

Акт № 6

проведения плановой камеральной проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю в отношении МАДОУ «Детский сад № 15 «Солнышко» муниципального образования Староминский район

ст. Староминская

4 февраля 2022 года

Контрольное мероприятие камеральная проверка проведена на основании приказа финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 22 ноября 2021 года № 123 «О проведении внутреннего муниципального финансового контроля в отношении муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 15 «Солнышко» 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 автономного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 15 «Солнышко» 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 не включая период его приостановления составляет 30 рабочих дней с 08 декабря 2021 года по 31 января 2022 года.

Проведение контрольного мероприятия приостанавливалось с 17 января 2022 года по 19 января 2022 года включительно на основании приказа финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 17 января 2022 года № 8 «О приостановлении проведения плановой камеральной проверки в отношении МАДОУ «Детский сад № 15 «Солнышко» муниципального образования Староминский район» и возобновлено на основании приказа финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 20 января 2022 года № 13 «О возобновлении проведения внутреннего муниципального финансового

контроля в отношении МАДОУ «Детский сад № 15 «Солнышко» муниципального образования Староминский район».

Объект проверки:

- полное наименование - муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 15 «Солнышко» муниципального образования Староминский район,

- сокращенное наименование - МАДОУ «ДС № 15 «Солнышко»

ИНН 2350009290, ОГРН 1052327997259;

юридический адрес Учреждения: 353607, Россия, Краснодарский край, Староминский район, станица Староминская, улица Новая, 2;

- код организации по Реестру участников бюджетного процесса – 033D0491;

- 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, станица Староминская, Красная улица, 13;

- МАДОУ «ДС № 15 «Солнышко» открыты лицевые счета в финансовом управлении администрации муниципального образования Староминский район 925.71.022.0, 926.81.022.0;

- 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 23 ноября 2021 года № 900.

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 09 июня 2020 года № 705 (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 осуществляет заведующий, назначенный на должность в соответствии с распоряжением от 20 марта 2007 года № 74-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).

Проверяющим проверен порядок составления муниципального задания Учреждения, а также его выполнение в проверяемом периоде 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 236 человек.

2. Присмотр и уход, с годовым объемом 236 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) предоставлялся 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.	236	221	93,64	20%
Присмотр и уход	Число обучающихся	Чел.	236	221	93,64	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 199 человек.

2. Присмотр и уход, с годовым объемом 199 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) предоставлялся 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.	199	243	122,11	30%
Присмотр и уход	Число обучающихся	Чел.	199	243	122,11	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 230 человек.

2. Присмотр и уход, с годовым объемом 230 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 автономным 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 8 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 8 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 6 версии.

В нарушении пункта 52 Постановление № 1477 в Плане ФХД на 2020 год в редакции от 17 июня 2020 года, от 23 октября 2020 года отсутствует дата утверждения в грифе «Утверждено» заведующим; в редакции от 17 июня 2020 года, от 26 августа 2020 года, от 30 сентября 2020 года, от 23 октября 2020 года и от 04 декабря 2020 отсутствует дата в грифе «Согласовано» Учредителем.

