

АКТ № 6

проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений и контрактной системы в отношении муниципального бюджетного учреждения «Атаманская поселенческая библиотека» Атаманского сельского поселения Павловского района

21 июня 2021 года

ст. Павловская

Основание для проведения проверки: План проведения отделом контрольно-ревизионной работы администрации муниципального образования Павловский район плановых проверок по внутреннему муниципальному финансовому контролю в части соблюдения требований законодательства Российской Федерации в сфере бюджетных правоотношений и контрактной системы на 2021 год, утвержденный распоряжением администрации муниципального образования Павловский район от 17 декабря 2020 года № 692-р « Об утверждении плана проведения отделом контрольно-ревизионной работы администрации муниципального образования Павловский район плановых проверок по внутреннему муниципальному финансовому контролю в части соблюдения требований законодательства Российской Федерации в сфере бюджетных правоотношений и контрактной системы в подведомственных организациях сельских поселений Павловского района на 2021 год».

Цель проведения проверки: определение законности, целевого и эффективного использования средств местного бюджета, направленных на выполнение муниципального задания, правильность начисления и выплаты заработной платы в муниципальном бюджетном учреждении «Атаманская поселенческая библиотека» Атаманского сельского поселения Павловского района

Объект проверки: Муниципальное бюджетное учреждение «Атаманская поселенческая библиотека» Атаманского сельского поселения Павловского района (далее- Учреждение, Бюджетное учреждение, Библиотека).

Проверяемый период: 2020 год. Срок начала и окончания контрольного мероприятия с 01 июня 2021 года по 21 июня 2021 года.

Нормативно правовые акты Российской Федерации, Краснодарского края и Новопетровского сельского поселения Павловского района используемые при осуществлении контрольного мероприятия:

- Гражданский кодекс Российской Федерации;
- Трудовой кодекс Российской Федерации;
- Постановление администрации муниципального образования Павловский район от 27 декабря 2019 года №2205 «Об утверждении порядка осуществления отделом контрольно-ревизионной работы

30 06 21
196

администрации муниципального образования Павловский район полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений»;

- Постановление от 22 декабря 2015 года №1758 «О контроле в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд»;
- Федеральный закон от 06.10.2003г №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
- Федеральный закон от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;
- Основы законодательства Российской Федерации о культуре от 09.10.1992 г №3612-1;
- Федеральный закон от 03.11.2000г №325-КЗ «О культуре»;
- Федеральный закон от 06.12.2011г №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральный закон от 29.12.1994г №78-ФЗ «О библиотечном деле»;
- закон Краснодарского края от 23.04.1996года №28-КЗ «О библиотечном деле в Краснодарском крае»;
- приказ Минкультуры России от 08.10.2012 №1077 «Об утверждении Порядка учета документов, входящих в состав библиотечного фонда»;
- приказ Минфина России от 28.07.2010г № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»;
- Устав муниципального бюджетного учреждения «Атаманская поселенческая библиотека» Атаманского сельского поселения Павловского района от 22.04.2011г №30;
- Постановление администрации Атаманского сельского поселения от 25.12.2018г №170 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений Атаманского сельского поселения Павловского района»;
- Постановление Администрации Атаманского сельского поселения от 23.12.2019г № 150 «Об утверждении плана финансово-хозяйственной деятельности для муниципального бюджетного учреждения «Атаманская поселенческая библиотека» Атаманского сельского поселения Павловского района на 2020г»;
- Постановление Администрации Атаманского сельского поселения от 25.02.2021г № 20 «О внесении изменений в постановление об утверждении плана финансово-хозяйственной деятельности»;
- Постановление Администрации Атаманского сельского поселения от 30.11.2015г № 170 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных бюджетных учреждений Атаманского сельского поселения Павловского района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания»;

