**АКТ № 2**

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

|  |  |
| --- | --- |
| 23 августа 2021 года  |  с. Школьное |

На основании постановления администрации Школьненского сельского поселения Белореченского района от 14 декабря 2020 года № 126 «Об утверждении плана мероприятий внутреннего муници­пального финансового контроля в отношении подведомственных заказчиков администрации Школьненского сельского поселения Белореченского района на 2021год», 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, муниципального бюджетного учреждения «Централизованный культурно-развлекательный центр Школьненского сельского поселения» 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 – 4 квартал 2020 года и истекший период 2021 года.

Сроки проведения проверки - с 11 по 18 августа 2021 года.

Субъект контроля - муниципального бюджетного учреждения «Централизованный культурно-развлекательный центр Школьненского сельского поселения» Белореченского района (далее – ЦКРЦ), место нахождения: 352623, Российская Федерация, Краснодарский край, Белореченский район, село Архиповское, улица Первомайская, 8А, извещен о начале проведения выборочной плановой проверки уведомлением № 2 от 6 августа 2021 года.

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

Проверка проводилась по документам, предоставленным ЦКРЦ, а также на основании информации, размещенной на официальном сайте в сети «Интернет» для размещения информации заказов на сайте [www. bus.gov.ru](http://www.bas.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 Школьненского сельского поселения Белореченского района от 19 декабря 2011 года № 150 « О принятии Устава муниципального бюджетного учреждения «Централизованный культурно-развлекательный центр Школьненского сельского поселения» Белореченского района.

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

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 «Централизованный культурно-развлекательный центр Школьненского 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 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 «Централизованный культурно-развлекательный центр Школьненского сельского поселения» Белореченского района на 2020 год, на 2021 год (далее - муниципальное задание), утверждены главой Школьненского сельского поселения Белореченского района по работе:

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

 Муниципальное задание на 2020 год утверждено 19 декабря 2019 года, на 2021 год утверждено 23 декабря 2020 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 «Централизованный культурно-развлекательный центр Школьненского 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 сетиИнтернет на Официальном сайте |
| муниципальное задание на 2020 год  | 19.12.2019 | 21.12.2019 |
| муниципальное задание на 2021 год  | 23.12.2020 | 25.12.2020 |
| Отчет об исполнении муниципального задания за 2020 год  | 12.01.2021 |  12.01.2021 |
| план финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год | 25.12.2019 |  25.12.2019 |
| план финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год | 25.12.2020 |  25.12.2020 |
| Отчет об исполнении плана ФХД за 2020 год | 03.02.2021 |  03.02.2021 |

 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 2020 год от 30.12.2020 года размещен на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) 12.01.2020 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 2020 год;

Показатели, характеризующие объем муниципальной услуги

в соответствии с утвержденным муниципальным заданием на 2020 год и 2021 годы

 (единицы)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование услуги | 2019 год | 2020 год |
| Количество посещений | 103000 | 103000 |
| Динамика количества проведенных мероприятий | 100 | 100 |
| Динамика количества участников | 100 | 100 |
| количество клубных формирований | 40 | 40 |
| количество участников мероприятий | 3560 | 3560 |
| количество проведенных мероприятий | 1702 | 1702 |

СВЕДЕНИЯ

о фактическом достижении утвержденных качественных показателей муниципального задания в 2019 году

 (единицы)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование услуги | План на 2020 год | Фактическое исполнение за 2019 год | **%** исполнениямуниципального задания |
| Количество посещений | 103000 | 103000 | 100% |
| сохранение числа участников детских и молодежных формирований | 100 | 29,3 | 29,3 % |
| интенсивность обновления текущего репертуара учреждения | 100 | 100 | 100 % |
| количество клубных формирований | 40 | 40 | 100 % |
| количество участников мероприятий | 3560 | 18380 | 516 % |
| количество проведенных мероприятий | 1702 | 498 |  29,3% |

**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:

- первоначальный план финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год (от 25.12.2019 года) - утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания 14 037 620 рублей;

- с изменениями план финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год (от 30.12.202 года) - утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания 13 110 630,60 рублей;

- первоначальный план финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год (от 25.12.2020 года) - утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания 13 936 621 рублей;

- с изменениями план финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год (от 23.06.2021 года) - утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания 14 627 167,24 рублей;

В течение 2021 года вносилось одно изменение в связи с изменениями в бюджет поселения.

