

Акт № 39

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

ст. Староминская

11 ноября 2022 года

Контрольное мероприятие камеральная проверка проведена на основании приказа финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 20 сентября 2022 года № 101 «О проведении внутреннего муниципального финансового контроля в отношении муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 1» 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 «Детский сад № 1» 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 июля 2021 г. – 30 июня 2022 г.

Срок проведения контрольного мероприятия составляет 27 рабочих дней с 05 октября 2022 года по 11 ноября 2022 года.

Объект проверки:

- полное наименование - муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 1» муниципального образования Староминский район,

- сокращенное наименование - МБДОУ «ДС № 1»

ИНН 2350006980, ОГРН 1022304683752;

юридический адрес Учреждения: 353600, Россия, Краснодарский край, Староминский район, станица Староминская, улица Щорса, 36;

- код организации по Реестру участников бюджетного процесса – 033U5958;

- 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 № 1» л/с 925.51.012.0, 926.61.012.0, расчетных счетов открытых в кредитных организациях не имела;

- заведующий С.В. Скобелкина, главный бухгалтер МКУ ЦБ УО И.А. Шемерей имеют право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде.

Проверка проведена начальником отдела внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации муниципального образования Староминский район Шапошник Н.Н. (далее – Проверяющий).

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

Заведующий Учреждения извещен о начале проведения контрольного мероприятия запросом от 20 сентября 2022 года № 792.

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 18 марта 2020 года № 362 (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 04 декабря 2007 года № 384-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 № 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» (с изменениями и дополнениями);

от 23 декабря 2020 года № 927 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета муниципального образования Староминский район субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, подведомственным управлению образования администрации муниципального образования Староминский район»;

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 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 313 человек.

2. Присмотр и уход, с годовым объемом 313 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 утвержден 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 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.	313	301	96,17 %	30%
Присмотр и уход	Число обучающихся	Чел.	313	301	96,17 %	30%

По данным Таблицы 1 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 28 июля 2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее – Приказ № 81н) и 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) утверждены требования, применяемые к Плану ФХД с 2020 год.

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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (далее - План ФХД на 2021 год) на момент проведения контрольного мероприятия имеет 11 версий за 2 полугодие 2021 года.

Предоставленный к проверке План ФХД Учреждения составлен на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (далее - План ФХД на 2022 год) на момент проведения контрольного мероприятия имеет 11 версий.

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 2021 и 1 полугодие 2022 года приведены в таблице 2.

Таблица 2 (руб.)

Код аналитики Наименование	Утверждено плановых назначений по доходам	Утверждено плановых назначений по расходам	Фактические расходы учреждения	Отклонение расходов от утвержденных плановых показателей	
				(+;-)	%
2021 год					
Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания	39 263 111,91	39 849 217,32	39 832 045,11	17 172,31	99,96
111 Фонд оплаты труда учреждения		25 621 418,34	25 621 418,34	0,00	100
112 Иные выплаты персоналу за исключением фонда оплаты труда		1 820,00	1 820,00	0,00	100
119 Взносы по обязательному соцстрахованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения		7 553 221,76	7 538 589,15	14 632,61	99,81
244 Прочая закупка товаров, работ, услуг		3 602 686,57	3 600 146,87	2 539,70	99,93
247 Закупка энергетических ресурсов		2 382 253,18	2 382 253,18	0,00	100
851 Уплата налога на имущество организаций и земельного налога		683 071,00	683 071,00	0,00	100
853 Уплата иных платежей		4 746,47	4 746,47	0,00	100
Субсидия на иные цели	6 239 019,45	6 239 019,45	6 239 019,45	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	
				(+;-)	%
112 Иные выплаты персоналу за исключением фонда оплаты труда		571 735,63	571 735,63	0,00	100
243 Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества		913 980,00	913 980,0	0,00	100
244 Прочая закупка товаров, работ, услуг		4 647 746,00	4 647 746,00	0,00	100
247 Закупка энергетических ресурсов		19 849,98	19 849,98	0,00	100
321 Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств		31 132,30	31 132,30	0,00	100
853 Уплата иных платежей		54 575,54	54 575,54	0,00	100
Собственные доходы учреждения	4 120 330,74	4 123 190,35	4 045 349,71	77 840,64	98,11
244 Прочая закупка товаров, работ, услуг		4 123 190,35	4 045 349,71	77 840,64	98,11
1 полугодие 2022 года					
Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания	39 078 440,50	39 247 416,81	19 631 281,99	19 616 134,82	20,02
111 Фонд оплаты труда учреждения		23 314 063,11	11 427 061,04	11 887 002,07	49,01
112 Иные выплаты персоналу за исключением фонда оплаты труда		1 250,00	399,84	850,16	31,99
119 Взносы по обязательному соцстрахованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения		7 363 760,25	3 300 634,70	4 063 125,55	44,82
244 Прочая закупка товаров, работ, услуг		5 515 123,90	3 080 232,58	2 434 891,32	55,85
247 Закупка энергетических ресурсов		2 535 689,09	1 482 790,35	1 052 898,74	58,48
851 Уплата налога на имущество организаций и земельного налога		514 886,25	337 687,00	177 199,25	65,58
853 Уплата иных платежей		2 644,21	2 476,48	167,73	93,66
Субсидия на иные цели	6 326 606,33	6 326 606,33	2 105 258,98	4 221 347,35	33,28
112 Иные выплаты персоналу за исключением фонда оплаты труда		660 000,00	512 441,44	147 558,56	77,64
119 Взносы по обязательному соцстрахованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения		110 506,61	14 051,11	96 455,50	12,72
244 Прочая закупка товаров, работ, услуг		5 429 561,34	1 460 483,97	3 969 077,37	26,90
247 Закупка энергетических ресурсов		42 693,96	42 693,96	0,00	100
321 Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств		50 000,00	44 408,03	5 591,97	88,82
853 Уплата иных платежей		33 844,42	31 180,47	2 663,95	92,13

