



**АДМИНИСТРАЦИЯ НОВОПОЛЯНСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ
АПШЕРОНСКОГО РАЙОНА**

АКТ № 2

плановой проверки внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в
сфере закупок в отношении Муниципального казенного учреждения культуры
«Новополянская поселенческая библиотека» (ИНН 2325019336)

Дата составления акта: 29.11.2019 г.

Цель проверки:

1. Контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.
2. Контроль за соблюдением Федерального закона о контрактной системе в сфере закупок подведомственным заказчиком.

Предмет проверки:

1. Соблюдение бюджетного законодательства при исполнении бюджетной сметы: соответствие кассовых расходов показателям бюджетной сметы учреждения; правомерность произведенных выплат персоналу учреждения; проверка достоверности бухгалтерского учета и отчетности, целевого использования бюджетных средств.
2. Проверка соответствия информации содержащейся в планах-графиках и объемах финансирования для осуществления данных закупок.

Состав проверяющих:

главный специалист администрации Новополянского сельского поселения Апшеронского района - Сергиенко Е.Н.,
специалист 1 категории администрации Новополянского сельского поселения Апшеронского района - Мазлумян К.В.

Основания для проведения проверки:

- постановление администрации Новополянского сельского поселения Апшеронского района от 24.09.2019 года № 79 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений в Новополянском сельском поселении Апшеронского района»;
- постановление администрации Новополянского сельского поселения Апшеронского района от 30.06.2019 года № 49 «Об утверждении порядка осуществления контроля за соблюдением Федерального закона от 5 апреля 2013 года N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" органами муниципального финансового контроля администрации Новополянского сельского поселения Апшеронского района».
- план проверки на 2019 год, утвержденный распоряжением администрации Новополянского сельского поселения Апшеронского района от 28.12.2018 года № 104-р.

Период, за который проведена проверка: с 01.11.2018 г. по 30.10.2019 г.

Срок проведения проверки: с 25.11.2019 г. по 29.11.2019 г.

В ходе проверки использовались следующие документы:

Учредительные документы, бюджетная роспись главного распорядителя бюджетных средств, уведомления о бюджетных ассигнованиях и о лимитах бюджетных обязательств, бюджетные сметы, бюджетная отчетность участников бюджетного процесса, муниципальные договоры, план закупок и план-график на 2019 год, иные документы и материалы, необходимые для проведения контрольного мероприятия.

1. Общие сведения.

1.1. Полное наименование: муниципальное казенное учреждение культуры «Новополянская поселенческая библиотека»

Сокращенное наименование: МКУК ««Новополянская поселенческая библиотека»».

МКУК ««Новополянская поселенческая библиотека»» действует на основании Устава утвержденного постановлением администрации Новополянского сельского поселения Апшеронского района от 10 февраля 2011 года № 18.

МКУК ««Новополянская поселенческая библиотека»» является подведомственным учреждением администрации Новополянского сельского поселения Апшеронского района, имеет печать с полным наименованием. Учредителем и собственником имущества казенного учреждения является администрация Новополянского сельского поселения Апшеронского района. Осуществляет свою деятельность в сфере культуры в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными Федеральным законом «Об общих принципах местного самоуправления в Российской Федерации» от 06.10.2003 года №131 и Уставом.

Учреждение находится на налоговом учете в Межрайонной ИФНС России № 9 по Краснодарскому краю. Директор учреждения – Ефименко Антонина Васильевна.

Бухгалтерский учет и начисление заработной платы ведется автоматизированным способом в программном продукте «АС Смета».

В течение проверяемого периода расчетные операции МКУК ««Новополянская поселенческая библиотека»» осуществляется в Финансовом управлении администрации МО Апшеронский район по лицевому счету 99211044 - лицевой счет казенного учреждения.

Финансовое обеспечение осуществляется за счет средств Новополянского сельского поселения Апшеронского района.

2. Контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

2.1. Оценка соблюдения Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы МКУК ««Новополянская поселенческая библиотека»».