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 2020 год № 1 от 09.01.2020 на сумму субсидии 13 795 350 рублей;

- доп. соглашение на 2020 год № 1 на увеличение суммы субсидии на 531 133 рублей

- доп. соглашение на 2020 год № 2 на уменьшение суммы субсидии 1 081 000 рублей

- доп. соглашение на 2020 год № 3 на уменьшение суммы субсидии 246 500 рублей

 - соглашение на иные цели на 2020 год № 1 от 09.01.2020 на сумму субсидии 100 000,00 рублей;

- соглашение на иные цели на 2020 год № 2 от 09.01.2020 на сумму субсидии 55 000,00 рублей;

- доп. соглашение на 2020 год № 1 на уменьшение суммы субсидии 63 300 рублей

- доп. соглашение на 2020 год № 1 на уменьшение суммы субсидии 3 225 рублей

- соглашение на 2021 год № 1 от 11.01.2021 на сумму субсидии 13 781 621 рублей;

- доп. соглашение на 2021 год № 1 на уменьшение суммы субсидии – 400 000 рублей,

- доп. соглашение на 2021 год № 2 на увеличение суммы субсидии на 350 000 рублей

 - соглашение на иные цели на 2021 год № 1 от 11.01.2021 на сумму субсидии 100 000,00 рублей;

- соглашение на иные цели на 2021 год № 2 от 11.01.2021 на сумму субсидии 55 000,00 рублей;

- соглашение на иные цели на 2021 год № 3 от 16.02.2021 на сумму субсидии 600 000,00 рублей;

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 2020 год, так как бюджет Школьненского сельского поселения утвержден на очередной финансовый год

 Соглашение о предоставлении субсидии заключено на 2020 год, 2021 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 .

 Сумма средств субсидии, предназначенная на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2021 год, в соответствии с заключенным соглашением уменьшена на 50 000 рублей без соответствующего изменения муниципального задания.

**Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности представлено в таблице по данным отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503737) и (ф. 0503723) за 2020 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** |
| **Остаток средств на 01.01.2020** | **0** | **0** | 0 | 0 |
| **ДОХОДЫ**субсидия на выполнение муниципального задания;- целевая субсидия- приносящая доход деятельность |  13 110 630,60  12 943 983,00 88 475,00 78 172,60 | **12 959 337,46** 12 794 483,00 86 681,86 78 172,60 | - 151 293,14 - 149 500 - 1793,14 0 |  98,8 **%** 98,8**%** 98% 100% |
| **Итого доходы:** |  **13 110 630,60** | **12 959 337,46** | **- 151 293,14** |  98,8 **%** |
| **РАСХОДЫ:** |  **13 110 630,60** | **12 878 791,22** | **- 231 839,38** |  **98,2%** |

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2020 год по доходам выполнен на 98,8 **%,** по расходам на98,2%

Недофинансирование Учреждения в 2020 году из средств бюджета Школьненского сельского поселения Белореченского района на выполнение муниципального задания составило 151 293,14 рублей (не использованы средства на возмещение коммунальных расходов и коммунальные услуги по фактическому использованию).

 **Танцевальный вечер (дискотека)**

Одним из источников доходов в МБУ «Централизованный культурно-развлекательный центр Школьненского сельского поселения» 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 «Централизованный культурно-развлекательный центр Школьненского сельского поселения» 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 09.01.2020 № 1-ОД, от 11.01.2021 № 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 «Централизованный культурно-развлекательный центр Школьненского сельского поселения» 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 09.01.2020 № 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 «Централизованный культурно-развлекательный центр Школьненского сельского поселения» Белореченского района в проверяемом периоде была проведена инвентаризация имущества, находящегося в оперативном управлении, на основании приказа от 3.10.2020 №112ОД.

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.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | ***На 01.01.2021*** | ***На 01.08.2021*** |
|  | Дебиорская задолжен -ность | Кредиторская задолженность | Дебиорская задолжен -ность | Кредиторская задолженность |
| ОАО «Газпром межрегионгаз Краснодар» | 0 | 32730,70 |  |  |
| ТНС Энерго Кубани |  | 20143,31 | 5 282,73 |  |
| **Итого** | 0 | 52874,01 | 5 282,73 |  |

 На начало проверяемого периода (на 01.01.2021) дебиторской задолженности нет, на конец проверяемого периода (01.08.2021) дебиторская задолженность увеличилась и составила 5 281,73 рублей.

 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 ЦКРЦ 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.

 **Оценка планирования закупок**

В соответствии с Постановлением 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 2020 год опубликован субъектом контроля на официальном сайте 25 декабря 2019 года, без нарушения срока размещения, определенного законодательством для данного документа,

план-график на 2021 год опубликован субъектом контроля на официальном сайте 28 декабря 2020 года, без нарушения срока размещения, определенного законодательством для данного документа.

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде действовало 4 версий плана-графика субъекта контроля на 2020 год, 2 версии плана-графика субъекта контроля на 2021 год.

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

В действующей версии плана-графика на 2021 год от 24 июня 2021 года совокупный годовой объем закупок отражен в сумме 2 563, 3 тысяч рублей, на 2020 год от 15 января 2021 года совокупный годовой объем закупок отражен в сумме 1 615,4 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 2020 год общая сумма оплаты контрактов составила 1 416,0 тыс. рублей, за 8 месяцев 2021 года 1721,5 тысяч 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 ЦКРЦ 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 3 рабочих дней 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.Г. Попков

Ознакомлена:

Руководитель МБУ Централизованный культурно-

развлекательный центр Школьненского сельского

 поселения» Белореченского района К.Г. Гареева

Акт получен: «24» августа 2021 г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ К.Г. Гареева

 Подпись ФИО