

Акт № 9
проведения плановой камеральной проверки по внутреннему
муниципальному финансовому контролю в отношении муниципального
бюджетного дошкольного образовательного учреждения
детского сада № 133 «Звездочка» муниципального образования
Староминский район

ст. Староминская

10 марта 2022 года

Контрольное мероприятие камеральная проверка проведена на основании приказа финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 23 декабря 2021 года № 140 «О проведении внутреннего муниципального финансового контроля в отношении муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада № 133 «Звездочка» муниципального образования Староминский район», основанием проведения проверки является приказ финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 09 ноября 2021 года № 115 «Об утверждении плана проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2022 год» финансовым управлением администрации муниципального образования Староминский район проведено контрольное мероприятие по внутреннему муниципальному финансовому контролю в отношении муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада № 133 «Звездочка» муниципального образования Староминский район (далее – Учреждение).

Тема контрольного мероприятия: проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля. Проверка достоверности отчета о реализации государственной (муниципальной) программы, отчета об исполнении государственного (муниципального) задания или отчета о достижении показателей результативности.

Проверяемый период: 01 января 2020 г. – 31 декабря 2021 г.

Срок проведения контрольного мероприятия составляет 30 рабочих дней с 18 января 2022 года по 01 марта 2022 года.

Объект проверки:

- полное наименование - муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 133 «Звездочка» муниципального образования Староминский район,
- сокращенное наименование - МБДОУ ДС № 133 «Звездочка»
ИНН 2350007197, ОГРН 1022304683719;
- юридический адрес Учреждения: 353607, Россия, Краснодарский край, Староминский район, станица Староминская, улица Железнодорожная, 2;
- код организации по Реестру участников бюджетного процесса – 033Э3571;
- 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;

- МБДОУ ДС № 133 «Звездочка» открыты лицевые счета в финансовом управлении администрации муниципального образования Староминский район 925.51.026.0, 926.61.026.0;

- 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 24 декабря 2021 года № 1075.

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 03 марта 2020 года № 283 (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 11 августа 2014 года № 657-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 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 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 муниципальные услуги:

1. Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования, с годовым объемом 75 человек.

2. Присмотр и уход, с годовым объемом 75 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 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.	75	72	96%	30%
Присмотр и уход	Число обучающихся	Чел.	75	72	96%	30%

По данным Таблицы 1 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 73 человек.

2. Присмотр и уход, с годовым объемом 73 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%.

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 2021 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.	73	64	87%	30%
Присмотр и уход	Число обучающихся	Чел.	73	64	87%	30%

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

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 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 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 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 составлен на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (далее - План ФХД на 2020 год) на момент проведения контрольного мероприятия имеет 9 версий.

Предоставленный к проверке План ФХД Учреждения составлен на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (далее - План ФХД на 2021 год) на момент проведения контрольного мероприятия имеет 12 версий.

В нарушении пункта 52 Постановление № 1477 в Плане ФХД на 2020 год в редакции от 31 декабря 2020 года отсутствует подпись руководителя Учреждения.

