

Акт № 40

проведения плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений в отношении муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения Детский сад № 10 «Березка» муниципального образования Староминский район

от 27 декабря 2023 года

ст. Староминская

Контрольное мероприятие камеральная проверка проведена на основании приказа финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 24 ноября 2023 года № 117 «О проведении внутреннего муниципального финансового контроля в отношении муниципального автономного образовательного учреждения Детский сад № 10 «Березка» муниципального образования Староминский район», основанием проведения проверки является приказ финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 30 ноября 2022 года № 123 «Об утверждении плана проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2023 год» финансовым управлением администрации муниципального образования Староминский район проведено контрольное мероприятие по внутреннему муниципальному финансовому контролю в отношении муниципального автономного образовательного учреждения Детский сад № 10 «Березка» 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 2023 г.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 13 рабочих дня с 11 декабря 2023 года по 27 декабря 2023 года.

Объект проверки:

- полное наименование – муниципальное автономное образовательное учреждение Детский сад № 10 «Березка» муниципального образования Староминский район;

- сокращенное наименование – МАДОУ ДС № 10 «Березка»;

- ИНН 2350007020, ОГРН 1022304683796;

- юридический адрес Учреждения: 353601, Краснодарский край, Староминский р-н, станица Староминская, ул. Краснознаменная, 126;

- код организации по Реестру участников бюджетного процесса – 033D0494;

- 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, д.13;

- МАДОУ ДС № 10 «Березка» открыты лицевые счета в финансовом управлении администрации муниципального образования Староминский район 925710180, 925810180;

- заведующий – Л.Н. Даценко, главный бухгалтер МКУ ЦБ УО - И.А. Шемерей, имеют право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде.

Проверка проведена исполняющим обязанности начальника отдела внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации муниципального образования Староминский район - Ноздриной Е.Г. (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 ноября 2023 года № 1025.

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 район от 19 марта 2020 года № 380 (с внесенными изменениями и дополнениями от 11.01.2021 г. № 10) и локальными актами Учреждения.

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

Непосредственное управление деятельностью Учреждения осуществляет заведующий – Л.Н. Даценко, назначенный на должность в соответствии с приказом управления образования от 14 июля 2000 года № 36-Л.

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» (с изменениями и дополнениями от 01 июня 2020 года № 667 и от 14 декабря 2020 года);

- 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 18 марта 2021 года);

- 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 от 08 сентября 2016 года, от 06 декабря 2017 года, от 26 октября 2018 года, от 19 июля 2019 года № 879, от 07 мая 2020 года, от 14 декабря 2020 года, от 22 декабря 2020 года, от 20 января 2023 года) (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 муниципальных услуги:

1. Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования, с годовым объемом 165 человек.

2. Присмотр и уход, с годовым объемом 165 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 муниципального задания 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 администрации муниципального образования Староминский район 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.	165	160	97,0 %	30 %
Присмотр и уход	Число обучающихся	Чел.	165	160	97,0 %	30%

По данным Таблицы № 1 объемы муниципальных услуг выполнены и не превышают установленного допустимого отклонения.

Муниципальное задание для Учреждения сформировано Учредителем на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, что соответствует решению Совета муниципального образования Староминский район от 14 декабря 2021 года № 14/2 «О бюджете муниципального образования Староминский район на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

Муниципальным заданием на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов Учреждению определено оказать две муниципальные услуги:

1. Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования, с годовым объемом 159 человек.

2. Присмотр и уход, с годовым объемом 159 человек.

Муниципальное задание сформировано Учредителем на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов в соответствии с Приложением 1 Порядка формирования муниципального задания.

В соответствии с пунктом 6 Порядка формирования муниципального задания муниципальное задание на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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 2022 год проверяющему предоставлен расчет нормативных затрат утвержденный приказом управления образования администрации муниципального образования Староминский район от 25 октября 2021 года № 1075 «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 2022 год утверждено приказом управления образования администрации муниципального образования Староминский район от 25 октября 2021 года № 1076 «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 24 сентября 2021 года № 976 «Об утверждении перечня муниципальных услуг (выполняемых работ), оказываемых муниципальными учреждениями, подведомственными управлению образования

администрации муниципального образования Староминский район, показателей, характеризующих качество муниципальных услуг (работ), и допустимых (возможных) отклонений от установленных показателей, характеризующих качество и объем муниципальных услуг (работ) муниципальных учреждений, подведомственных управлению образования администрации муниципального образования Староминский район, на 2022 год (на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов) допустимое (возможное) отклонение от установленных показателей, характеризующих качество муниципальных услуг (работ) муниципальных учреждений, подведомственных управлению образования администрации муниципального образования Староминский район – 10 %, допустимое (возможное) отклонение от установленных показателей, характеризующие объем муниципальных услуг (работ) муниципальных учреждений, подведомственных управлению образования администрации муниципального образования Староминский район установлено в размере – 15%.