- Постановление Администрации Атаманского сельского поселения от 29.12.2020 №124 «О внесении изменений в постановление администрации Атаманского сельского поселения Павловского района от 23 декабря 2019г №147»;
- Соглашение №2 от 09.01.2020г о предоставлении субсидии из бюджета Атаманского сельского поселения Павловского района муниципальному бюджетному учреждению «Атаманская поселенческая библиотека» Павловского района на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ);
- Дополнительное соглашение №1 от 24.12.2020г к соглашению от 03.01.2020г №2 «О предоставлении субсидии»;
- Постановление Администрации Атаманского сельского поселения от 23.12.2019г № 144 «Об утверждении штатных расписаний на 2020г» (со всеми изменениями);
- Постановление Администрации Атаманского сельского поселения от 27.12.2019г №170 «Об утверждении Порядка установления стимулирующих выплат к должностным окладам руководителей муниципальных бюджетных учреждений отрасли культуры Атаманского сельского поселения Павловского района»;
- Постановление Администрации Атаманского сельского поселения от 20.10.2017г №140 «Об оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений культуры Атаманского сельского поселения Павловского района»;
- Постановление Администрации Атаманского сельского поселения от 20.10.2017г № 141 «Об общеотраслевой системе оплаты труда работников муниципальных бюджетных учреждений культуры Атаманского сельского поселения Павловского района»;
- Постановление Администрации Атаманского сельского поселения от 24.01.2020г № 3-рл «Об установлении стимулирующей выплаты руководителю муниципального бюджетного учреждения «Атаманская поселенческая библиотека» Павловского района».

Общие сведения:

В соответствии с постановлением главы Атаманского сельского поселения Павловского района, создано муниципальное учреждение «Атаманская поселенческая библиотека» Павловского района.

Учреждению присвоен ОГРН 1072346000825 (свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 23 № 007893989), ИНН 2346015445, КПП 234601001 (свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения на территории Российской Федерации серия 23 № 007893990 от 20 декабря 2007 года).

Местонахождение Бюджетного учреждения – Краснодарский край,

Павловский район, станица Атаманская, ул. Ленина, 3.

Сокращенное наименование – МБУ «Атаманская поселенческая библиотека».

Действующая редакция устава утверждена постановлением администрации Атаманского сельского поселения Павловского района от 24.04.2011г № 30. Учредителем и собственником имущества Бюджетного учреждения является Атаманское сельское поселение Павловского района. Функции и полномочия учредителя и собственника Бюджетного учреждения осуществляет администрация Атаманского сельского поселения Павловского района.

В целях обеспечения деятельности на основании договора безвозмездного пользования недвижимым имуществом /его частью/ находящегося в оперативном управлении муниципального бюджетного учреждения «Дом культуры муниципального образования Атаманское сельское поселение» Павловского района от 7 ноября 2018 года № 1, Библиотеке передано в безвозмездное пользование имущество-нежилое помещение общей площадью 105,9 кв.м., расположенное в здании находящееся по адресу : 352065, Краснодарский край, Павловский район, ст.Атаманская, ул.Ленина 3а.

Бюджетное учреждение осуществляет свою деятельность в сфере информационно-библиотечного обслуживания, культуры и досуга в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, законами Российской Федерации, Уставом.

За проверяемый период функции директора Библиотеки исполняет Кусакина Елена Анатольевна на основании распоряжения 04.05.2010г №6-рл. Директор Бюджетного учреждения действует по принципу единоначалия и несет ответственность за свои действия в соответствии с федеральными законами, настоящим Положением и трудовым договором.

Услуги по организации и введению бухгалтерского учета Библиотеки оказывает бухгалтерия Администрации Атаманского сельского поселения на основании договора о передаче функций (полномочий) по организации и ведению бухгалтерского учета № б/н от 01 января 2013 года.

Соответствие порядка формирования и исполнения муниципального задания учреждения требованиям нормативно-правовых актов

На основании ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ « О некоммерческих организациях» бюджетное учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с государственным(муниципальным) заданием, сформированным и утвержденным его учредителем.

Постановлением Администрации от 30.11.2015 года № 170 утверждено Положение о формировании муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Атаманского сельского поселения Павловского района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

Согласно п.2 Положения о формировании муниципального задания,

муниципальное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности, соответствующими видами экономической деятельности, предусмотренными учредительными документами Атаманского сельского поселения.

