

Акт № 1
проведения плановой камеральной проверки по внутреннему
муниципальному финансовому контролю в отношении МБДОУ «Детский
сад № 6» муниципального образования Староминский район

ст. Староминская

14 января 2022 года

Контрольное мероприятие камеральная проверка проведена на основании приказа финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 20 октября 2021 года № 112 «О проведении внутреннего муниципального финансового контроля в отношении муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 6» муниципального образования Староминский район», основанием проведения проверки является приказ финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 30 ноября 2020 года № 178 «Об утверждении плана проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2021 год» финансовым управлением администрации муниципального образования Староминский район проведено контрольное мероприятие по внутреннему муниципальному финансовому контролю в отношении муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 6» муниципального образования Староминский район (далее – Учреждение).

Тема контрольного мероприятия: проверка предоставления и (или) использования субсидий, предоставляемых из бюджета публично-правового образования бюджетным (автономным) учреждениям, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности, проверка достоверности отчета о реализации государственной (муниципальной) программы, отчета об исполнении государственного (муниципального) задания или отчета о достижении показателей результативности.

Проверяемый период: 01 июля 2019 г. – 30 июня 2021 г.

Срок проведения контрольного мероприятия: 30 рабочих дней с 09 ноября 2021 года по 20 декабря 2021 года.

Объект проверки:

- полное наименование - муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 6» муниципального образования Староминский район,
- сокращенное наименование - МБДОУ «ДС № 6»
ИНН 2350007503, ОГРН 1022304683785;
- юридический адрес Учреждения: 353602, Россия, Краснодарский край, Староминский район, станица Староминская, улица Трудовая, 121;
- код организации по Реестру участников бюджетного процесса – 033D0499;
- ведомственная принадлежность – муниципальная собственность;

- сведения об учредителях (участниках) – муниципальное образование Староминский район, функции и полномочия Учредителя и собственника имущества Учреждения осуществляет администрация муниципального образования Староминский район в лице управления образования администрации муниципального образования Староминский район (далее – Учредитель), в соответствии с постановлением администрации муниципального образования Староминский район от 25 ноября 2010 года № 2180 «О порядке осуществления (функциональными) и территориальными органами администрации муниципального образования Староминский район функций и полномочий учредителя муниципального учреждения» юридический адрес Учредителя 353600, Краснодарский край, Староминский район, станция Староминская, Красная улица, 13;

- МБДОУ «ДС № 6» открыты лицевые счета в финансовом управлении администрации муниципального образования Староминский район 925.51.015.0, 926.61.015.0;

- заведующий О.А. Детынченко, руководитель МКУ «ЦБ УО» Е.Б. Середа, и.о. руководителя МКУ «ЦБ УО» Е.Н. Шека, главный бухгалтер МКУ ЦБ УО И.А. Шемерей, заместитель главного бухгалтера МКУ «ЦБ УО» М.Г. Балюк, Ю.В. Гагай имеют право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде.

Проверка проведена заместителем начальника отдела внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации муниципального образования Староминский район Шимаровой И.А. (далее – Проверяющий).

Все нормативные документы, указанные в настоящем акте, приведены в редакции, действовавшей в момент возникновения у Учреждения соответствующих обязательств.

Заведующий Учреждения извещен о начале проведения контрольного мероприятия запросом от 20 октября 2021 года № 805.

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа истребованных документов Учреждения, в том числе: устава, муниципального задания, отчета об исполнении муниципального задания, плана финансово-хозяйственной деятельности, отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности, бухгалтерской отчетности и других документов, относящихся к осуществлению финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, а также на основании информации, размещенной на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет по размещению информации о государственных (муниципальных) учреждениях (www.bus.gov.ru) (далее - Официальный сайт www.bus.gov.ru).

Учреждение осуществляет цели и виды деятельности, предусмотренные разделом 2 Устава, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Староминский района от 26 февраля 2020 года № 274 (с изменениями и дополнениями) и локальными актами Учреждения.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в финансовом управлении администрации муниципального образования Староминский район, печать со своим полным наименованием, может от своего имени приобретать имущественные и неимущественные права.

Учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано.

Непосредственное управление деятельностью Учреждения в проверяемом периоде осуществлял заведующий Л.И. Рябухина, назначенный на должность в соответствии с приказом администрации Староминского района Краснодарского края от 25 декабря 1999 года № 79/1-л(уволен от 15 декабря 2020 года № 845-рл) и заведующий О.А. Детынченко назначенный на должность распоряжением администрации муниципального образования Староминский район от 12 января 2021 года № 02-рл.

1. Проверка выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ)

Муниципальное задание формируется в соответствии с основным видом деятельности Учреждения. В соответствии с пунктом 1 статьи 24 Федерального закона от 3 марта 2006 года № 7 «О некоммерческих организациях» (далее - ФЗ № 7) основным видом деятельности признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых учреждение создано.

Согласно статье 6 БК РФ муниципальное задание представляет собой документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания муниципальных услуг (выполнения работ).

В соответствии со статьей 69.2 БК РФ муниципальное задание на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями формируется в порядке, установленном администрацией муниципального образования Староминский район и в соответствии с общероссийским базовым (отраслевым) перечнем (классификаторов) государственных и муниципальных услуг (работ).

Порядок составления муниципального задания Учреждения, а также его выполнение в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с постановлениями администрации муниципального образования Староминский район:

от 11 марта 2011 года № 417 «Об утверждении Порядка предоставления субсидий из бюджета муниципального образования Староминский район муниципальным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (муниципальных работ), а так же субсидий на иные цели» (далее – Порядок предоставления субсидии);

от 13 марта 2020 года № 339 «О Порядке определения объема и условия предоставления из бюджета муниципального образования Староминский район субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели»;

от 13 марта 2020 года № 340 «Об утверждении Правил предоставления из бюджета муниципального образования Староминский район субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальным бюджетным (автономным) учреждениям, в отношении которых орган местного самоуправления, отраслевой (функциональный) и территориальный орган администрации муниципального образования Староминский район осуществляет функции и полномочия учредителя»;

от 08 декабря 2015 года № 1174 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования Староминский район и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (с изменениями и дополнениями)(далее – Порядок формирования муниципального задания).

Муниципальное задание для Учреждения сформировано Учредителем на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, что соответствует решению Совета муниципального образования Староминский район от 13 декабря 2018 года № 39/3 «О бюджете муниципального образования Староминский район на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Муниципальным заданием на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов Учреждению определено оказать две муниципальные услуги:

1. Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования, с годовым объемом 179 человек.
2. Присмотр и уход, с годовым объемом 180 человек.

Муниципальное задание сформировано Учредителем на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов в соответствии с Приложением 1 Порядка формирования муниципального задания.

Муниципальное задание на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов было составлено с нарушением пункта 3 Порядка формирования муниципального задания. В целях приведения муниципального задания № 1 в соответствие с требованиями Порядка формирования муниципального задания, были внесены соответствующие изменения, нарушение было устранено.

