и выдаче ТМЦ материально-ответственными лицами за проверяемый период. Учет операций по расходу материальных запасов, их выбытию из эксплуатации, перемещению внутри Учреждения ведется в журнале операций №7, отражается в регистрах бюджетного учета на основании первичных учетных документов.

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 муниципального образования Школьненское сельское поселение Белореченского района» в проверяемом периоде была проведена инвентаризация имущества, находящегося в оперативном управлении, на основании приказа от 28.09.2019 №64 о/д.

В ходе проведения инвентаризации излишков и недостач выявлено не было.

Результаты инвентаризаций оформлены инвентаризационными описями. Замечаний по оформлению нет.

**Расчеты с поставщиками и подрядчиками**

Проверка правильности и законности расчетов с поставщиками и подрядчиками проверена выборочно.

Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги ведется в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

Учреждение осуществляло расчеты со сторонними организациями на основании заключенных договоров, платежных документов на получение материальных ценностей, счетов на оплату выполненных работ, оказанных услуг.

Проверкой выявлено наличие в учреждении кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками на начало и конец проверяемого периода, по данным сведений ф. 0503769.

**Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | ***На 01.01.2019*** | | | ***На 01.01.2020*** | | | | ***На 01.06.2020*** | | | |
|  | Дебиторская задолженость | Кредиторская задолженность | | Дебиорская задолжен -ность | | Кредиторская задолженность | | Дебиорская задолжен -ность | | Кредиторская задолженность | |
| ОАО «Ростелеком» | 17787,45 |  | |  | |  | | 4269,60 | |  | |
| Филиал ФГУП «Почта России» | 15413,82 |  | | 21939,92 | |  | | 24627,67 | |  | |
| Торговая промышленная компания |  |  | |  | |  | | 3834,60 | |  | |
| **Итого** | 33201,27 |  | 21939,92 | | 0 | | 32731,87 | | 0 | |

На начало проверяемого периода (на 01.01.2019) дебиторская задолженность составила 33201,27 руб., а на конец проверяемого периода (01.06.2020) она уменьшилась на 469,40 руб. и составила 32731,87 руб.

Кредиторская задолженность подтверждена первичными документами и актами сверок.

Гашение кредиторской задолженности осуществлялось в проверяемом периоде за счет субсидии на выполнение муниципального задания.

**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 Белореченского района».

Учет поставленного товара, выполненной работы (ее результата), оказанной услуги в проверяемом периоде осуществлялся в соответствии с Положением об учетной политике, утвержденным приказом муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия администрации Школьненского сельского поселения» Белореченского района от 28 декабря 2012 года № 28 «Об утверждении учетной политики».

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 № 992.11.012.0. 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.

**Оценка планирования закупок**

В соответствии Постановление от 30 сентября 2019 г. № 1279 «Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации», 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 2019 год опубликован субъектом контроля на официальном сайте 27 декабря 2018 года, без нарушения срока размещения, определенного законодательством для данного документа,

план-график на 2020 год опубликован субъектом контроля на официальном сайте 26 декабря 2019 года, без нарушения срока размещения, определенного законодательством для данного документа.

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде действовало 4 версий плана-графика субъекта контроля на 2018 год, 2 версия плана-графика субъекта контроля на 2020год.

Все изменения в план-график внесены и размещены на официальном сайте своевременно.

В действующей версии плана-графика на 2020 год от 19 марта 2020 года совокупный годовой объем закупок отражен в сумме 136 тысяч рублей, на 2019 год от 19 декабря 2019 года совокупный годовой объем закупок отражен в сумме 115,9 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 2019 год общая сумма оплаты контрактов составила 115897,8 рублей, за 5 месяцев 2020 года 41607,16 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 Библиотеку с целью ознакомления и недопущения нарушений законодательства.
2. Разместить акт проверки на официальном сайте администрации Школьненского сельского поселения Белореченского района в сети «Интернет» w-dashkowskoe.ru в течение 10 рабочих дней с даты его подписания.

Акт составлен на 12 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 Школьненского сельского

поселения Белореченского района Е.В. Леник

Члены инспекции:

Начальник общего отдела

администрации Школьненского сельского

поселения Белореченского района Т.В. Борцова

Специалист общего отдела

администрации Школьненского сельского

поселения Белореченского района Л.В. Петрикина

Согласовано:

Глава Школьненского сельского поселения

Белореченского района В.Н. Лантратов

Ознакомлены:

Руководитель муниципального бюджетного учреждения

«Библиотека муниципального образования

Школьненское сельское поселение

Белореченского района» С.В. Гасиева

Акт получен: «11» июня 2020 г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ С.В. Гасиева

Подпись