Основным видом деятельности Учреждения согласно сведениям выписки из ЕГРЮЛ является «Деятельность библиотек и архивов» ОКВЭД – 91.01.

(Группировка 91.01. «Деятельность библиотек и архивов» включает:

- деятельность по работе с документами и подбору информации библиотек всех видов, в том числе читальных залов, залов для прослушивания, просмотровых залов, лекториев, планетариев, предоставляющих услуги широкой публике, а также деятельность государственных архивов: подбор специализированных или неспециализированных документов, составление каталогов, выдачу и хранение книг, карт, периодических изданий, фильмов, записей на технических носителях информации, произведений искусств и т.п., поиск требуемой информации и т.п.;

- деятельность библиотек и предоставление услуг по хранению фототрафий и кинофильмов (Общероссийский классификатор видов экономической деятельности Учреждения (ОКВЭД ОК 029-2014 КДЕС. Ред.2).

В соответствии с п.2 п.п 2.1 Устава, Бюджетное учреждение осуществляет свою деятельность в сфере организации библиотечного обслуживания граждан Атаманского сельского поселения.

Согласно пункта 3 ст.69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальное задание в части муниципальных услуг, оказываемых муниципальными учреждениями физическим лицам, формируется в соответствии с общероссийским базовым (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, формирование и утверждение которых осуществляется в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

В ходе проверки установлено, что наименование муниципальной услуги, предусмотренной муниципальным заданием для Библиотеки Атаманского поселения: «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки» (способы обслуживания: в стационарных условиях), уникальный номер услуги реестровой записи – 9101000.99.0.ББ83АА00000, соответствующий общероссийскому базовому перечню услуг (в разделе вида деятельности «Культура и кинематография»), в муниципальном задании и отчете об исполнении отсутствует.

В соответствии с п.1 ст.69.2 БК РФ муниципальное задание содержит:

1) Показатели, характеризующие качество и объем оказываемой муниципальной услуги:

- показатели, характеризующие качество муниципальной услуги, количество документов выдачи и количество пользователей;
- показатели, характеризующие объем оказываемой муниципальной услуги – **количество посещений.**

2) Порядок контроля за исполнением муниципального задания, в том числе условия и порядок его досрочного прекращения;

- согласно п.39 Приложения №1 постановления от 12.10.2015г №124 «Контроль за выполнением муниципальными бюджетными учреждениями муниципальных заданий осуществляют органы, осуществляющие полномочия учредителя».

- требования к отчетности об исполнении государственного (муниципального) задания;

- согласно п.4.пп 4.1. 4.2. 4.3 ч.3 Муниципального задания: периодичность отчетов об исполнении муниципального задания – ежегодно.

- сроки предоставления отчетов об исполнении муниципального задания- до 15 февраля года, следующего за отчетным годом.

3) Определение категорий физических и юридических лиц, являющихся потребителями соответствующих услуг;

- согласно п.2 ч.1 Муниципального задания: «Категории потребителей муниципальных услуг – физические лица, юридические лица.

«Потребителями муниципальной услуги являются физические лица, независимо от пола, национальности, образования, социального положения, политических убеждений, отношения к религии, иногородние и иностранные граждане, а также лица без гражданства, лично либо через своих представителей, уполномоченных на такие действия в установленном законом порядке».

4) Порядок оказания соответствующих услуг.

В показателях муниципального задания для Библиотеки, характеризующих качество и объем оказываемой муниципальной услуги показатель характеризующий содержание муниципальной услуги заполнен. В муниципальном задании Учреждения установлены допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным (процентом) 10%.

Следовательно, значение показателя, характеризующего объем муниципальной услуги на 2020 год, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным, установлено в размере 100%.

Муниципальным заданием предусмотрены следующие показатели качества и объема оказываемых муниципальных услуг:

- показатель, характеризующий объем услуги - **количество посещений**.

Показатель объема «Количество посещений» в Учреждении за 2020 год сложился из посещений физических лиц (читателей), установленных в читательских формулярах и проводимых (согласно годового плана работы Библиотеки и отчетов о мероприятиях на 2020год) плановых мероприятий в Учреждении.