В Плане ФХД на 2021 год в редакции от 05 марта 2021 года отсутствует дата в грифе «Утверждено» заведующим; в редакции от 05 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	25 260 142,88	25 260 436,48	25 260 436,48	0,00	100
111 Фонд оплаты труда учреждения		15 598 517,55	15 598 517,55	0,00	100
112 Иные выплаты персоналу за исключением фонда оплаты труда		3 007,38	3 007,38	0,00	100
119 Взносы по обязательному соцстрахованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения		5 092 216,62	5 092 216,62	0,00	100
244 Прочая закупка товаров, работ, услуг		4 402 221,60	4 402 221,60	0,00	100
851 Уплата налога на имущество организаций и земельного налога		162 367,22	162 367,22	0,00	100
853 Уплата иных платежей		2 106,33	2 106,33	0,00	100
Субсидия на иные цели	7 966 473,73	7 966 473,73	7 966 473,73	0,00	100
111 Фонд оплаты труда учреждения		704 584,21	704 584,21	0,00	100
112 Иные выплаты персоналу за исключением фонда оплаты труда		510 538,35	510 538,35	0,00	100
119 Взносы по обязательному соцстрахованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения		213 595,63	213 595,63	0,00	100
243 Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества		4 216 010,00	4 216 010,00	0,00	100
244 Прочая закупка товаров, работ, услуг		2 176 400,54	2 176 400,54	0,00	100
321 Пособия, компенсации и иные		21 986,02	21 986,02	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	
				(+;-)	%
социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств					
831 Исполнение судебных актов РФ и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда		10 668,78	10 668,78	0,00	100
853 Уплата иных платежей		112 690,20	112 690,20	0,00	100
Собственные доходы учреждения	3 171 156,74	3 391 046,14	3 332 863,95	58 182,19	98,28
244 Прочая закупка товаров, работ, услуг		3 361 034,29	3 302 852,10	58 182,19	98,27
853 Уплата иных платежей		30 011,85	30 011,85	0,00	100
2020 год					
Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания	28 497 546,92	28 894 003,30	28 886 003,30	8 000,00	99,97
111 Фонд оплаты труда учреждения		17 843 652,54	17 843 652,54	0,00	100
112 Иные выплаты персоналу за исключением фонда оплаты труда		2 887,10	2 887,10	0,00	100
119 Взносы по обязательному соцстрахованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения		5 591 797,05	5 591 797,05	0,00	100
244 Прочая закупка товаров, работ, услуг		5 282 752,92	5 274 752,92	8 000,00	99,85
851 Уплата налога на имущество организаций и земельного налога		172 336,00	172 336,00	0,00	100
853 Уплата иных платежей		577,69	577,69	0,00	100
Субсидия на иные цели	3 894 092,86	3 894 092,86	3 894 092,86	0,00	100
112 Иные выплаты персоналу за исключением фонда оплаты труда		455 372,24	455 372,24	0,00	100
119 Взносы по обязательному соцстрахованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения		44 805,77	44 805,77	0,00	100
243 Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества		856 805,80	856 805,80	0,00	100
244 Прочая закупка товаров, работ, услуг		2 513 633,87	2 513 633,87	0,00	100
321 Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств		14 892,67	14 892,67	0,00	100
853 Уплата иных платежей		8 582,51	8 582,51	0,00	100
Собственные доходы учреждения	2 704 838,50	2 763 020,69	2 628 275,32	134 745,37	95,12
244 Прочая закупка товаров, работ, услуг		2 763 020,69	2 628 275,32	134 745,37	95,12
1 полугодие 2021 года					
Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания	27 501 602,85	27 523 102,85	13 325 259,23	14 197 843,62	48,41
111 Фонд оплаты труда учреждения		18 497 503,46	8 464 864,83	10 032 638,63	45,76
112 Иные выплаты персоналу за исключением фонда оплаты труда		1 900,00	533,87	1 366,13	28,10
119 Взносы по обязательному соцстрахованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения		5 480 774,04	2 648 942,26	2 831 831,78	48,33
244 Прочая закупка товаров, работ, услуг		1 884 967,39	1 300 334,05	584 633,34	68,98
247 Закупка энергетических ресурсов		1 512 382,96	813 536,72	698 846,24	53,79
851 Уплата налога на имущество организаций и земельного налога		145 200,00	96 804,00	48 396,00	66,67
853 Уплата иных платежей		375,00	243,50	131,50	64,93
Субсидия на иные цели	4 549 594,40	4 549 594,40	2 873 873,76	1 675 720,64	63,17

Код аналитики Наименование	Утверждено плановых назначений по доходам	Утверждено плановых назначений по расходам	Фактические расходы учреждения	Отклонение расходов от утвержденных плановых показателей	
				(+;-)	%
112 Иные выплаты персоналу за исключением фонда оплаты труда		500 000,00	328 945,56	171 054,44	65,79
243 Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества		66 380,50	66 380,50	0,00	100
244 Прочая закупка товаров, работ, услуг		3 910 357,96	2 438 256,96	1 472 101,00	62,35
247 Закупка энергетических ресурсов		20 786,46	20 786,46	0,00	100
321 Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств		50 000,00	19 504,28	30 495,72	39,10
853 Уплата иных платежей		2 069,48	0,00	2 069,48	0,00
Собственные доходы учреждения	2 963 070,00	3 096 531,37	1 886 770,81	1 209 760,56	60,93
111 Фонд оплаты труда учреждения		182 657,84	182 657,84	0,00	100
243 Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества		1 969,20	1 969,20	0,00	100
244 Прочая закупка товаров, работ, услуг		2 909 572,96	1 702 143,52	1 207 429,44	58,50
853 Уплата иных платежей		2 331,37	0,25	2 331,12	0,01

