

#### АКТ № 4

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

26 ноября 2018 года

Пос. Молодежный

На основании постановления администрации Черниговского сельского поселения Белореченского района от 13.08.2018 года № 41 «О внесении изменений в постановление администрации Черниговского сельского поселения Белореченского района от 20 апреля 2018 года № 24 «Об утверждении плана мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля в отношении подведомственных учреждений администрации Черниговского 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 муниципального образования Черниговское сельское поселение Белореченского района» инспекцией в составе:

руководителя инспекции:

- Черемных Алла Владимировны, начальника финансового отдела администрации Черниговского сельского поселения Белореченского района

членов инспекции:

- Меркурьевой Галины Сергеевны, начальника общего отдела администрации Черниговского сельского поселения Белореченского района

- Добрицыной Аллы Александровны, финансового отдела администрации Черниговского сельского поселения Белореченского района.

Проверяемый период - с 01.01.2018 года - 30.06.2018 года

Сроки проведения проверки - с 23 ноября по 26 ноября 2018 года.

Субъект контроля - муниципальное бюджетное учреждение «ЦКРЦ Черниговского сельского поселения Белореченского района» (далее – ЦКРЦ), место нахождения: 352642, Российская Федерация, Краснодарский край, Белореченский район, станица Черниговская, ул. Крачная, 59, извещен о начале

проведения выборочной плановой проверки уведомлением от 02 ноября 2018 года.

Должностные лица, ответственные за проведение проверки – начальник финансового отдела Черемных Алла Владимировна.

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 Черниговского сельского поселения Белореченского района от 17.10.2012 года № 89 « О принятии Устава муниципального бюджетного учреждения «ЦКРЦ Черниговского сельского поселения Белореченского района».

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

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

Финансовое обеспечение деятельности субъекта контроля осуществляется исключительно за счет доходов бюджета Черниговского 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 «ЦКРЦ Черниговского сельского поселения Белореченского района» осуществляет следующие виды деятельности:

- реализация федеральных, краевых, районных программ развития и сохранение культуры
- сохранение, создание, распространение и освоение культурных ценностей, предоставление культурных благ населению в различных формах и видах;
- разработка методов культурного досуга обслуживания сельского населения;

- изучение социально-культурной ситуации населения и обеспечение взаимодействий 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 коллективов;
- организация концертной деятельности профессиональных и любительских 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.
- 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 Черниговского сельского поселения Белореченского района от 19.10.2015 года № 125/1 утвержден порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Черниговского 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 «ЦКРЦ Черниговского сельского поселения Белореченского района» на 2018 год (далее - муниципальное задание), утверждены главой Черниговского сельского поселения Белореченского района по муниципальным услугам:

Организация деятельности клубных формирований и формирований самостоятельного народного творчества

Муниципальное задание на 2018 год утверждено 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 «ЦКРЦ Черниговского 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.

#### **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 Черниговского сельского поселения Белореченского района 22.12.2010 № 161 утвержден Порядок составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений Черниговского 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 2018 год (от 29.12.2016 года) - утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания 1 465 299,00 рублей;

• (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, так как бюджет Черниговского сельского поселения утвержден на очередной финансовый год

•Соглашение о предоставлении субсидии заключено на 2018 год. В соответствии с п.4 Порядка предоставления из бюджета Черниговского 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 .

#### **Дополнительные источники дохода.**

Источником доходов в МБУ «ЦКРЦ Черниговского сельского поселения Белореченского района» является:

•организация дискотек и вечеров отдыха и других культурно-массовых

мероприятий;

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 «ЦКРЦ Черниговского сельского поселения Белореченского района» бланки строгой отчетности и денежные средства от их реализации хранятся в сейфе.

Выручка( при наличии) в кассу бухгалтерии сдается ежемесячно.

#### **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.

В ходе проверки установлено, что план-график на 2018 год опубликован субъектом контроля на официальном сайте 30 декабря 2016 года, без нарушения срока размещения, определенного законодательством для данного документа,

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

#### **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:**

- 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 комиссией принято решение:

• Направить настоящий акт в Библиотеку с целью ознакомления и недопущения нарушений законодательства.

• Разместить акт проверки на официальном сайте администрации Черниговского сельского поселения Белореченского района в сети «Интернет» [adm-chsr@mail.ru](mailto:adm-chsr@mail.ru) в течение 3 рабочих дней с даты его подписания.

Акт составлен на 7 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.

Председатель комиссии:

Председатель комиссии:

Начальник финансового отдела  
администрации Черниговского сельского  
поселения Белореченского района

А.В.Черемных

Члены инспекции:

Начальник общего отдела администрации  
Черниговского сельского поселения  
Белореченского района  
специалист финансового отдела  
администрации Черниговского сельского  
поселения Белореченского района

Г.С.Меркурьева

А.А.Добрицына

Согласовано:

Глава Черниговского сельского поселения  
Белореченского района

С.В.Гордеева

Ознакомлены:

Руководитель муниципального бюджетного учреждения  
«ЦКРЦ Черниговского сельского  
поселение Белореченского района»

Л.С.Зорина

Акт получен: «26» ноября 2018 г.

Подпись

Л.С.Зорина  
ФИО