Таким образом, по данным дневников Библиотеки и отчетов о проведенных мероприятиях в Учреждении, фактический показатель, характеризующий объем: «Количество посещений» за 2020 год выполнен на 101%: количество посещений составило 6525 человек из них: 3993 чел. в стационарных условиях, 2532 чел. удаленно, через информационно-телекоммуникационную сеть Интернет (при утвержденных показателях 6400 человек).

При проверке установлено: муниципальное задание исполнено в полном объеме, согласно отчета об исполнении муниципального задания за 2020

муниципального бюджетного учреждения «Атаманская поселенческая библиотека».

В ходе проверки порядка формирования и исполнения муниципального задания выявлено:

- отсутствует Паспорт муниципальной услуги «Библиотечно-информационного обслуживания населения» муниципального бюджетного учреждения «Библиотека муниципального образования Атаманского сельского поселения» Павловского района;
- отсутствует Стандарт качества по предоставлению муниципальной услуги «Библиотечно-информационного обслуживания населения» муниципального бюджетного учреждения «Библиотека муниципального образования Атаманского сельского поселения» Павловского района;
- отсутствует Регламент муниципального бюджетного учреждения «Библиотека муниципального образования Атаманского сельского поселения Павловского района» по предоставлению муниципальной услуги «Библиотечно-информационное обслуживание населения».

Данные документы необходимы для повышения качества исполнения и доступности муниципальной услуги, создания комфортных условий для участников отношений, возникающих при предоставлении указанной муниципальной услуги, определяет сроки и последовательность действий, а также устанавливает порядок взаимодействия с физическими лицами, органами местного самоуправления, муниципальными и государственными учреждениями и иными организациями.

Предоставление субсидий на выполнение муниципального задания

Согласно Положению о формировании муниципального задания:

- финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете Атаманского сельского поселения на соответствующие цели;
- финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальных бюджетных или муниципальных автономным учреждением осуществляется в виде субсидии из бюджета Атаманского сельского поселения Павловского района;
- объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в рамках муниципального задания и нормативных затрат на содержание имущества.

Нормативные затраты на выполнение муниципальной работы определяются при расчете объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания по решению и в порядке, установленном органом, осуществляющим полномочия учредителя.

Нормативные затраты на выполнение муниципальной работы рассчитываются на работу в целом или в случае установления в муниципальном

задании показателей объема выполнения муниципальной работы- на единицу объема работы.

Исходя из утвержденных нормативов, расчетная потребность в бюджетных средствах для обеспечения выполнения муниципального задания на 2020 год составила 1077200(один миллион семьдесят семь тысяч двести руб.) 00 коп.

Бюджетом Атаманского сельского поселения на 2020 год было предусмотрено выделение средств на развитие Библиотеки по коду бюджетной классификации (КБК) – 992.08.01.603.01.00590.610 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» (решение Совета Атаманского сельского поселения Павловского района от 19.12.2019г № 6/18 «О бюджете Атаманского сельского поселения Павловского района на 2020 год) в сумме 1077,2 тыс.рублей. В течении финансового года вносились изменения в бюджет:

- решение сессии № 22/70 от 24.12.2020г – 77200,00 рублей (в связи с экономией фонда, возврат ранее выделенной субсидии).

Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 09.01.2020 года № 2 с администрацией Северного сельского поселения Павловского района на 2020 год предусмотрено Учреждению из бюджета поселения бюджетных субсидий всего в объеме 1077,2 тыс.рублей. Периодичность перечисления субсидий, согласно графика (Приложение к соглашению).

Использование Бюджетным учреждением субсидий, предоставленных на выполнение муниципального задания

Основным документом, отражающим функционирование бюджетного учреждения является План финансово-экономической деятельности (далее ПФХД), в котором отражаются поступления и выплаты на планируемый период. В соответствии с ФЗ от 12.01.1996г №7-ФЗ « О некоммерческих организациях», требованиями к ПФХД государственного(муниципального) учреждения, утвержденных приказом Минфина России от 28.07.2010 №81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного(муниципального) учреждения», постановлением Администрации от 25.12.2018г №170 « О порядке составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений Атаманского сельского поселения Павловского района».