Исполнение в 2019 году по субсидиям на выполнение муниципального задания составляет 100%, исполнение по субсидиям на иные цели составляет 100%, исполнение по собственным доходам учреждения – 98,28%.

Исполнение за 2020 год по субсидиям на выполнение муниципального задания составляет – 99,97%, исполнение по субсидиям на иные цели составляет – 100%, исполнение по собственным доходам учреждения – 95,12%.

Исполнение за 1 полугодие 2021 года по субсидиям на выполнение муниципального задания составляет – 48,41%, исполнение по субсидиям на иные цели составляет – 63,17%, исполнение по собственным доходам учреждения – 60,93%.

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

В соответствии со статьей 78.1 БК РФ финансовое обеспечение выполнения муниципального задания автономного 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 № 80 (краевой бюджет)	18 513 433,99	18 513 433,99	25 260 142,88	960 573,34	Кредиторская задолженность 2018 года, доведена до Учреждения в январе, июне 2019 года в сумме 960 573,34 руб.
от 09.01.19 № 93 (местный бюджет)	5 786 135,55	5 786 135,55			
ИТОГ	24 299 569,54	24 299 569,54			
2020 год					
от 09.01.20 № 19 (краевой бюджет)	22 055 411,11	22 055 411,11	28 497 546,92	-	-
от 09.01.20 № 32 (местный бюджет)	6 442 135,81	6 442 135,81			
ИТОГ	28 497 546,92	28 497 546,92			
2021 год					
от 11.01.21 № 37 (краевой бюджет)	22 577 680,51	10 337 386,84	27 501 602,85	-	-
от 11.01.21 № 49 (местный бюджет)	4 923 922,34	3 016 205,19			
ИТОГ	27 501 602,85	13 353 592,03			

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.

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 автономным 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 № 106 имеет 5 дополнительных соглашений)	532 524,37	532 524,37	100
Обеспечение технического обслуживания и ремонт оборудования для дублирования сигнала на пульт подразделения пожарной охраны (Соглашение от 09 января 2019 года № 119 имеет 5 дополнительных соглашений)	66 000,00	66 000,00	100
Обслуживание частной специализированной охраной (Соглашение от 09 января 2019 года № 132 имеет 9 дополнительных соглашений)	991 200,00	991 200,00	100
Обеспечение пеней, штрафов и прочих обязательств (Соглашение от 11 февраля 2019 года № 167/4 имеет 6 дополнительных соглашений)	108 544,33	108 544,33	100
Капитальный ремонт зданий (Соглашение от 28 марта 2019 года № 173 имеет 1 дополнительное соглашение)	4 143 600,00	4 143 600,00	100
Текущий ремонт (Соглашение от 05 апреля 2019 года № 179 имеет 1 дополнительное соглашение)	99 000,00	99 000,00	100
Текущий ремонт (Соглашение от 08 мая 2019 года № 194 имеет 3 дополнительных соглашений)	731 140,54	731 140,54	100
Выполнение работ по обеспечению системами видеонаблюдения(разработка проектной документации, монтаж дополнительных камер) (Соглашение от 14 мая 2019 года № 212, Соглашение от 14 мая 2019 года № 223)	100 000,00	100 000,00	100
Осуществление капитального ремонта (Соглашение от 16 мая 2019 года № 261 имеет 1 дополнительное соглашение)	72 410,00	72 410,00	100
Оплата труда при остановке деятельности в период ремонта (Соглашение от 16 мая 2019 года № 264 имеет 2 дополнительных соглашений)	918 179,84	918 179,84	100
Проведение противоаварийных и антитеррористических мероприятий (Соглашение от 09 июля 2019 года № 310 имеет 1 дополнительное соглашение)	4 500,00	4 500,00	100
Итого	7 767 099,08	7 767 099,08	100
Размер субсидии указанный в ПФХД	7 966 473,73		
Разница	199 374,65		