В соответствии с пунктом 10 Порядка формирования муниципального задания, объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг(все версии). При проверке муниципального задания на 2019 год проверяющему предоставлен расчет нормативных затрат утвержденный приказом управления образования администрации муниципального образования Староминский район от 30 ноября 2018 года № 1509.

В соответствии с пунктом 19 Порядка формирования муниципального задания, значение базового норматива затрат на 2019 год утверждено приказом управления образования от 29 декабря 2018 года № 1661 «Об утверждении итоговых значений базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), значений затрат на уплату налогов и значений затрат на содержание имущества организаций, не используемого для оказания муниципальных услуг (выполнение работ) организациями, находящимися в ведении управления образования администрации муниципального образования Староминский район».

В соответствии с приказом управления образования администрации муниципального образования Староминский район от 29 декабря 2018 года № 1666 «Об утверждении допустимых (возможных) отклонений к муниципальному заданию на 2019 год» допустимые (возможные) отклонения показателей муниципального задания, характеризующие объем оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ), а также показателей характеризующих качество оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ) установлены в размере 20%.

Сведения о фактическом достижении показателей, установленных в муниципальном задании, отражаются в отчете о выполнении муниципального задания (далее - Отчет) (пункт 37 Порядка формирования муниципального задания).

Отчет о выполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) направлен учредителю в установленной форме и в установленные сроки (пункт 38 Порядка формирования муниципального задания).

Выполнение муниципального задания по критерию «показатели, характеризующие объем муниципальной услуги» за 2019 год приведено в таблице 1.

Таблица 1

Наименование муниципальной услуги	Наименование показателя	Ед. измерения	Значение показателя муниципальной услуги			Допустимый процент отклонения, %
			План	Факт	Оценка, %	
1	2	3	4	5	6	7
Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования	Число обучающихся	Чел.	179	173	96,6	20%
Присмотр и уход	Число обучающихся	Чел.	180	173	96,1	20%

По данным Таблицы 1 объемы муниципальных услуг выполнены и не превышают установленного допустимого отклонения.

Муниципальное задание для Учреждения сформировано Учредителем на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, что соответствует решению Совета муниципального образования Староминский район от 11 декабря 2019

года № 55/3 «О бюджете муниципального образования Староминский район на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

Муниципальным заданием на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов Учреждению определено оказать две муниципальных услуги:

1. Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования, с годовым объемом 168 человек.

2. Присмотр и уход, с годовым объемом 168 человек.

Муниципальное задание сформировано Учредителем на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов в соответствии с Приложением 1 Порядка формирования муниципального задания.

В соответствии с пунктом 6 Порядка формирования муниципального задания муниципальное задание на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов утверждено в установленные сроки.

В соответствии с пунктом 10 Порядка формирования муниципального задания, объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг(все версии). При проверке муниципальных заданий на 2020 год проверяющему предоставлен расчет нормативных затрат утвержденный приказом управления образования администрации муниципального образования Староминский район от 27 ноября 2019 года № 1625/1 «Об утверждении расчетов нормативных затрат на оказание муниципальных услуг организациями, подведомственными управлению образования администрации МО Староминский район».

В соответствии с пунктом 19 Порядка формирования муниципального задания, значение базового норматива затрат на 2020 год утверждено приказом управления образования от 31 декабря 2019 года № 1867 «Об утверждении итоговых значений базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), значений затрат на уплату налогов и значений затрат на содержание имущества организаций, не используемого для оказания муниципальных услуг (выполнение работ) организациями, находящимися в ведении управления образования администрации муниципального образования Староминский район».

В соответствии с приказом управления образования администрации муниципального образования Староминский район от 28 августа 2019 года № 1138/1 «Об утверждении перечня услуг и работ, показателей качества, количества детей и допустимых (возможных) отклонений к муниципальному заданию на 2020 год» допустимое (возможное) отклонение показателей муниципального задания, характеризующие объем оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ), а также показателей муниципального задания, характеризующих качество оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ) установлено в размере 30%.

Сведения о фактическом достижении показателей, установленных в муниципальном задании, отражаются в отчете о выполнении муниципального

задания (далее - Отчет) (пункт 37 Порядка формирования муниципального задания).

Отчет о выполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) направлен учредителю в установленной форме и в установленные сроки (пункт 38 Порядка формирования муниципального задания).

Выполнение муниципального задания по критерию «показатели, характеризующие объем муниципальной услуги» за 2020 год приведено в таблице 2.

Таблица 2

Наименование муниципальной услуги	Наименование показателя	Ед. измерения	Значение показателя муниципальной услуги			Допустимый процент отклонения, %
			План	Факт	Оценка, %	
1	2	3	4	5	6	7
Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования	Число обучающихся	Чел.	168	176	104,7	30%
Присмотр и уход	Число обучающихся	Чел.	168	176	104,7	30%

По данным Таблицы 2 объемы муниципальных услуг выполнены и не превышают установленного допустимого отклонения.

Муниципальное задание для Учреждения сформировано Учредителем на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, что соответствует решению Совета муниципального образования Староминский район от 16 декабря 2020 года № 4/2 «О бюджете муниципального образования Староминский район на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

Муниципальным заданием на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов Учреждению определено оказать две муниципальные услуги:

1. Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования, с годовым объемом 160 человек.
2. Присмотр и уход, с годовым объемом 160 человек.

Муниципальное задание сформировано Учредителем на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в соответствии с Приложением 1 Порядка формирования муниципального задания.

В соответствии с пунктом 6 Порядка формирования муниципального задания муниципальное задание на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов утверждено в установленные сроки.

В соответствии с пунктом 10 Порядка формирования муниципального задания, объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (все версии). При проверке муниципальных заданий на 2021 год проверяющему предоставлен расчет нормативных затрат утвержденный приказом управления образования администрации муниципального образования Староминский район от 26 ноября 2020 года № 832 «Об

утверждении расчетов нормативных затрат на оказание муниципальных услуг организациями, подведомственными управлению образования администрации МО Староминский район».

В соответствии с пунктом 19 Порядка формирования муниципального задания, значение базового норматива затрат на 2021 год утверждено приказом управления образования от 31 декабря 2020 года № 999 «Об утверждении итоговых значений базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), значений затрат на уплату налогов и значений затрат на содержание имущества организаций, не используемого для оказания муниципальных услуг (выполнение работ) организациями, находящимися в ведении управления образования администрации муниципального образования Староминский район».

В соответствии с приказом управления образования администрации муниципального образования Староминский район от 17 августа 2020 года № 567 «Об утверждении перечня услуг и работ, показателей качества, показателей, характеризующих объем муниципальных услуг и допустимых (возможных) отклонений к муниципальному заданию на 2021 год» допустимое (возможное) отклонение показателей муниципального задания, характеризующие объем оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ), а также показателей муниципального задания, характеризующих качество оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ) установлено в размере – 30%.

2. Проверка порядка составления, утверждения и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности

В проверяемом периоде финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждения осуществлялось в виде субсидий из краевого и местного бюджетов. Основным документом, определяющим направления использования бюджетным учреждением субсидии на выполнение муниципального задания, является план финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения (далее – План ФХД).