В проверяемом периоде ПФХД от 23.12.2019г составлен на один финансовый год, согласно утвержденного решения о бюджете на один очередной финансовый год.

В течении 2020 года В ПФХД вносились изменения. Плановый объем выплат по расходам за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения

муниципального задания из местного бюджета в 2020 году составил 1000000,00 рублей и 18922,07 руб. остаток средств на начало текущего финансового года.

Информация о расходовании средств в 2020 году по статьям затрат:

- Выплаты по расходам всего 914112,05руб., в том числе:
- на оплату труда – 630522,71 руб.;
- начисления на выплаты по оплате труда – 232341,64 руб.;
- уплата налогов, сборов и иных платежей- 500,92 руб.;
- расходы на закупку товаров, работ, услуг – 50746,78 руб.

По состоянию на 01.01.2021год остаток неиспользованных Учреждением субсидий на реализацию муниципального задания составлял 104810,02 руб.

Необходимо отметить, что бюджетные средства, полученные на финансовое обеспечение на организацию библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечного фонда учреждения израсходованы в 2020 году в сумме 914112,05руб. или 89,72% от годовых назначений.

Фактов незаконного и неэффективного использования субсидии, предоставленной Учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, не установлено.

В 2020 году книжный фонд в Бюджетном учреждении за счет субсидий на выполнение муниципального задания пополнился на 79 единиц(книг) на сумму 30000(тридцать тысяч руб.) 00 копеек (основание контракт № КН-63 от 11 декабря 2020г.).

Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы

Система оплаты труда сформирована в соответствии с Трудовым кодексом РФ, постановлением главы администрации Краснодарского края от 17.11.2008г № 1152 «О введении отраслевых систем оплаты труда работников государственных учреждений Краснодарского края» (с изменениями), постановлением главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 20.11.2008 г №1180 «О введении отраслевой системы оплаты труда работников государственных учреждений культуры, искусства, кинематографии, подведомственных министерству культуры Краснодарского края» (с изменениями).

Перечень локальных нормативных и правовых документов, устанавливающих систему оплаты труда в Библиотеке в отчетном году:

- Постановление Администрации Атаманского сельского поселения от 23.12.2019г № 144 «Об утверждении штатных расписаний на 2020г» (со всеми изменениями);
- Постановление Администрации Атаманского сельского поселения от 27.12.2019г №170 «Об утверждении Порядка установления стимулирующих выплат к должностным окладам руководителей муниципальных бюджетных учреждений отрасли культуры Атаманского сельского поселения Павловского района»;
- Постановление Администрации Атаманского сельского поселения от

20.10.2017г №140 «Об оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений культуры Атаманского сельского поселения Павловского района»;

- Постановление Администрации Атаманского сельского поселения от 20.10.2017г № 141 «Об общеотраслевой системе оплаты труда работников муниципальных бюджетных учреждений культуры Атаманского сельского поселения Павловского района»;

- Постановление Администрации Атаманского сельского поселения от 24.01.2020г № 3-рл «Об установлении стимулирующей выплаты руководителю муниципального бюджетного учреждения «Атаманская поселенческая библиотека» Павловского района»;

- приказы МБУ «Атаманская поселенческая библиотека» «О выплате стимулирующего характера», ежемесячно;

- карточка-справка №31;

- карточка-справка №33;

- табель учета использования рабочего времени.

Согласно штатного расписания (приложение к постановлению от 23.01.2020г №4) утверждено 2,0 штатных единицы (Директор 1 шт.ед., Специалист в сфере закупок 0,5 шт.ед., библиотекарь 0,5 шт.ед. с месячным фондом в размере 26821,00 рублей. В 2020 году в штатное расписание изменения не вносились.

Должностной оклад директора Библиотеки Кусакиной Е.А. в проверяемом периоде утвержден в размере 18535,00 рублей, определен трудовым договором, стимулирующие выплаты установленные Положением об оплате труда и иными нормативно-правовыми документами.