Наименование вида субсидии	Сумма субсидии по соглашению	Профинансировано	Процент исполнения (%)
1	2	3	4=3/2*100
Пояснения: Кредиторская задолженность 2018 года, доведена до Учреждения в январе, мае 2019 года в сумме 199 374,65 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 указанным 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 Таблицы 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.

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 № 45 имеет 6 дополнительных соглашений)	1 090 560,00	1 090 560,00	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 № 121 имеет 4 дополнительных соглашений)	470 264,91	470 264,91	100
Погашение кредиторской задолженности (Соглашение от 10 января 2020 года № 144 имеет 2 дополнительных соглашений)	373 057,12	373 057,12	100
Исполнение прочих обязательств (Соглашение от 12 февраля 2020 года № 174 имеет 7 дополнительных соглашений)	8 582,51	8 582,51	100
Осуществление капитального ремонта (Соглашение от 12 февраля 2020 года № 179 имеет 2 дополнительных соглашений)	856 805,80	856 805,80	100
Благоустройство территории (Соглашение от 12 февраля 2020 года № 193 имеет 1 дополнительное соглашение)	753 642,52	752 642,52	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 № 243)	242 000,00	242 000,00	100
Благоустройство территории (Соглашение от 26 августа 2020 года № 248/1 имеет 1 дополнительное соглашение)	99 180,00	99 180,00	100
Итого	3 894 092,86	3 894 092,86	100
Размер субсидии указанный в ПФХД	3 894 092,86		
Разница	-		

Согласно Таблицы 8 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 № 62 имеет 2 дополнительных соглашений)	1 051 200,00	434 880,00	41,37
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 № 85 имеет 2 дополнительных соглашений)	550 000,00	348 449,84	63,35
Благоустройство территории (Соглашение от 13 января 2021 года № 146 имеет 4 дополнительных соглашений)	2 785 781,00	2 000 000,00	71,79
Погашение кредиторской задолженности (Соглашение от 26 января 2021 года № 166)	24 163,42	24 163,42	100
Осуществление капитального ремонта (Соглашение от 16 февраля 2021 года № 187 имеет 1 дополнительное соглашение)	66 380,50	66 380,50	100
Проведение текущего ремонта зданий (Соглашение от 28 апреля 2021 года № 213 имеет 1 дополнительное соглашение)	70 000,00	0,00	0,00
Исполнение прочих обязательств (Соглашение от 30 июня 2021 года № 239)	2 069,48	0,00	0,00
Итого	4 549 594,40	2 873 873,76	63,17
Размер субсидии указанный в ПФХД	4 549 594,40		
Разница	-		

Согласно Таблицы 9 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 принятых 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 размер доведенных субсидий.

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».

Порядок выдачи средств подотчет установлен учетной политикой Учреждения утвержденной приказом МАДОУ «Детский сад № 15 «Солнышко» муниципального образования Староминский район от 31 декабря 2019 года № 158. В проверяемом периоде в подотчет средства выдавались заведующему хозяйством Я.В. Сергань (заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 10 октября 2017 года). Предельный размер выдачи денежных средств под отчет, в проверяемом периоде не превышен.

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 подтверждающие документы, приложенные к Авансовым отчетам за проверяемый период 2019 года и за 2020 год (кроме от 31 августа 2020 года № 5 и 31 июля 2020 года № 4), не имеют нумерации в порядке их записи в отчете, на лицевой стороне отчета не указано количество приложенных документов и количество их листов.

В предоставленных на проверку Авансовых отчетах за проверяемый период 2019 года и за 2020 год, подписи главного бухгалтера отсутствуют.