Код аналитики Наименование	Утверждено плановых назначений по доходам	Утверждено плановых назначений по расходам	Фактические расходы учреждения	Отклонение расходов от утвержденных плановых показателей	
				(+;-)	%
Собственные доходы учреждения	4 119 034,50	4 196 875,14	2 081 273,45	2 115 601,69	49,59
244 Прочая закупка товаров, работ, услуг		4 196 507,19	2 081 273,45	2 115 233,74	49,59
853 Уплата иных платежей		367,95	0,00	367,95	0,00

Исполнение за 2021 год по субсидиям на выполнение муниципального задания составляет – 99,96 %, исполнение по субсидиям на иные цели составляет – 100 %, исполнение по собственным доходам учреждения – 98,11%.

Исполнение за 1 полугодие 2022 года по субсидиям на выполнение муниципального задания составляет – 50,02 %, исполнение по субсидиям на иные цели составляет – 33,28 %, исполнение по собственным доходам учреждения – 49,59 %.

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 3.

Таблица 3 (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
2021 год					
от 11.01.21 № 42 (местный бюджет)	9 789 726,18	9 789 726,18	39 263 111,91		
от 11.01.21 № 30 (краевой бюджет)	29 473 385,73	29 473 385,73			
ИТОГ	39 263 111,91	39 263 111,91			
2022 год					
от 28.12.2021 № 14 (местный бюджет)	11 131 520,08	6 791 233,80	39 078 440,50	14 632,61	Кредиторская задолженность 2021 года
От 28.12.2021 № 1	27 932 287,81	12 686 964,05			

(краевой бюджет)					
ИТОГ	39 063 807,89	19 478 197,85			

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

4. Проверка предоставления и использования целевых субсидий

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

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

В 2021 году между Учредителем и Учреждением были заключены Соглашения о предоставлении субсидии на иные цели (Таблица 4).

Таблица 4 (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 № 54 имеет 9 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 № 77 имеет 6 дополнительных соглашений)	602 867,93	602 867,93	100
Капитальный ремонт зданий и сооружений образовательных организаций, а также разработку проектной, сметной, рабочей документации и проведение экспертизы в целях проведения капитального ремонта (Соглашение от 22 января 2021 года № 147 имеет 3 дополнительных соглашения)	913 980,00	913 980,00	100
Погашение кредиторской задолженности (Соглашение от 26 января 2021 года № 159)	19 849,98	19 849,98	100
Осуществление капитального и текущего ремонта, благоустройство территории, материально-техническое обеспечение (Соглашение от 30 марта 2021 года № 207)	1 500 000,00	1 500 000,00	100

Благоустройство территории образовательных организаций (Соглашение от 27 мая 2021 года № 224 имеет 2 дополнительных соглашения)	1 001 186,00	1 001 186,00	100
Исполнение прочих обязательств (Соглашение от 30 июня 2021 года № 232 имеет 3 дополнительных соглашения)	54 575,54	54 575,54	100
Итого	6 239 019,45	6 239 019,45	
Размер субсидии указанный в ПФХД	6 239 019,45		
Разница	-		