Выплаты стимулирующего характера руководителю учреждения, в том числе за счет экономии фонда оплаты труда учреждения, устанавливаются Распоряжением Администрации.

Должностной оклад Библиотекаря (0,5 шт.ед) и Специалиста в сфере закупок (0,5 шт.ед) Сергеевой Г.В. утвержден в размере 11299,50 руб., определен трудовым договором. Стимулирующие выплаты, сельские 25% установленные Положением об оплате труда и иными нормативно-правовыми документами. В проверяемом периоде в ходе проверки начисления и выплаты заработной платы работникам библиотеки, нарушений не установлено.

Оплата труда работников осуществляется с учетом требований коллективного договора Учреждения на 2020-2023гг; принятым общим собранием трудового коллектива Учреждения, который прошёл уведомительную регистрацию в ГКУ КК «Центр занятости населения Павловского района» от 25.03.2020г №13.

Сроки выплаты заработной платы сотрудникам учреждения определены коллективным договором. Согласно коллективного договора учреждения заработная плата выдается два раза в месяц 2 и 17 числа текущего месяца. При совпадении дня выплаты с выходным или нерабочим праздничным днем

выплата заработной платы производится накануне этого дня.

При проверке правильности и обоснованности начисления оплаты труда работникам Учреждения проводилось сопоставление оправдательных документов, являющихся основанием для начисления заработной платы. Для этого использовались – табель учета использования рабочего времени, штатное расписание, расчетные ведомости, лицевые карточки, приказы учреждения.

Учет рабочего времени в Учреждении в 2020 году осуществляется согласно Табеля учета использования рабочего времени форма 0504421, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 30 марта 2015 года №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению».

В ходе проверки выявлены нарушения в оформлении документов:

- карточка-справка заполняется с нарушением, на лицевой стороне не заполнены данные: об образовании, стаж работы, количество детей (иждивенцев).

В соответствии с Положением об оплате труда работников система оплаты труда включает в себя размеры окладов, выплаты стимулирующего и компенсационного характера.

При проведении контрольного мероприятия при начислении заработной платы сотрудникам Учреждения исследованы: табель учета рабочего времени, карточки-справки сотрудников, расчетные ведомости.

В проверяемом периоде в ходе проверки начисления и выплаты заработной платы работникам Учреждения, нарушений не установлено.

Контроль в сфере закупок

На основании ч.8 п.5 ст.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", соблюдения предусмотренных настоящим Федеральным законом требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

При рассмотрении вопроса исполнения законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в МБУ «Атаманская поселенческая библиотека» Атаманское сельское поселение Павловского района проверкой выявлено:

- контракт от 16 ноября 2020г № 101/1 на поставку периодических

печатных изданий, общая цена контракта составляет 1833,72 (одна тысяча восемьсот тридцать три руб. 72 коп.). Контракт заключен в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 ФЗ от 5 апреля 2013г №44-ФЗ о контрактной системе с АО «Почта России» (поставщик).

Оплата произведена согласно контракта от 16 ноября 2020г № 101/1, счет на оплату № 031034/11/0047 от 16 ноября 2020г, платежное поручение № 882678 от 03 декабря 2020г на сумму 1833,72 руб.

Имеет место случай, не соблюдения исполнения требований заказчиком п.3 п.п.3.1,3.2,3.3 вышеуказанного контракта, в части своевременной оплаты расчетов с Поставщиком (в течении 7 рабочих дней с даты заключения настоящего Контракта).

- Заказчику необходимо оплатить выполненную работу (ее результат), оказанную услугу, отдельный этап исполнения контракта не позднее 30 дней с даты подписания заказчиком документа о приемке, в соответствии с частью 13.1 статьи 34 Закона № 44-ФЗ.

Покупатель оплачивает товар 3 декабря 2020г (п/п № 882678 от 3.12.2020г) то есть на 7 дней позже положенного срока, указанного в контракте, что свидетельствует о нарушении Заказчиком условий оплаты по данному Контракту. Данное действие является нарушением ч.13.1 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ о контрактной системе.