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 07 апреля 2017 года № 4, который прошел уведомительную регистрацию в ГКУ КК «Центр занятости населения Староминского района» от 07 апреля 2017 года № 8 (с изменениями и дополнениями)(далее – Коллективный договор 2017-2020);

- Коллективный договор Учреждения на 2020-2023 годы, принятым общим собранием трудового коллектива Учреждения от 26 марта 2020 года № 10, который прошел уведомительную регистрацию в ГКУ КК «Центр занятости населения Староминского района» от 02 апреля 2020 года № 8 (далее – Коллективный договор 2020-2023);

- Положения об оплате труда работников Учреждения, утвержденного заведующим Учреждения (Приложение № 2 к Коллективному договору 2017-2020)(далее – Положение по оплате труда 2017-2020);

- Положения о поощрении выплат из премиального фонда Учреждения (Приложение № 1 к Положению по оплате труда 2017-2020)(далее - Положение о стимулирующих выплатах 2017-2020);

- Положения об оплате труда работников Учреждения, утвержденного заведующим Учреждения от 26 марта 2020 года (Приложение № 2 к Коллективному договору 2020-2023)(далее – Положение по оплате труда 2020-2023);

- Положения о порядке установления выплат стимулирующего характера работникам Учреждения (Приложение № 11 к Положению по оплате труда)(далее - Положение о стимулирующих выплатах 2020-2023).

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 № 34, от 22 февраля 2019 года № 68, от 15 июля 2019 года № 113;

на 2020 год от 31 декабря 2019 года № 157, от 21 января 2020 года № 65, от 30 января 2020 года № 67;

на 2021 год от 31 декабря 2020 года № 167.

По состоянию на 01 января 2020 года штатная численность составляла 67 единиц, на 01 января 2021 года – 70,8 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: стимулирующая 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
Велян С.Э.	08/2020	10 000,00	10 000,00	13 000,00	-3 000,00
Запашная Т.А.	08/2020	0,00	0,00	3 000,00	-3 000,00
Мельник М.А.	08/2020	12 000,00	12 000,00	14 000,00	-2 000,00
Решетняк Е.А.	08/2020	5 000,00	5 000,00	10 000,00	-5 000,00
Донец К.В.	01/2021	6 000,00	6 000,00	8 000,00	-2 000,00
Мороз Т.В.	01/2021	11 000,00	11 000,00	9 000,00	2 000,00
Велян С.Э.	03/2021	7 650,00	7 650,00	6 650,00	1 000,00
Романченко Т.Н.	03/2021	3 650,00	3 650,00	4 650,00	-1 000,00
Итог (страховые взносы)					-10 000,00 3 020,00

Таким образом, размер неправомерно начисленной и выплаченной выплаты стимулирующего характера составляет 10 000,00 рублей (страховые взносы 3 020,00 рублей).

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 6.2 Положение о стимулирующих выплатах 2017-2020 и пункту 2.8. Положение по оплате труда 2020-2023 может быть выплачена материальная помощь к юбилейным датам рождения, которая кратна 0 и 5 в размере 3000,00 рублей. В нарушении пункта 6.2 и пункта 2.7 Положения о стимулирующих выплатах проверяющим выявлены факты необоснованных выплат в проверяемом периоде (Таблица 9).

Таблица 9 (руб.)

ФИО	Приказ о выплате	Год рождения (возраст)	Сумма по приказу
Хлебко О.В.	от 18.09.2019 № 492	1988 (31 год)	3 000,00
Войтех А.Н.	от 17.05.2021 № 181	1995 (26 лет)	3 000,00
Итог			6 000,00
Страховые взносы			1 812,00

Из таблицы 10 следует, что у сотрудников Хлебко О.В. 2019 год не

являлся юбилейным, а у Войтеха А.Н. 2021 год не являлся юбилейным, что подтверждает факт необоснованных выплат.

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 не размещены следующие документы:

действующая версия Устава;

План ФХД на 2020 год в редакции от 26 августа 2020 года.