В ходе проверки установлено:

В соответствии со ст.161 БК РФ учреждением в проверяемом периоде осуществлялись расходы на основании бюджетной сметы. При проверке правильности составления и ведения бюджетной сметы Учреждения установлено:

- первоначальная смета на 2019 год составлена в сроки, указанные в Порядке, подписана руководителем учреждения, утверждена главой Новополянского сельского поселения и скреплена гербовой печатью администрации поселения
- по смете расходов за 2019 год перерасхода по кассовым и фактическим расходам не установлено.
- в части обоснованности расходов по предметным статьям экономической классификации расходов нарушений не установлено. Расходы осуществлялись на цели, соответствующие бюджетным назначениям.

2.2. Оплата труда в проверяемом периоде начислялась в соответствии с Положением об оплате труда работников муниципальных казенных учреждений культуры Но-

вополянского сельского поселения Апшеронского района, в соответствии со штатным расписанием, которое утверждено приказом директора МКУК «Новополянская поселенческая библиотека». Положение об оплате труда предусматривает выплаты стимулирующего характера. Размеры выплат устанавливаются приказом директора. Заработная плата начисляется согласно Табелю учета рабочего времени.

Заработная плата работникам в проверяемом периоде выплачивалась в безналичной денежной форме, путем перечисления денежных средств на счета работников, на основании договоров, заключенных ими с кредитной организацией. Выплаты персоналу учреждения производятся правомерно, нарушений не выявлено.

2.3. Кредиторская задолженность по выплате заработной платы учреждения отсутствует. Вся дебиторская задолженность является текущей (заработная плата выплачивается по сроку 08 числа следующего месяца).

2.4. Финансовый контроль расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В ходе проверки выборочно были проверены операции по расчетам с поставщиками и подрядчиками: платежные документы, акты приемки-сдачи выполненных работ и оказанных услуг. Расчеты за оказанные услуги и поставляемые товары в проверяемом периоде осуществлялись в соответствии с договорами. Оплата за приобретение топливно-энергетических ресурсов, коммунальные услуги и услуги связи в проверяемом периоде осуществлялись в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств. Произведенные расходы подтверждены первичными документами, договорами и актами выполненных работ.

2.5. Проверка достоверности бухгалтерской и бюджетной отчетности. Представленная к внутреннему финансовому контролю годовая бухгалтерская и бюджетная отчетность за 2018 год, квартальная бухгалтерская и бюджетная отчетность за 1 полугодие 2018 года, 9 месяцев 2018 года, 1 квартал 2019 года, а также месячная отчетность июль, август, октябрь и ноябрь месяцы 2018 года, а также за январь, февраль, апрель и май месяцы 2019 года содержит полные, достоверные данные, целевые бюджетные средства использованы по назначению, представленные документы в составе бюджетной отчетности соответствует требованиям бюджетного законодательства.

3. Контроль за соблюдением Федерального закона о контрактной системе в сфере закупок подведомственным заказчиком.

3.1. Контроль в сфере закупок в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального Закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

За проверяемый период установлено:

- информация, содержащаяся в плане-графике Учреждения на текущий финансовый год соответствует объемам финансирования, выделенным Учреждению для осуществления данных закупок;

- все закупки в проверяемом периоде осуществлялись в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Федерального Закона 44-ФЗ;

- случаев нарушений условий контрактов поставщиком (подрядчиком, исполнителем), в том числе в части соответствия поставленного товара работы, услуги, условиям контракта не выявлено;

- учреждением не заключались контракты, по которым в соответствии с требованиями ч.3 ст.93 требуется составление документально оформленного отчета о невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цены контракта и иных существенные условия контракта;

- поставленные товары, оказанные услуги отражены в документах учета своевременно, полностью и достоверно;

- учреждением не осуществлялись закупки товаров, работ, услуг, входящих в перечень, в соответствии с которым при определении поставщиков (подрядчиков, испол-

нителей) заказчик обязан предоставлять учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы преимущества в отношении, предлагаемой ими цены контракта; а также входящих в перечень товаров, работ, услуг при закупке которых предоставляются преимущества организациям инвалидов.

Результат проверки:

По итогам проведения плановой проверки соблюдения Учреждением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд нарушений не выявлено.


Состав проверяющих:

Сергиенко Е.Н. - главный специалист администрации



Мазлумян К.В. - специалист 1 категории администрации



С результатами проверки ознакомлен:
Директор МКУК «Новополянская поселенческая
библиотека»  А.В.Ефименко

« 02 » 12. 2019 г.