Данное действие является нарушением части 13.1 ст.34 Федерального закона № 44-ФЗ о контрактной системе. Выше указанные действия Заказчика образуют признак административного правонарушения, предусмотренного частью 1 ст.7.32.5 КоАП РФ: нарушение должностным лицом срока и порядка оплаты (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд, предусмотренного государственными или муниципальным контрактом.

Проверка обеспечения Учреждением открытости и доступности информации о своей деятельности:

Муниципальные учреждения предоставляют соответствующую информацию о своей деятельности в Федеральное казначейство в порядке, утвержденном приказом Минфина России от 21 июля 2011г №86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (далее – Приказ №86н).

Согласно пункту 15 Приказа № 86н в случае принятых 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 www.bus.gov.ru уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением

соответствующих электронных копий документов.

В ходе проверки установлено, что на Официальном сайте www.bus.gov.ru Учреждением нарушены сроки размещения всех необходимых документов.

В результате проверки муниципального задания на 2020 год выявлены следующие нарушения:

В ходе проверки порядка формирования и исполнения муниципального задания выявлено отсутствие Паспорта муниципальной услуги, Стандарта качества муниципальной услуги, Регламент по предоставлению муниципальной услуги.

Данные документы необходимы для повышения качества исполнения и доступности муниципальной услуги, создания комфортных условий для участников отношений, возникающих при предоставлении указанной муниципальной услуги, определяет сроки и последовательность действий, а также устанавливает порядок взаимодействия с физическими лицами, органами местного самоуправления, муниципальными и государственными учреждениями и иными организациями.

Рекомендуется разработать данные документы, для дальнейшего правильного предоставления муниципальной услуги в Библиотеке муниципального образования Атаманского сельского поселения.

При рассмотрении вопроса исполнения законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в МБУ «Атаманская поселенческая библиотека» МО Атаманское сельское поселение Павловского района проверкой выявлено:

- контракт от 16 ноября 2020г № 101/1 на поставку периодических печатных изданий, общая цена контракта составляет 1833,72 (одна тысяча восемьсот тридцать три руб. 72 коп.). Контракт заключен в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 ФЗ от 5 апреля 2013г №44-ФЗ о контрактной системе с АО «Почта России» (поставщик).

В данном контракте выявлены несоблюдения исполнения требований заказчиком вышеуказанного контракта, в части своевременной оплаты выполненных работ Исполнителю. Данное действие является нарушением части 13.1 ст.34 Федерального Закона № 44-ФЗ о контрактной системе.

Выше указанные действия Заказчика образуют признак административного правонарушения, предусмотренного частью 1 ст.7.32.5 КоАП РФ: нарушение должностным лицом срока и порядка оплаты (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд, предусмотренного государственными или муниципальными контрактами.

Ответственность за нарушение Закона возлагается на директора муниципального бюджетного учреждения «Атаманская поселенческая

библиотека» муниципального образования Атаманское сельское поселение» Павловского района, Кусакину Елену Анатольевну, (распоряжение о приеме на работу на должность директора № 6-рл от 04.05.2010г.).

Рекомендуется: информацию о выявленных нарушениях изучить, привести в соответствие выявленные замечания.

В целях наведения должностного порядка в ведении финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, не допускать нарушения указанные в акте проверки. Информацию об устранении нарушений предоставить до 9 июля 2021 года в отдел контрольно-ревизионной работы администрации муниципального образования Павловский район.

Ведущий специалист
отдела контрольно-ревизионной работы
Администрации муниципального
образования Павловский район



Н.В. Заболотняя

Директор МБУ
«Атаманская поселенческая библиотека»



Е.А. Кусакина

Ведущий специалист администрации
Атаманского сельского поселения
Павловского района



И.В. Гарбузова

Ознакомлен:
Глава администрации
Атаманского сельского поселения
Павловского района

Е.А. Сахно

_____ 2021г.

Учреждение вправе представить письменные возражения на Акт плановой проверки в течении 3 рабочих дней со дня его получения. При этом к письменному возражению необходимо приложить документы подтверждающие обоснованность данных возражений. Возражения, предоставленные по истечению указанного срока, рассмотрению не подлежат.