Требования к Плану ФХД, в том числе необходимость его разработки, а также обеспечение его открытости и доступности закреплены нормой пункта 6 части 3.3 статьи 32 Закона № 7-ФЗ. В соответствии с данной законодательной нормой порядок разработки Плана ФХД учреждения утверждается учредителем в соответствии с требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации (далее – Минфин России). Общие требования к формированию Плана ФХД государственного (муниципального) учреждения установлены приказом Минфина России от 28 июля 2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее – Приказ № 81н), с 2020 года требования утверждены приказом Минфина России от 31 августа 2018 года № 186н «О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной

деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее – Приказ № 186н).

В соответствии с вышеуказанными требованиями Учредителем разработан и утвержден порядок составления и утверждения Плана ФХД для подведомственных ему муниципальных образовательных учреждений.

Действующая, в проверяемом периоде, редакция данного порядка утверждена постановлением администрации муниципального образования Староминский район от 16 декабря 2016 года № 1667 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений муниципального образования Староминский район» (с изменениями от 10 января 2018 года)(далее – Постановление № 1667) и постановлением администрации муниципального образования Староминский район от 26 ноября 2019 года № 1477 «О порядке составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений муниципального образования Староминский район» (далее – Постановление № 1477).

В соответствии с пунктом 3 Постановления № 1667 и пунктом 7 Постановления № 1477 План ФХД составляется на финансовый год в случае, если закон (решение) о бюджете утверждается на один финансовый год, либо на финансовый год и на плановый период, если закон (решение) о бюджете утверждается на очередной финансовый год и на плановый период.

Предоставленный к проверке План ФХД Учреждения составленный на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (далее - План ФХД на 2019 год) за проверяемый период 2019 года имеет 9 версий.

Предоставленный к проверке План ФХД Учреждения составлен на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (далее - План ФХД на 2020 год) на момент проведения контрольного мероприятия имеет 11 версий.

Предоставленный к проверке План ФХД Учреждения составлен на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (далее - План ФХД на 2020 год) на момент проведения контрольного мероприятия имеет 7 версии.

В нарушение пункта 5 Постановления № 1667 в Плате ФХД на 2019 год в редакции от 30 сентября 2019 года, от 31 октября 2019 года, от 30 декабря 2019 года и от 31 декабря 2019 года отсутствует дата в грифе «Согласовано» Учредителем и в грифе «Утверждено» заведующим.

В нарушение пункта 52 Постановления № 1477 в Плате ФХД на 2020 год в редакции от 09 января 2020 года, от 23 октября 2020 года отсутствует дата утверждения в грифе «Утверждено» заведующим; в редакции от 09 января 2020 года, от 12 февраля 2020 года, от 17 июня 2020 года, от 23 октября 2020 года, от 24 декабря 2020 года и от 31 декабря 2020 отсутствует дата в грифе «Согласовано» Учредителем.

В Плате ФХД на 2021 год в редакции от 29 января 2021 года, от 15 февраля 2021 года, от 05 марта 2021 года, от 24 марта 2021 года и от 30 марта 2021 года отсутствует дата в грифе «Согласовано» Учредителем.

Согласно части 1 статьи 2.1 КоАП РФ составы административных правонарушений, за которые может наступить административная ответственность, предусмотрены настоящим Кодексом или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях.

В настоящее время КоАП РФ не содержит состава административного правонарушения, за нарушение порядка составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений.

Данное нарушение свидетельствует о ненадлежащем исполнении своих должностных обязанностей уполномоченными лицами.

Согласно пункту 18 Постановления № 1477, который гласит, что План ФХД должен составляться на основании обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений и выплат, проверяющему предоставлена справочная информация к Планам ФХД Учреждения за 2019, 2020 и 2021 года в виде расчетов (обоснований) плановых показателей по выплатам, используемых при его формировании.

План ФХД является инструментом контроля за использованием бюджетных средств. Отчет об исполнении Плана ФХД по форме Общероссийского классификатора управленческой документации № 0503737 (далее – Отчет ф.0503737) входит в основную бухгалтерскую отчетность.

Анализ показателей по поступлениям и расходам Учреждения согласно Отчета ф.0503737 за 2019, 2020 и 2021 годы приведены в таблице 3.

Таблица № 3 (руб.)

Код аналитики Наименование	Утверждено плановых назначений по доходам	Утверждено плановых назначений по расходам	Фактические расходы учреждения	Отклонение расходов от утвержденных плановых показателей	
				(+;-)	%
2019 год					
Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания	19 575 909,20	19 619 245,78	19 619 245,78	0,00	100
111 Фонд оплаты труда учреждения		12 567 539,79	12 567 539,79	0,00	100
112 Иные выплаты персоналу за исключением фонда оплаты труда		1 062,90	1 062,90	0,00	100
119 Взносы по обязательному соцстрахованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения		3 780 593,28	3 780 593,28	0,00	100
244 Прочая закупка товаров, работ, услуг		3 057 869,82	3 057 869,82	0,00	100
321 Пособия, компенсации и иные соци- альные выплаты гражданам, кроме публич- ных нормативных обязательств		42 957,24	42 957,24	0,00	100
851 Уплата налога на имущество организаций и земельного налога		167 536,00	167 536,00	0,00	100
853 Уплата иных платежей		1 659,75	1 659,75	0,00	100
Субсидия на иные цели	4 454 211,97	4 454 211,97	4 454 211,97	0,00	100
112 Иные выплаты персоналу за исключением фонда оплаты труда		526 196,62	526 196,62	0,00	100
243 Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества		1 190 239,00	1 190 239,00	0,00	100
244 Прочая закупка товаров, работ, услуг		2 659 665,52	2 659 665,52	0,00	100
321 Пособия, компенсации и иные соци- альные выплаты гражданам, кроме публич- ных нормативных обязательств		19 558,77	19 558,77	0,00	100

