**АКТ № 1**

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

|  |  |
| --- | --- |
| 14 сентября 2017года  |  с. Школьное |

На основании постановления администрации Школьненского сельского поселения Белореченского района от 26 июня 2017 года №51 ««Об утверждении плана мероприятий внутреннего муници­пального финансового контроля в отношении подведомственных заказчиков администрации Школьненского сельского поселения Белореченского района на 2017 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 муниципального бюджетного учреждения «Библиотека муниципального образования Школьненское сельское поселение Белореченского района» инспекцией в составе:

руководителя инспекции:

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

членов инспекции:

- 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 1 полугодие 2017 года.

Сроки проведения проверки - с 14 по 16 августа 2017 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, извещен о начале проведения выборочной плановой проверки уведомлением № 2 от 01 августа 2017 года.

Правовое основание проведения проверки: часть 8 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](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».

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

Согласно распоряжения администрации Школьненского сельского поселения Белореченского района от 26.12..2016 года № 162-р «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего) в библиотеки 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 «Управление государственными и муниципальными закупками: контрактная система» от 31 октября
2014 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 2016 году действующей контрактный управляющий библиотеки прошел обучение в сфере закупок.

Финансовое обеспечение деятельности субъекта контроля осуществляется исключительно за счет доходов бюджета Школьненского сельского поселения Белореченского района на основании бюджетной сметы.

На 2017 год Библиотеки утверждены бюджетные ассигнования в сумме 1 199 815,0 рублей.

**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 2017 год опубликован субъектом контроля на официальном сайте 27 декабря 2016 года, без нарушения срока размещения, определенного законодательством для данного документа.

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде действовало 2 версий плана-графика субъекта контроля на 2017 год. Все изменения в план-график внесены и размещены на официальном сайте своевременно.

В действующей версии плана-графика на 2017 год от 28 марта 2017 года совокупный годовой объем закупок отражен в сумме 105,0 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 1 полугодие 2017 года общая сумма оплаты контрактов составила 100 279,51 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.

**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 администрации Школьненского сельского поселения» Белореченского район.

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.

**На основании вышеизложенного инспекцией принято решение:**

1. Направить настоящий акт в Библиотеку с целью ознакомления и недопущения нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок.
2. Разместить акт проверки на официальном сайте администрации Школьненского сельского поселения Белореченского района в сети «Интернет» w-dashkowskoe.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 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» Л.А. Матышева

Акт получен: «18» сентября 2017 г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л.А. Матышева

 Подпись ФИО