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 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 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	
				(+;-)	%
2020 год					
Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания	10 340 566,24	10 459 387,38	10 449 894,39	9 492,99	99,91
111 Фонд оплаты труда учреждения		6 080 786,46	6 080 786,46	0,00	100
112 Иные выплаты персоналу за исключением фонда оплаты труда		2 225,00	2 225,00	0,00	100
119 Взносы по обязательному соцстрахованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты		1 935 685,03	1 935 685,03	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	
				(+;-)	%
работникам учреждения					
244 Прочая закупка товаров, работ, услуг		1 868 615,41	1 859 122,42	9 492,99	99,49
321 Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств		88 164,02	88 164,02	0,00	100
851 Уплата налога на имущество организаций и земельного налога		483 794,00	483 794,00	0,00	100
853 Уплата иных платежей		117,46	117,46	0,00	100
Субсидия на иные цели	4 912 550,38	4 912 550,38	4 912 550,38	0,00	100
111 Фонд оплаты труда учреждения		54 566,04	54 566,04	0,00	100
112 Иные выплаты персоналу за исключением фонда оплаты труда		156 536,32	156 536,32	0,00	100
119 Взносы по обязательному соцстрахованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения		39 123,57	39 123,57	0,00	100
243 Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества		2 302 382,00	2 302 382,00	0,00	100
244 Прочая закупка товаров, работ, услуг		2 358 471,41	2 358 471,41	0,00	100
853 Уплата иных платежей		1 471,04	1 471,04	0,00	100
Собственные доходы учреждения	615 867,20	625 389,76	592 165,08	33 224,68	94,69
244 Прочая закупка товаров, работ, услуг		625 389,76	592 165,08	33 224,68	94,69
2021 год					
Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания	10 304 376,77	10 436,764,73	10 436,764,73	118,21	100
111 Фонд оплаты труда учреждения		6 530 008,23	6 530 008,23	0,00	100
112 Иные выплаты персоналу за исключением фонда оплаты труда		517,74	517,74	0,00	100
119 Взносы по обязательному соцстрахованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения		1 924 317,89	1 924 199,68	118,21	99,99
244 Прочая закупка товаров, работ, услуг		969 722,11	969 722,11	0,00	100
247 Закупка энергетических ресурсов		518 133,60	518 133,60	0,00	100
851 Уплата налога на имущество организаций и земельного налога		493 944,00	493 944,00	0,00	100
853 Уплата иных платежей		88,16	88,16	0,00	100
Субсидия на иные цели	2 477 295,59	2 477 295,09	2 477 295,09	0,00	100
112 Иные выплаты персоналу за исключением фонда оплаты труда		147 964,30	147 964,30	0,00	100
244 Прочая закупка товаров, работ, услуг		2 298 057,00	2 298 057,00	0,00	100
247 Закупка энергетических ресурсов		27 349,79	27 349,79	0,00	100
853 Уплата иных платежей		3 924,00	3 924,00	0,00	100
Собственные доходы учреждения	793 529,00	826 701,68	782 335,68	44 366,00	94,63
244 Прочая закупка товаров, работ, услуг		826 700,79	782 334,79	44 366,00	94,63
853 Уплата иных платежей		0,89	0,89	0,00	100

Исполнение за 2020 год по субсидиям на выполнение муниципального задания составляет – 99,91%, исполнение по субсидиям на иные цели составляет – 100%, исполнение по собственным доходам учреждения – 94,69%.

Исполнение за 2021 год по субсидиям на выполнение муниципального задания составляет – 100%, исполнение по субсидиям на иные цели составляет – 100%, исполнение по собственным доходам учреждения – 94,63%.

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
1	2	3	4	5=4-2
2020 год				
от 09.01.20 № 23 (краевой бюджет)	7 390 239,78	7 390 239,78	10 340 566,24	-
от 09.01.20 № 36 (местный бюджет)	2 950 2326,46	2 950 2326,46		
ИТОГ	10 340 566,24	10 340 566,24		
2021 год				
от 11.01.21 № 41 (краевой бюджет)	7 510 176,02	7 510 176,02	10 304 376,77	-
от 11.01.21 № 53 (местный бюджет)	2 794 200,75	2 794 200,75		
ИТОГ	10 304 376,77	10 304 376,77		

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 и 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 2020 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
Обслуживание частной специализированной охраной (Соглашение от 09 января 2020 года № 49 имеет 6 дополнительных соглашений)	1 993 920,00	1 993 920,00	0,00
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 № 125 имеет 6 дополнительных соглашений)	156 536,32	156 536,32	0,00
Погашение кредиторской задолженности (Соглашение от 10 января 2020 года № 148 имеет 2 дополнительных соглашений)	323 196,03	323 196,03	0,00
Осуществление капитального ремонта (Соглашение от 20 января 2020 года № 150 имеет 5 дополнительных соглашений)	2 302 382,00	2 302 382,00	0,00
Оплата труда при остановке деятельности в период ремонтных работ (Соглашение от 10 февраля 2020 года № 157 имеет 1 дополнительное соглашение)	71 044,99	71 044,99	0,00
Исполнение прочих обязательств (Соглашение от 12 февраля 2020 года № 178 имеет 6 дополнительных соглашений)	1 471,04	1 471,04	0,00
Финансовое обеспечение непредвиденных расходов образовательных учреждений в части оснащения помещений оборудованием для обеззараживания воздуха (Соглашение от 26 августа 2020 года № 247)	64 000,00	64 000,00	0,00
Итого	4 912 550,38	4 912 550,38	100
Размер субсидии указанный в ПФХД	4 912 550,38		
Разница	-		