Код аналитики Наименование	Утверждено плановых назначений по доходам	Утверждено плановых назначений по расходам	Фактические расходы учреждения	Отклонение расходов от утвержденных плановых показателей	
				(+;-)	%
831 Исполнение судебных актов РФ и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда		7 467,50	7 467,50	0,00	100
853 Уплата иных платежей		51 084,56	51 084,56	0,00	100
Субсидия на цели осуществления капитальных вложений	708 380,98	708 380,98	708 380,98	0,00	100
407 Строительство (реконструкция) объектов недвижимого имущества государственными (муниципальными) учреждениями		708 380,98	708 380,98	0,00	100
Собственные доходы учреждения	1 985 553,48	2 005 680,71	1 941 603,32	64 077,39	96,81
244 Прочая закупка товаров, работ, услуг		2 005 192,31	1 941 114,92	64 077,39	96,80
853 Уплата иных платежей		488,40	488,80	0,00	100
2020 год					
Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания	20 761 430,02	20 71 430,02	20 751 430,02	10 000,00	99,95
111 Фонд оплаты труда учреждения		12 727 491,48	12 727 491,48	0,00	100
112 Иные выплаты персоналу за исключением фонда оплаты труда		1 814,52	1 814,52	0,00	100
119 Взносы по обязательному соцстрахованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения		3 842 053,92	3 842 053,92	0,00	100
244 Прочая закупка товаров, работ, услуг		4 012 139,34	4 002 139,34	10 000,00	99,75
851 Уплата налога на имущество организаций и земельного налога		177 812,00	177 812,00	0,00	100
853 Уплата иных платежей		118,76	118,76	0,00	100
Субсидия на иные цели	3 138 519,90	3 138 519,90	3 138 519,90	0,00	100
112 Иные выплаты персоналу за исключением фонда оплаты труда		307 431,90	307 431,90	0,00	100
119 Взносы по обязательному соцстрахованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения		30 024,54	30 024,54	0,00	100
244 Прочая закупка товаров, работ, услуг		2 767 066,25	2 767 066,25	0,00	100
321 Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств		31 799,92	31 799,92	0,00	100
853 Уплата иных платежей		2 197,29	2 197,29	0,00	100
Собственные доходы учреждения	1 572 839,84	1 636 917,23	1 593 406,10	43 511,13	97,34
244 Прочая закупка товаров, работ, услуг		1 636 910,81	1 593 399,68	43 511,13	97,34
852 Уплата прочих налогов, сборов		6,42	6,42	0,00	100
1 полугодие 2021 года					
Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания	19 253 095,39	19 272 669,68	9 267 472,27	10 005 197,41	48,09
111 Фонд оплаты труда учреждения		12 749 254,82	5 879 843,75	6 869 411,07	46,12
112 Иные выплаты персоналу за исключением фонда оплаты труда		1 400,00	503,57	896,43	35,97
119 Взносы по обязательному соцстрахованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения		3 803 911,35	1 794 234,54	2 009 676,81	47,17
244 Прочая закупка товаров, работ, услуг		1 397 821,72	797 009,40	600 812,32	57,02
247 Закупка энергетических ресурсов		1 179 745,79	702 280,68	477 465,11	59,53

Код аналитики Наименование	Утверждено плановых назначений по доходам	Утверждено плановых назначений по расходам	Фактические расходы учреждения	Отклонение расходов от утвержденных плановых показателей	
				(+;-)	%
851 Уплата налога на имущество организаций и земельного налога		140 000,00	93 244,00	46 756,00	66,60
853 Уплата иных платежей		536,00	356,33	179,67	66,48
Субсидия на иные цели	7 962 010,16	7 962 010,16	6 598 485,44	1 363 524,72	82,87
112 Иные выплаты персоналу за исключением фонда оплаты труда		320 000,00	283 445,08	36 554,92	88,58
243 Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества		4 760 780,00	4 760 780,00	0,00	100
244 Прочая закупка товаров, работ, услуг		2 805 762,00	1 519 979,00	1 285 783,00	54,17
247 Закупка энергетических ресурсов		5 095,67	5 095,67	0,00	100
321 Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств		40 000,00	29 185,69	10 814,31	72,96
853 Уплата иных платежей		30 372,49	0,00	30 372,49	0,00
Собственные доходы учреждения	2 045 736,00	2 088 967,13	1 021 847,75	1 067 119,38	48,92
111 Фонд оплаты труда учреждения		61 794,69	61 794,69	0,00	100
244 Прочая закупка товаров, работ, услуг		1 996 552,34	930 032,61	1 066 519,73	46,58
853 Уплата иных платежей		30 620,10	30 020,45	599,65	98,04

Исполнение в 2019 году по субсидиям на выполнение муниципального задания составляет 100%, исполнение по субсидиям на иные цели составляет 100%, исполнение по субсидиям на осуществления капитальных вложений – 100% и исполнение по собственным доходам учреждения – 96,81%.

Исполнение за 2020 год по субсидиям на выполнение муниципального задания составляет – 99,95%, исполнение по субсидиям на иные цели составляет – 100%, и исполнение по собственным доходам учреждения – 97,34%.

Исполнение за 1 полугодие 2021 года по субсидиям на выполнение муниципального задания составляет – 48,09%, исполнение по субсидиям на иные цели составляет – 82,87%, исполнение по собственным доходам учреждения – 48,92%.

3. Проверка порядка предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания

В соответствии со статьей 78.1 БК РФ финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетного учреждения должно осуществляться в виде субсидий.

В соответствии с положениями абзаца 2 части 4 статьи 69.2 БК РФ объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, утверждаемых в порядке, установленном местной администрацией.

Порядком формирования муниципального задания определен расчет объема финансового обеспечения муниципального задания, нормативные

затраты на оказание муниципальных услуг, а также нормативные затраты на содержание муниципального имущества.

Предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) указано в Таблице 4.

Таблица 4 (руб.)

Соглашение дата и номер источник финансирования	Сумма субсидии по соглашению	Профинансировано	Размер субсидии по ПФХД	Разница	Пояснения
1	2	3	4	5=4-2	6
2019 год					
от 09.01.19 № 89 (местный бюджет)	4 066 137,37	4 066 137,37	19 575 909,20	448 848,77	Кредиторская задолженность 2018 года, доведена до Учреждения в январе, июне 2019 года в сумме 448 848,77 рублей
от 09.01.19 № 76 (краевой бюджет)	15 060 923,06	15 060 923,06			
ИТОГ	19 127 060,43	19 127 060,43			
2020 год					
от 09.01.20 № 28 (местный бюджет)	4 733 057,83	4 733 057,83	20 761 430,02	-	-
от 09.01.20 № 15 (краевой бюджет)	16 028 372,19	16 028 372,19			
ИТОГ	20 761 430,02	20 761 430,02			
2021 год					
от 11.01.21 № 45 (местный бюджет)	3 583 293,67	2 116 784,64	19 253 095,39	-	-
от 11.01.21 № 33 (краевой бюджет)	15 669 801,62	7 227 742,88			
ИТОГ	19 253 095,29	9 344 527,52			

В нарушение пункта 10 Постановления № 1667 выявлено разночтение между субсидией на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания выделенной по соглашению на выполнение муниципального задания в 2019 году и Планом ФХД на 2019 год в редакции от 31 декабря 2019 года.

Согласно части 1 статьи 2.1 КоАП РФ составы административных правонарушений, за которые может наступить административная ответственность, предусмотрены настоящим Кодексом или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях.

В настоящее время КоАП РФ не содержит состава административного правонарушения, за разночтения между Планом ФХД и Соглашениями на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

Данное нарушение свидетельствует о ненадлежащем исполнении своих должностных обязанностей уполномоченными лицами.

Во всех предоставленных соглашениях график перечисления субсидии своевременно скорректирован дополнительными соглашениями. Перечисление субсидии в течение финансового года осуществлялось Учредителем в соответствии с графиком, в пределах кассового плана исполнения бюджета.

4. Проверка предоставления и использования целевых субсидий

Субсидии на иные цели (целевые субсидии) предоставляются муниципальным бюджетным учреждениям в соответствии с абзацем 2 пункта 1 статьи 78.1 БК РФ. Выделение бюджетных ассигнований на предоставление целевых субсидий является формой финансирования затрат, требующих санкционирования и являющихся дополнительной финансовой поддержкой муниципальных автономных и бюджетных учреждений при осуществлении расходов, носящих непостоянный характер, включение которых в состав нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в рамках муниципального задания может привести к искажению реальной стоимости данных услуг.