Согласно Таблицы 4 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 первом полугодии 2022 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 28 декабря 2021 года № 27 имеет 5 дополнительных соглашений)	2 268 057,37	1 310 480,00	57,78
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 28 декабря 2021 года № 40 имеет 4 дополнительных соглашений)	710 000,00	556 849,47	73,75
Погашение кредиторской задолженности (Соглашение от 02 февраля 2022 года № 153 имеет 4 дополнительных соглашений)	210 062,44	113 606,94	54,08
Исполнение прочих обязательств (Соглашение от 31 мая 2022 года № 259 имеет 2 дополнительных соглашений)	33 844,42	31 180,47	92,13
Оснащение медицинским кабинетом образовательные учреждения (Соглашение от 02 февраля 2022 года № 164 имеет 2 дополнительных соглашения)	93 142,10	93 142,10	100
Оказание дополнительной помощи местным бюджетам для решения социально значимых вопросов (Соглашение от 28 марта 2022 года № 228)	3 000 000,00	0,00	0,00
Приобретение движимого имущества (Соглашение от 17 июня 2022 года № 282)	11 500,00	0,00	0,00
Итого	6 326 606,33	2 105 258,98	
Размер субсидии указанный в ПФХД	6 326 606,33		
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.

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».

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.

7. Проверка правильности расчетов по фонду оплаты труда, его использования и обоснованность

За проверяемый период с 01 июля 2021 года по 30 июня 2022 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 2020-2023 годы, принятым общим собранием трудового коллектива Учреждения от 27 ноября 2020 года № 8, который прошел уведомительную регистрацию в ГКУ КК «Центр занятости населения Староминского района» от 30 ноября 2020 года № 40;

- Положения об оплате труда работников Учреждения Приложение № 2 к коллективному договору 2020-2023 год утверждено приказом от 27 ноября 2020 года № 114 (далее – Положение об оплате труда).

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 2021 год от 31 декабря 2020 года № 124 , от 23 апреля 2021 года № 65, от 01.09.2021 года № 104, от 01.10.2021 года № 113; на 2022 год от 10.01.2022 года № 01, от 22.04.2022 года № 71, от 30.05.2022 года № 73.

По состоянию на 01 января 2022 года штатная численность составляла 96,4 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 5.8. Положения о Комиссии по установлению стимулирующих и премиальных выплат в Учреждении, утвержденного приказами Учреждения от 30 ноября 2020 года и пункту 3.11. Положения об оплате труда работников Учреждения приложение № 2 к коллективному договору решение комиссии является основанием, для издания заведующим приказа о стимулирующих выплатах.

При проведении контрольного мероприятия выявлено расхождение между приказами о премировании и выплаченной премией.

Анализ выплаты премии (Таблица 6).

Таблица 6

ФИО	Месяц	Сумма по приказу	Выплачено	Разница (-переплата; +недоплата)
1	2	3	4	5=3-4
Андрусенко Л.С.	09/2021	4 139,00	4 319,00	-180,00
Итого (страховые взносы)				180,00 54,36

Согласно таблицы 6, выявлено расхождение между суммами начисления и суммами выплаты премий на 234,36 рублей (в том числе страховые взносы 54,36 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.

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 размещены документы.

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://star-mbdoul.ucoz.ru/>) размещены все необходимые документы.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

1. В нарушении пункта 3.11. Положения об оплате труда работников Учреждения решение комиссии является основанием, для издания заведующим приказа о стимулирующих выплатах.

При проведении контрольного мероприятия выявлено разночтение между приказами о премировании и выплаченными премиями.

Анализ выплаты премии (Таблица 6).

Таблица 6

ФИО	Месяц	Сумма по приказу	Выплачено	Разница (-переплата; +недоплата)
1	2	3	4	5=3-4
Андрусенко Л.С.	09/2021	4 139,00	4 319,00	-180,00
Итого (страховые взносы)				180,00 54,36

Согласно таблицы 6, выявлено расхождение между суммами начисления и суммами выплаты премий на 234,36 рублей (в том числе страховые взносы 54,36 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

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 15 листах в 1 экземпляре, копия передана Учреждению.

Учреждение вправе представить письменные возражения на акт плановой проверки в течение 15 рабочих дней со дня его получения. При этом к письменному возражению необходимо приложить документы подтверждающие обоснованность данных возражений. Возражения, предоставленные по истечению указанного срока, рассмотрению не подлежат.

Приложение:

- карточка-справка Андрусенко Л.С. за 2021 год;
- приказ «О премировании» от 27 сентября 2021 года № 273.

Начальник отдела внутреннего
муниципального финансового контроля
финансового управления
администрации муниципального
образования Староминский район

Н.Н. Шапошник

Копию акта получил(а):

_____	_____	_____
должность	подпись	ФИО
	« _____ »	_____ 2022 г.

Согласовано:

Начальник финансового управления
администрации муниципального
образования Староминский район



В.И. Литовка

« 11 » ноября 2022 г.