Согласно Таблицы 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 2021 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 11 января 2021 года № 66 имеет 6 дополнительных соглашений)	2 146 560,00	2 146 560,00	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 11 января 2021 года № 89 имеет 4 дополнительных соглашений)	147 964,30	147 964,30	100
Погашение кредиторской задолженности (Соглашение от 26 января 2021 года № 169)	27 349,79	27 349,79	100
Проведение текущего ремонта зданий (Соглашение от 02 февраля 2021 года № 182 имеет 1 дополнительное соглашение)	75 000,00	75 000,00	100
Исполнение прочих обязательств (Соглашение от 30 июня 2021 года № 243 имеет 2 дополнительных соглашения)	3 924,50	3 924,50	100
Проведение противоаварийных, протопожарных и антитеррористических мероприятий (Соглашение от 13 января 2021 года № 146 имеет 4 дополнительных соглашений)	76 497,00	76 497,00	100
Итого	2 477 295,59	2 477 295,59	100
Размер субсидии указанный в ПФХД	2 477 295,59		
Разница	-		

Согласно Таблицы 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.

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 превышают размер доведенных субсидий на закупку товаров, работ, услуг указанных в Плане ФХД на 2021 год в редакциях от 30 сентября 2021 года, от 03 ноября 2021 года, от 26 ноября 2021 года, от 10 декабря 2021 года и от 23 декабря 2021 года (Таблица 7).

Таблица 7 (руб.)

Дата составления ПФХД	Субсидия, выделенная на закупку товаров, работ и услуг согласно ПФХД	Сумма контрактов заключенных на дату ПФХД	Разница
11.01.21	3 367 364,14	1 007 822,78	2 359 541,36

29.01.21	3 417 364,14	1 856 720,43	1 560 643,71
19.04.21	3 442 364,14	2 532 126,11	910 238,03
30.07.21	3 011 221,23	2 721 686,11	289 535,12
24.08.21	3 017 386,34	2 975 528,11	41 858,23
28.09.21	3 033 674,66	2 975 528,11	58 146,55
30.09.21	3 145 336,18	3 492 197,31	-346 861,13
03.11.21	3 332 536,18	3 572 060,71	-239 524,53
26.11.21	3 606 945,12	3 975 317,11	-368 371,99
10.12.21	3 781 001,13	4 005 821,98	-224 820,85
23.12.21	4 048 638,54	4 787 366,87	-738 728,33

Из таблицы 7 следует, что фактически принятые обязательства (заключенные муниципальные контракты, договоры) в 2021 году превышают доведенные показатели Плана ФХД на 2021 год. Принятие обязательств в размерах, превышающих утвержденные показатели Плана ФХД, содержат признаки административного правонарушения, которое предусмотрено ст.15.15.10 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ).

Должностное лицо бюджетного учреждения не может быть привлечено к ответственности по ст. 15.15.10 КоАП РФ, поскольку бюджетное учреждение, которому не переданы полномочия получателя бюджетных средств, не является участником бюджетного процесса и не принимает бюджетные обязательства. Принятие обязательства бюджетным учреждением сверх показателей Плана ФХД, не является нарушением статьи 15.15.10 КоАП РФ.

Вместе с тем принятие обязательства бюджетным учреждением сверх утвержденных показателей Плана ФХД, противоречит нормам действующего законодательства.

Выявленное нарушение свидетельствует о ненадлежащем исполнении должностными лицами своих должностных обязанностей.

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 МБДОУ детский сад № 133 «Звездочка» муниципального образования Староминский район от 31 декабря 2017 года № 169.

Проверкой установлено, что расчеты с подотчетными лицами Учреждения осуществляются по факту произведенных работниками за счет собственных средств расходов, после представления авансового отчета (т.е. фактически дебиторская задолженность подотчетных лиц, отражаемая в сумме денежных средств, выданных по распоряжению заведующего на основании письменных заявлений подотчетных лиц, отсутствует). Перечисление денежных средств на личные банковские карты работникам Учреждения по

факту совершения ими расходов за счет собственных средств - фактически не является выдачей денежных средств под отчет.

Учитывая положения статьи 8 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в нормативном акте, определяющем Учетную политику Учреждения, рекомендуется предусмотреть положения, определяющие порядок возмещения подотчетным лицам произведенных для нужд расходов за счет собственных средств (приобретение товаров, материалов и пр.). Случаев выдачи денежных средств лицам, не состоящим в штате Учреждения, не установлено. Факты возмещения произведенных расходов по подотчетным лицам при отсутствии подтверждающих документов не обнаружены.