В проверяемом периоде субсидии на иные цели предоставлялись Учреждению в соответствии с Порядком предоставления субсидии.

В 2019 году между Учредителем и Учреждением были заключены Соглашения о предоставлении субсидии на иные цели (Таблица № 5).

Таблица № 5 (руб.)

Наименование вида субсидии	Сумма субсидии по соглашению	Профинансировано	Процент исполнения (%)
1	2	3	4=3/2*100
Компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам муниципальных учреждений, проживающим и работающим в сельской местности (Соглашение от 09 января 2019 года № 102 имеет 6 дополнительных соглашений)	545 755,39	545 755,39	100
Обеспечение технического обслуживания и ремонт оборудования для дублирования сигнала на пульт подразделения пожарной охраны (Соглашение от 09 января 2019 года № 128 имеет 9 дополнительных соглашений)	66 000,00	66 000,00	100
Обслуживание частной специализированной охраной (Соглашение от 09 января 2019 года № 128 имеет 9 дополнительных соглашений)	1 982 400,00	1 982 400,00	100
Обеспечение пеней, штрафов и прочих обязательств (Соглашение от 11 февраля 2019 года № 167/3 имеет 7 дополнительных соглашений)	46 599,87	46 599,87	100
Выполнение работ по обеспечению системами видеонаблюдения, в том числе по разработке проектной документации, монтажу дополнительных камер (Соглашение от 14 мая 2019 года № 209, 220 имеет 2 дополнительных соглашений)	100 000,00	100 000,00	100
Капитальный ремонт зданий (Соглашение от 16 мая 2019 года № 259 имеет 2 дополнительных соглашений)	708 380,98	708 380,98	100
Осуществление капитального ремонта (Соглашение от 16 мая 2019 года № 260 имеет 3 дополнительных соглашений)	1 190 239,00	1 190 239,00	100
Погашение кредиторской задолженности (Соглашение от 25 июня 2019 года № 294 имеет 4 дополнительное соглашение)	33 645,52	33 645,52	100
Оснащение дошкольных образовательных организаций (Соглашение от 09 июля 2019 года № 301 имеет 1 дополнительное соглашение)	110 000,00	110 000,00	100
Проведение противоаварийных и антитеррористических мероприятий (Соглашение от 09 июля 2019 года № 306 имеет 1 дополнительное соглашение)	4 500,00	4 500,00	100
Итого	4 787 520,76	4 787 520,76	100
Размер субсидии указанный в ПФХД	5 162 592,95		

Наименование вида субсидии	Сумма субсидии по соглашению	Профинансировано	Процент исполнения (%)
1	2	3	4=3/2*100
Разница	375 072,19		
Пояснения: Кредиторская задолженность 2018 года, доведена до Учреждения в январе, мае 2019 года в сумме 375 072,19 рублей			

В нарушении пункта 10 Постановления № 1667 выявлено разночтения между размером субсидии на иные цели, выделенные по соглашениям на иные цели в 2019 году и размером субсидии указанном в Плане ФХД на 2019 год в редакции от 31 декабря 2019 года.

Согласно части 1 статьи 2.1 КоАП РФ составы административных правонарушений, за которые может наступить административная ответственность, предусмотрены настоящим Кодексом или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях.

В настоящее время КоАП РФ не содержит состава административного правонарушения за разночтения между Планом ФХД и Соглашениями на предоставление субсидии на иные цели.

Данное нарушение свидетельствует о ненадлежащем исполнении своих должностных обязанностей уполномоченными лицами.

Согласно Таблице 5 во всех предоставленных соглашениях график перечисления субсидии своевременно скорректирован дополнительными соглашениями. Перечисление субсидии в течение финансового года осуществлялось Учредителем в соответствии с графиком, в пределах кассового плана исполнения бюджета.

В 2020 году между Учредителем и Учреждением были заключены Соглашения о предоставлении субсидии на иные цели (Таблица № 6).

Таблица № 6 (руб.)

Наименование вида субсидии	Сумма субсидии по соглашению	Профинансировано	Процент исполнения (%)
1	2	3	4=3/2*100
Обслуживание частной специализированной охраной (Соглашение от 09 января 2020 года № 41 имеет 6 дополнительных соглашений)	2 181 120,00	2 181 120,00	100
Осуществление государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки в виде компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам, проживающим и работающим в сельской местности (Соглашение от 09 января 2020 года № 117 имеет 4 дополнительных соглашений)	339 231,82	339 231,82	100
Погашение кредиторской задолженности (Соглашение от 10 января 2020 года № 140 имеет 2 дополнительных соглашений)	401 970,79	401 970,79	100
Исполнение прочих обязательств (Соглашение от 12 февраля 2020 года № 171 имеет 6 дополнительных соглашений)	2 197,29	2 197,29	100
Приобретение модульных постов охраны (Соглашение от 03 марта 2020 года № 196 имеет 1 дополнительное соглашение)	65 000,00	65 000,00	100

Наименование вида субсидии	Сумма субсидии по соглашению	Профинансировано	Процент исполнения (%)
1	2	3	4=3/2*100
Финансовое обеспечение непредвиденных расходов образовательных учреждений в части оснащения помещений оборудованием для обеззараживания воздуха (Соглашение от 26 августа 2020 года № 239)	149 000,00	149 000,00	100
Итого	3 138 519,90	3 138 519,90	100
Размер субсидии указанный в ПФХД	3 138 519,90		
Разница	-		

Согласно Таблице 6 во всех предоставленных соглашениях график перечисления субсидии своевременно скорректирован дополнительными соглашениями. Перечисление субсидии в течение финансового года осуществлялось Учредителем в соответствии с графиком, в пределах кассового плана исполнения бюджета.

В 1 полугодии 2021 году между Учредителем и Учреждением были заключены Соглашения о предоставлении субсидии на иные цели (Таблица № 7).

Таблица № 7 (руб.)

Наименование вида субсидии	Сумма субсидии по соглашению	Профинансировано	Процент исполнения (%)
1	2	3	4=3/2*100
Обслуживание частной специализированной охраной (Соглашение от 11 января 2021 года № 58 имеет 2 дополнительных соглашений)	2 102 400,00	869 760,00	41,4
Осуществление государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки в виде компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам, проживающим и работающим в сельской местности (Соглашение от 11 января 2021 года № 81 имеет 2 дополнительных соглашений)	360 000,00	312 630,77	86,8
Погашение кредиторской задолженности 2020 года (Соглашение от 26 января 2021 года № 162)	5 095,67	5 095,67	100
Проведение противоаварийных, противопожарных и антитеррористических мероприятий (Соглашение от 02 февраля 2021 года № 180 имеет 3 дополнительных соглашений)	703 362,00	650 219,00	92,4
Осуществление капитального ремонта (Соглашение от 16 февраля 2021 года № 188 имеет 2 дополнительных соглашений)	2 760 780,00	2 760 780,00	100
Осуществление капитального и текущего ремонта, благоустройство территории, материально-техническое обеспечение (Соглашение от 30 марта 2021 года № 208)	2 000 000,00	2 000 000,00	100
Исполнение прочих обязательств (Соглашение от 30 июня 2021 года № 254)	30 372,49	0,00	0,00
Итого	7 962 010,16	6 598 485,44	82,9
Размер субсидии указанный в ПФХД	7 962 010,16		
Разница	0,00		

Согласно Таблице 7 во всех предоставленных соглашениях график перечисления субсидии своевременно скорректирован дополнительными соглашениями. Перечисление субсидии в течение финансового года

осуществлялось Учредителем в соответствии с графиком, в пределах кассового плана исполнения бюджета.