Размещено с нарушением срока:

отчет о выполнении муниципального задания за 2020 год и плановые периоды 2021 и 2022 года (14 рабочих дней);

План ФХД на 2019 год в редакции от 06 августа 2019 года (4 рабочих дня);

План ФХД на 2019 год в редакции от 30 сентября 2019 года (9 рабочих дней);

План ФХД на 2019 год в редакции от 31 октября 2019 года (1 рабочий день);

План ФХД на 2019 год в редакции от 31 декабря 2019 года (14 рабочих дней);

План ФХД на 2020 год в редакции от 14 февраля 2020 года (2 рабочих дня);

План ФХД на 2020 год в редакции от 17 июня 2020 года (8 рабочих дней);

План ФХД на 2020 год в редакции от 13 октября 2020 года (3 рабочих дня).

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://detsadmdu15.ucoz.ru/>) размещены все необходимые документы.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

1. В нарушении пункта 52 Постановление № 1477 в Плане ФХД на 2020 год в редакции от 17 июня 2020 года, от 23 октября 2020 года отсутствует дата утверждения в грифе «Утверждено» заведующим; в редакции от 17 июня 2020 года, от 26 августа 2020 года, от 30 сентября 2020 года, от 23 октября 2020 года и от 04 декабря 2020 отсутствует дата в грифе «Согласовано» Учредителем.

В Плане ФХД на 2021 год в редакции от 05 марта 2021 года отсутствует дата в грифе «Утверждено» заведующим; в редакции от 05 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 за проверяемый период 2019 года и за 2020 год (кроме от 31 августа 2020 года № 5 и 31 июля 2020 года № 4), не имеют нумерации в порядке их записи в отчете, на лицевой стороне отчета не указано количество приложенных документов и количество их листов.

В предоставленных на проверку Авансовых отчетах за проверяемый период 2019 года и за 2020 год, подписи главного бухгалтера отсутствуют.

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 10 000,00 рублей (страховые взносы 3 020,00 рубль)(Таблица 8 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.

6. В нарушении пункта 6.2 и пункта 2.7 Положения о стимулирующих выплатах проверяющим выявлены факты необоснованных выплат в проверяемом периоде в размере 6 000,00 рублей (страховые взносы 1 812,00 рублей)(Таблица 8 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 не размещены следующие документы:
действующая версия Устава;

План ФХД на 2020 год в редакции от 26 августа 2020 года.

Размещено с нарушением срока:

отчет о выполнении муниципального задания за 2020 год и плановые периоды 2021 и 2022 года (14 рабочих дней);

План ФХД на 2019 год в редакции от 06 августа 2019 года (4 рабочих дня);

План ФХД на 2019 год в редакции от 30 сентября 2019 года (9 рабочих дней);

План ФХД на 2019 год в редакции от 31 октября 2019 года (1 рабочий день);

План ФХД на 2019 год в редакции от 31 декабря 2019 года (14 рабочих дней);

План ФХД на 2020 год в редакции от 14 февраля 2020 года (2 рабочих дня);

План ФХД на 2020 год в редакции от 17 июня 2020 года (8 рабочих дней);

План ФХД на 2020 год в редакции от 13 октября 2020 года (3 рабочих дня).

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 25 листов 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 2020 год в редакции от 17 июня 2020 года, от 26 августа 2020 года, от 30 сентября 2020 года, от 23 октября 2020 года;
- План ФХД на 2021 год в редакции от 05 марта 2021 года.
- Авансовые отчеты за проверяемый период;
- карточки-справки сотрудников за 2019 год О.В. Хлебко; за 2020 год С.Э. Велян, Т.А. Запашная, М.А. Мельник, Е.А. Решетняк; за 2021 год А.Н. Войтеха, К.В. Донец, Т.В. Мороз, С.Э. Велян, Т.Н. Романченко;
- приказы от 18 сентября 2019 № 492, от 17 мая 2021 № 181, от 21 августа 2020 года № 269, от 26 января 2021 года № 78, от 16 марта 2021 года № 147;
- протоколы заседания профсоюзного комитета от 21 августа 2020 года № 7, от 26 января 2021 года № 1, от 16 марта 2021 года № 3;
- копия трудовой книжки О.В. Хлебко и А.Н. Войтеха.

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



И.А. Шимарова

Копию акта получил(а):


должность


подпись


ФИО

« 08 » 02 2022г.

Согласовано:
Начальник финансового управления
администрации муниципального
образования Староминский район



В.И. Литовка

«04» февраля 2022г.