Согласно пункту 6.3 указаний Банка России от 11 марта 2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» и пункту 214 приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» выдача наличных денег под отчет должна проводиться при условии полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег. Фактов выдачи в подотчет денежных сумм или денежных документов лицам имеющих задолженность по ранее выданным авансовым суммам не обнаружено.

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). Авансовые отчеты за 2021 год предоставленные к проверке, составлены в соответствии с Приказом 52н.

В проверяемом периоде, согласно авансовых отчетов осуществлялась компенсация услуг по обучению сотрудников Н.В. Бородиной, Н.А. Детьнченко и В.С. Обозовой. Подтверждающие документы по результатам обучения в материалах проверки имеются. Возмещение средств осуществлено правомерно.

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

За проверяемый период с 01 января 2020 года по 31 декабря 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 2018-2021 годы, принятым общим собранием трудового коллектива Учреждения от 06 марта 2018 года № 3, который прошел уведомительную регистрацию в ГКУ КК «Центр занятости населения Староминского района» от 12 марта 2018 года № 11 (с изменениями и дополнениями)(далее – Коллективный договор 2018-2021);

- Коллективный договор Учреждения на 2021-2024 годы, принятым общим собранием трудового коллектива Учреждения от 05 марта 2021 года № 2, который прошел уведомительную регистрацию в ГКУ КК «Центр занятости населения Староминского района» от 09 марта 2021 года № 15 (далее – Коллективный договор 2021-2024);

- Положения об оплате труда работников Учреждения, утвержденного приказом Учреждения от 26 января 2018 года № 36 (Приложение № 5 к Коллективному договору 2018-2021)(далее – Положение по оплате труда 2018-2021);

- Положения о порядке установления выплат стимулирующего характера работникам Учреждения (утверждено приказом Учреждения от 31 декабря 2019 года)(далее - Положение о стимулирующих выплатах на 2020 год);

- Положения об оплате труда работников Учреждения, утвержденного приказом Учреждения от 05 марта 2021 года № 68 (Приложение № 2 к Коллективному договору 2021-2024)(далее – Положение по оплате труда 2021-2024);

- Положения о порядке установления выплат стимулирующего характера работникам Учреждения (утверждено приказом Учреждения от 30 декабря 2020 года № 147)(далее - Положение о стимулирующих выплатах на 2021 год).

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 2020 год от 31 декабря 2019 года № 162, от 30 января 2020 года № 42 и от 28 марта 2020 года № 52 и от 01 октября 2020 года № 125; на 2021 год от 31 декабря 2020 года № 148, от 19 марта 2021 года № 75 и от 01 сентября 2021 года № 125.

По состоянию на 01 января 2020 года штатная численность составляла 27,15 единиц, на 01 января 2021 года – 23,25 единиц.

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.

При проведении контрольного мероприятия при начислении заработной платы сотрудникам Учреждения исследованы: табеля учета рабочего времени, карточки-справки сотрудников, расчетные ведомости и приказы учреждения. В ходе проверки нарушения не выявлены.

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.

Размещено с нарушением срока:

приказ о назначении руководителя (1 год 8 месяцев и 4 дня);

отчет о выполнении муниципального задания за 2021 год и плановые периоды 2022 и 2023 года (4 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://dou133zvezdochka.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 31 декабря 2020 года отсутствует подпись руководителя Учреждения.

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. Проверка обеспечения Учреждением открытости и доступности информации о своей деятельности – нарушение пункта 15 Приказа № 86н Учреждением не размещены следующие документы:

действующая версия Устава.

Размещено с нарушением срока:

приказ о назначении руководителя (1 год 8 месяцев и 4 дня);

отчет о выполнении муниципального задания за 2021 год и плановые периоды 2022 и 2023 года (4 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 19 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 31 декабря 2020 года.

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



И.А. Шимарова

Согласовано:
Исполняющий обязанности
начальника финансового управления
администрации муниципального
образования Староминский район



Ю.Г. Прудкогляд

«10» марта 2022г.

Копию акта получил(а):

заведующий
должность

Леонов
подпись

Воскресенская Анна
ФИО
«14» марта 2022г.