5. Проверка принятия бюджетных обязательств

В проверяемом периоде Учреждением приняты обязательства (т.е. расходные обязательства, подлежащие исполнению в соответствующем финансовом году в соответствии со статьей 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации) путем заключения контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями.

Фактически принятые обязательства (заключенные муниципальные контракты, договоры) в проверяемом периоде не превышают доведенные субсидии.

6. Проверка расчетов с подотчетными лицами

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в разрезе подотчетных лиц, видов выплат и расчетов в Журнале операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами».

Авансовые отчеты составлялись по форме 0504505, утвержденной Приказом Минфина России 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» (далее – Приказ 52н).

В нарушение пункта 2 Приложения 5 Приказа 52н документы, приложенные к Авансовым отчетам от 31 октября 2019 года № 1 года и от 01 ноября 2019 года № 2, не имеют нумерации в порядке их записи в отчете, на лицевой стороне отчета не указано количество приложенных документов и количество их листов.

В предоставленном на проверку Авансовом отчете от 31 октября 2019 года № 1 отсутствует подпись главного бухгалтера, а в отчете от 01 ноября 2019 года № 2 отсутствуют подписи главного бухгалтера и руководителя структурного подразделения.

Согласно части 1 статьи 2.1 КоАП РФ составы административных правонарушений, за которые может наступить административная ответственность, предусмотрены настоящим Кодексом или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях.

В настоящее время КоАП РФ не содержит состава административного правонарушения, за нарушения при оформлении авансовых отчетов.

Вышеуказанный факт свидетельствует о ненадлежащем исполнении должностными лицами своих должностных обязанностей.

7. Проверка правильности расчетов по фонду оплаты труда, его использования, обоснованность установления должностных окладов

За проверяемый период с 01 июля 2019 года по 30 июня 2021 года начисление заработной платы работникам Учреждения осуществлялось в соответствии со следующими нормативно – правовыми документами, регулирующими трудовые отношения:

- постановление администрации муниципального образования Староминский район от 03 марта 2011 года № 363 «Об утверждении Положения об отраслевой системе оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений и учреждений образования муниципального образования Староминский район»;

- Коллективный договор Учреждения на 2017-2020 годы, принятым общим собранием трудового коллектива Учреждения от 24 ноября 2017 года № 7, который прошел уведомительную регистрацию в ГКУ КК «Центр занятости населения Староминского района» от 27 ноября 2017 года № 38 (с изменениями и дополнениями)(далее – Коллективный договор 2017-2020);

- Коллективный договор Учреждения на 2020-2023 годы, принятым общим собранием трудового коллектива Учреждения от 24 ноября 2020 года № 4, который прошел уведомительную регистрацию в ГКУ КК «Центр занятости населения Староминского района» от 24 ноября 2020 года № 38 (далее – Коллективный договор 2020-2023);

- Положение об оплате труда работников Учреждения от 09 ноября 2017 года № 242 Приложение № 2 к коллективному договору 2017-2020 год (с изменениями и дополнениями)(далее – Положение об оплате труда № 242);

- Положение о порядке установления выплат стимулирующего характера работникам Учреждения Приложение № 12 к Положению об оплате труда № 242 (далее - Положение о стимулирующих выплатах Приложение № 12);

- Положение об оплате труда работников Учреждения от 24 ноября 2020 года № 213 Приложение № 2 к коллективному договору 2020-2023 год (с изменениями и дополнениями)(далее – Положение об оплате труда № 213);

- Положение о порядке установления выплат стимулирующего характера работникам Учреждения Приложение № 12 к Положению об оплате труда № 213 (далее - Положение о стимулирующих выплатах Приложение № 12).

Заработная плата работникам Учреждения установлена трудовыми договорами согласно статье 135 Трудового Кодекса Российской Федерации в соответствии с действующей системой оплаты труда, на основании приказов о приеме, увольнении, перемещении работников, в соответствии со штатным расписанием и табелем рабочего времени.

Штатные расписания составлены по унифицированной форме № Т-3 «Штатное расписание», утвержденной постановлением Госкомстата РФ от 05 января 2004 года № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

Штатные расписания утверждены следующими приказами Учреждения: на 2019 год от 09 января 2019 года № 14; на 2020 год от 30 января 2020 года № 74 и от 30 сентября 2020 года № 194; на 2021 год от 31 декабря 2020 года № 304-л.

По состоянию на 01 января 2020 года штатная численность составляла 49,95 единиц, на 01 января 2021 года – 50,20 единицы

Сроки выплаты заработной платы сотрудникам учреждения определены коллективным договором. Согласно коллективного договора учреждения заработная плата выдается два раза в месяц 12 и 27 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, карточки-справки, приказы учреждения.

Учет рабочего времени в Учреждении в проверяемом периоде осуществляется согласно Табеля учета использования рабочего времени форма 0504421(далее – Табель), 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» (далее - Приказ Министерства финансов РФ № 52).

В соответствии с Положением об оплате труда работников система оплаты труда включает в себя размеры окладов, выплаты стимулирующего и компенсационного характера. К выплатам стимулирующего характера относятся: надбавка, премия, материальная помощь.

Согласно пункту 2.3. Положения по стимулирующим выплатам для установления выплат стимулирующего характера работникам Учреждения создается Комиссия по установлению выплат стимулирующего характера работникам (далее – Комиссия). Решение Комиссии является основанием, для издания заведующим приказа о выплатах стимулирующего характера работникам.

В нарушение пункта 2.3 Положения по стимулирующим выплатам выявлены разночтения между протоколами заседания Комиссии по премированию труда работников и приказами о выплатах стимулирующего характера и фактически выплаченными суммами.

Анализ выплат стимулирующего характера (Таблица 8).

Таблица 8.

ФИО	Месяц	Сумма по протоколу	Сумма по приказу	Выплачено	Разница (-переплата; +недоплата)
1	2	3	4	5	6=4-5
Симоненко Н.Я.	09/19	21 500,00	22 000,00	22 000,00	-500,00
Солод Е.Н.	09/19	21 500,00	22 000,00	22 000,00	-500,00
Гречка С.А.	12/20	8 542,30	8 542,30	8 072,90	469,40
Итог (страховые взносы)					-530,60 160,25

Таким образом, размер неправомерно начисленной и выплаченной выплаты стимулирующего характера составляет 530,60 рублей (страховые взносы 160,25 рубль).

Согласно части 1 статьи 2.1 КоАП РФ составы административных правонарушений, за которые может наступить административная ответственность, предусмотрены настоящим Кодексом или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях.

В настоящее время КоАП РФ не содержит состава административного правонарушения, за нарушения при начислении и выплате заработной платы.

Вышеуказанный факт свидетельствует о ненадлежащем исполнении должностными лицами своих должностных обязанностей.

Согласно пункту 2.6.2 Положения по стимулирующим выплатам надбавка за интенсивность и высокие результаты работы устанавливается работнику с учетом показателей, характеризующих критерии оценки эффективности труда работников для установления выплат стимулирующего характера.

Согласно пункту 2.6.3 Положения по стимулирующим выплатам надбавка за интенсивность и высокие результаты работы устанавливается работнику по бальной системе.

При проведении контрольного мероприятия выявлены арифметические ошибки при установлении надбавка за интенсивность и высокие результаты работы.

Анализ выплат стимулирующих надбавок (Таблица 8).

Таблица 8

ФИО	Месяц	Сумма по оценочным листам		Сумма по протоколу и приказ	Разница (-переплата; +недоплата)
		Количество баллов*стоимость баллы	Итог		
1	2	3	4	5	6=4-5
Таран О.И.	12/19	4*50	200,00	220,00	-20,00
Бочкарь Л.Н.	02/20	44*50	2 200,00	2 216,00	-16,00
Волик О.Г.	02/20	20*50	1 000,00	1 026,00	-26,00
Волошина С.Л.	02/20	40*50	2 000,00	2 026,00	-26,00
Глушко Е.Ф.	02/20	32*50	1 600,00	1 634,00	-34,00
Горобец Е.Н.	02/20	42*50	2 100,00	2 140,00	-40,00
Кравинская А.Н.	02/20	40*50	2 000,00	2 026,00	-26,00
Крикун Ю.А.	02/20	60*50	3 000,00	3 026,00	-26,00

ФИО	Месяц	Сумма по оценочным листам		Сумма по протоколу и приказ	Разница (-переплата; +недоплата)
		Количество баллов*стоимость баллы	Итог		
1	2	3	4	5	6=4-5
Крючкова И.В.	02/20	35*50	1 750,00	1 792,00	-42,00
Кудря Е.П.	02/20	35*50	1 750,00	1 760,00	-10,00
Нарольская С.Г.	02/20	62*50	3 100,00	3 140,00	-40,00
Панченко Т.Н.	02/20	60*50	3 000,00	3 026,00	-26,00
Сергань О.В.	02/20	62*50	3 100,00	3 140,00	-40,00
Симоненко Н.Я.	02/20	35*50	1 750,00	1 792,00	-42,00
Солод Е.Н.	02/20	62*50	3 100,00	3 140,00	-40,00
Федотова И.Н.	02/20	62*50	3 100,00	3 780,00	-680,00
Шахназарян Ж.Г.	02/20	32*50	1 600,00	1 602,00	-2,00
Шахназарян Ж.Г.	03/20	65*50	3 200,00	7 225,00	-25,00
Сергань О.В.	07/20	21*50	1 050,00	1 086,00	-36,00
Итог (страховые взносы)					-1 197,00 361,50

Согласно части 1 статьи 2.1 КоАП РФ составы административных правонарушений, за которые может наступить административная ответственность, предусмотрены настоящим Кодексом или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях.

В настоящее время КоАП РФ не содержит состава административного правонарушения, за нарушения при начислении и выплате заработной платы.

Вышеуказанный факт свидетельствует о ненадлежащем исполнении должностными лицами своих должностных обязанностей.

8. 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 2011 года № 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 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 www.bus.gov.ru уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

Проверяющим установлено, что на Официальном сайте www.bus.gov.ru Учреждением размещено с нарушением срока:

действующая версия Устава (6 рабочих дней);

приказ о назначении руководителя (4 рабочих дня);
отчет о выполнении муниципального задания за 2020 год (12 рабочих дней);

План ФХД на 2019 год в редакции от 31 июля 2019 года (4 рабочих дня);

План ФХД на 2020 год в редакции от 14 февраля 2020 года (1 рабочий день).

Согласно части 1 статьи 2.1 КоАП РФ составы административных правонарушений, за которые может наступить административная ответственность, предусмотрены настоящим Кодексом или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях.

В настоящее время КоАП РФ не содержит состава административного правонарушения, за нарушения требования размещения информации на Официальном сайте www.bus.gov.ru в сети Интернет.

Данное нарушение свидетельствует о ненадлежащем исполнении своих должностных обязанностей уполномоченными лицами.

Согласно статье 29 Федерального закона от 29 декабря 2012 года № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (далее – Закон «Об образовании») образовательные организации формируют открытые и общедоступные информационные ресурсы, содержащие информацию об их деятельности, и обеспечивают доступ к ресурсам посредством размещения их в информационно-телекоммуникационных сетях, в том числе на официальном сайте образовательной организации в сети «Интернет».

Перечень информации и документов, подлежащих размещению на официальном сайте образовательной организации в сети «Интернет», указан в части 2 статьи 29 Закона «Об образовании». Согласно части 3 статьи 29 Закона «Об образовании» данная информация подлежит размещению и обновлению в течение десяти рабочих дней со дня ее создания, получения или внесения в нее соответствующих изменений.

В соответствии вышеуказанного норматива на официальном сайте Учреждения в сети «Интернет» (адрес <http://mbdou6-kolosok.ucoz.ru>) размещены все необходимые документы.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

1. В нарушении пункта 5 Постановления № 1667 в Плане ФХД на 2019 год в редакции от 30 сентября 2019 года, от 31 октября 2019 года, от 30 декабря 2019 года и от 31 декабря 2019 года отсутствует дата в грифе «Согласовано» Учредителем и в грифе «Утверждено» заведующим.

В нарушении пункта 52 Постановление № 1477 в Плане ФХД на 2020 год в редакции от 09 января 2020 года, от 23 октября 2020 года отсутствует дата утверждения в грифе «Утверждено» заведующим; в редакции от 09 января 2020 года, от 12 февраля 2020 года, от 17 июня 2020 года, от 23 октября 2020 года, от 24 декабря 2020 года и от 31 декабря 2020 отсутствует дата в грифе «Согласовано» Учредителем. В Плане ФХД на 2021 год в редакции от 29

января 2021 года, от 15 февраля 2021 года, от 05 марта 2021 года, от 24 марта 2021 года и от 30 марта 2021 года отсутствует дата в грифе «Согласовано» Учредителем.

Согласно части 1 статьи 2.1 КоАП РФ составы административных правонарушений, за которые может наступить административная ответственность, предусмотрены настоящим Кодексом или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях.

В настоящее время КоАП РФ не содержит состава административного правонарушения, за нарушение порядка составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений.

Данное нарушение свидетельствует о ненадлежащем исполнении своих должностных обязанностей уполномоченными лицами.

2. В нарушении пункта 10 Постановления № 1667 выявлено разночтение между субсидией на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания выделенной по соглашению на выполнение муниципального задания в 2019 году и Планом ФХД на 2019 год в редакции от 31 декабря 2019 года.

Согласно части 1 статьи 2.1 КоАП РФ составы административных правонарушений, за которые может наступить административная ответственность, предусмотрены настоящим Кодексом или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях.

В настоящее время КоАП РФ не содержит состава административного правонарушения, за разночтения между Планом ФХД и Соглашениями на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

Данное нарушение свидетельствует о ненадлежащем исполнении своих должностных обязанностей уполномоченными лицами.

3. В нарушении пункта 10 Постановления № 1667 выявлено разночтения между размером субсидии на иные цели, выделенные по соглашениям на иные цели в 2019 году и размером субсидии указанном в Плане ФХД на 2019 год в редакции от 31 декабря 2019 года.

Согласно части 1 статьи 2.1 КоАП РФ составы административных правонарушений, за которые может наступить административная ответственность, предусмотрены настоящим Кодексом или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях.

В настоящее время КоАП РФ не содержит состава административного правонарушения за разночтения между Планом ФХД и Соглашениями на предоставление субсидии на иные цели.

Данное нарушение свидетельствует о ненадлежащем исполнении своих должностных обязанностей уполномоченными лицами.

4. В нарушение пункта 2 Приложения 5 Приказа 52н документы, приложенные к Авансовым отчетам от 31 октября 2019 года № 1 года и от 01 ноября 2019 года № 2, не имеют нумерации в порядке их записи в отчете, на лицевой стороне отчета не указано количество приложенных документов и количество их листов.

В предоставленном на проверку Авансовом отчете от 31 октября 2019 года № 1 отсутствует подпись главного бухгалтера, а в отчете от 01 ноября 2019 года № 2 отсутствуют подписи главного бухгалтера и руководителя структурного подразделения.

Согласно части 1 статьи 2.1 КоАП РФ составы административных правонарушений, за которые может наступить административная ответственность, предусмотрены настоящим Кодексом или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях.

В настоящее время КоАП РФ не содержит состава административного правонарушения, за нарушения при оформлении авансовых отчетов.

Вышеуказанный факт свидетельствует о ненадлежащем исполнении должностными лицами своих должностных обязанностей.

5. В нарушение пункта 2.3 Положения по стимулирующим выплатам размер неправомерно начисленной и выплаченной выплаты стимулирующего характера составляет 530,60 рублей (страховые взносы 160,25 рубль)(Таблица 8 страница 18).

Согласно части 1 статьи 2.1 КоАП РФ составы административных правонарушений, за которые может наступить административная ответственность, предусмотрены настоящим Кодексом или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях.

В настоящее время КоАП РФ не содержит состава административного правонарушения, за нарушения при начислении и выплате заработной платы.

Вышеуказанный факт свидетельствует о ненадлежащем исполнении должностными лицами своих должностных обязанностей.

6. При проведении контрольного мероприятия выявлены арифметические ошибки при установлении надбавка за интенсивность и высокие результаты работы в размере 1 197,00 рублей (страховые взносы 361,50 рубль)(Таблица 9 страница 20).

Согласно части 1 статьи 2.1 КоАП РФ составы административных правонарушений, за которые может наступить административная ответственность, предусмотрены настоящим Кодексом или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях.

В настоящее время КоАП РФ не содержит состава административного правонарушения, за нарушения при начислении и выплате заработной платы.

Вышеуказанный факт свидетельствует о ненадлежащем исполнении должностными лицами своих должностных обязанностей.

7. Проверка обеспечения Учреждением открытости и доступности информации о своей деятельности – нарушение пункта 15 Приказа № 86н Учреждением размещены документы с нарушением срока:

действующая версия Устава (6 рабочих дней);

приказ о назначении руководителя (4 рабочих дня);

отчет о выполнении муниципального задания за 2020 год (12 рабочих дней);

План ФХД на 2019 год в редакции от 31 июля 2019 года (4 рабочих дня);

План ФХД на 2020 год в редакции от 14 февраля 2020 года (1 рабочий день).

Согласно части 1 статьи 2.1 КоАП РФ составы административных правонарушений, за которые может наступить административная ответственность, предусмотрены настоящим Кодексом или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях.

В настоящее время КоАП РФ не содержит состава административного правонарушения, за нарушения требования размещения информации на Официальном сайте www.bus.gov.ru в сети Интернет.

Вышеуказанный факт свидетельствует о ненадлежащем исполнении должностными лицами своих должностных обязанностей.

По результатам проверки принято решение:

Акт и иные материалы проверки, а также возражения Объекта контроля (при наличии) направить на рассмотрение начальнику Финансового управления администрации муниципального образования Староминский район для принятия решения в установленном порядке. Настоящий акт составлен на 24 листах в 1 экземпляре, копия передана Учреждению.

Учреждение вправе представить письменные возражения на акт плановой проверки в течение 15 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.

Приложение:

- План ФХД на 2019 год в редакции от 30 сентября 2019 года, от 31 октября 2019 года, от 30 декабря 2019 года и от 31 декабря 2019 года;
- План ФХД на 2020 год в редакции от 09 января 2020 года, от 23 октября 2020 года, от 12 февраля 2020 года, от 17 июня 2020 года, от 24 декабря 2020 года и от 31 декабря 2020;
- План ФХД на 2021 год в редакции от 29 января 2021 года, от 15 февраля 2021 года, от 05 марта 2021 года, от 24 марта 2021 года и от 30 марта 2021 года.
- Авансовые отчет № 1 и 2 с приложением;
- протокола заседания комиссии по распределению стимулирующей части Учреждения от 27 сентября 2019 года, от 19 декабря 2019 года, от 24 февраля 2020 года, от 24 февраля 2020 года, от 24 марта 2020 года, от 25 марта 2020 года, от 14 июля 2020 года и от 15 декабря 2020 года;
- карточки-справки сотрудников за 2019 год Симоненко Н.Я., Солод Е.Н., Таран О.И.; за 2020 год Сергань О.С., Симоненко Н.Я., Солод Е.Н., Федотова И.Н., Шахназарян Ж.Г., Гречка С.А., Бочкарь Л.Н., Волик О.Г., Волошина С.Л., Глушко Е.Ф., Горобец Е.Н., Кравинская А.Н., Крикун Ю.А., Крючкова И.В., Кудря Е.П., Нарольская С.Г., Панченко Т.Н.;
- приказы о стимулирующих выплатах от 27 сентября 2019 года № 302-Л, от 19 декабря 2019 года № 374-Л, от 27 февраля 2020 года № 57-Л, от 27

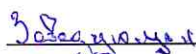
февраля 2020 года № 58-Л, от 26 марта 2020 год № 80-Л, от 26 марта 2020 года № 79-Л, от 15 июля 2020 года № 141-Л, от 16 декабря 2020 года № 297-Л.

Заместитель начальника отдела
внутреннего муниципального
финансового контроля
финансового управления
администрации муниципального
образования Староминский район



И.А. Шимарова

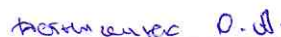
Копию акта получил(а):



должность



подпись



ФИО

« 17 » сентября 2022г.

Согласовано:

Начальник финансового управления
администрации муниципального
образования Староминский район



В.И. Литовка

« 14 » января 2022г.