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 2022 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.	159	155	97,5 %	15%
Присмотр и уход	Число обучающихся	Чел.	159	155	97,5 %	15%

По данным Таблицы № 2 объемы муниципальных услуг выполнены и не превышают установленного допустимого отклонения.

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) и приказом управления образования Староминский район «О порядке составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений муниципального образования Староминский район, подведомственных Управлению образования администрации муниципального образования Староминский район» № 1708 от 11 декабря 2019 года (с изменениями и дополнениями от 14.02.2020 г., от 15.09.2020 г., от 10.11.2021 г.).

В соответствии с пунктом 7 раздела 1 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) и на момент проведения контрольного мероприятия имеет 13 версий.

Предоставленный к проверке План ФХД Учреждения составлен на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (далее - План ФХД на 2022 год) и на момент проведения контрольного мероприятия имеет 19 версий.

Предоставленный к проверке План ФХД Учреждения составлен на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (далее - План ФХД на 2023 год) и на момент проведения контрольного мероприятия имеет 7 версий.

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 2021, 2022 и 2023 гг. 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 2021, 2022 и 2023 годы приведены в таблице № 3.

Таблица № 3 (руб.)

2021 год					
Код анали тики	Наименование	Утверждено плановых назначений по расходам	Фактические расходы учреждения	Отклонение расходов от утвержденных плановых показателей	
				(+;-)	%

	Субсидии	24 914 317,39	24 590 253,71	324 063,68	98,7
111	Фонд оплаты труда учреждения	11 738 001,67	11 738 001,67	0,00	100,0
112	Иные выплаты персоналу за исключением фонда оплаты труда	392 115,34	392 115,34	0,00	100,0
119	Взносы по обязательному соцстрахованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения	3 464 517,33	3 464 517,33	0,00	100,0
243	Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	382 000,00	382 000,00	0,00	100,0
244	Прочая закупка товаров, работ, услуг	6 906 003,27	6 581 939,59	324 063,68	95,31
247	Закупка энергетических ресурсов	1 547 577,37	1 547 577,37	0,00	100,0
321	Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	232 043,34	232 043,34	0,00	100,0
851	Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	218 933,00	218 933,00	0,00	100,0
853	Уплата иных платежей	33 126,07	33 126,07	0,00	100,0
2022 год					
Код анали тики	Наименование	Утверждено плановых назначений по расходам	Фактические расходы учреждения	Отклонение расходов от утвержденных плановых показателей	
				(+;-)	%
	Субсидии	29 439 611,97	28 953 500,74	486 111,23	98,4
111	Фонд оплаты труда учреждения	13 323 338,32	13 323 338,32	0,00	100,0
112	Иные выплаты персоналу за исключением фонда оплаты труда	436 489,47	436 489,47	0,00	100,0

119	Взносы по обязательному соцстрахованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения	4 041 872,94	4 041 872,94	0,00	100,0
244	Прочая закупка товаров, работ, услуг	8 219 202,50	7 733 091,27	486 111,23	94,09
247	Закупка энергетических ресурсов	2 939 956,53	2 939 956,53	0,00	100,0
321	Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	261 800,63	261 800,63	0,00	100,0
851	Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	215 189,00	215 189,00	0,00	100,0
853	Уплата иных платежей	1 762,58	1 762,58	0,00	100,0
2023 год (первое полугодие)					
Код анали тики	Наименование	Утверждено плановых назначений по расходам	Фактические расходы учреждения	Отклонение расходов от утвержденных плановых показателей	
				(+;-)	%
	Субсидии	31 599 236,40	16 362 228,40	15 237 008,00	51,8
111	Фонд оплаты труда учреждения	15 076 659,80	7 008 840,56	8 067 819,24	46,5
112	Иные выплаты персоналу за исключением фонда оплаты труда	399 000,00	284 856,74	114 143,26	71,4
119	Взносы по обязательному соцстрахованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения	4 468 337,27	1 904 433,89	2 563 903,38	42,6
244	Прочая закупка товаров, работ, услуг	7 684 476,92	4 417 459,98	3 267 016,94	57,5

247	Закупка энергетических ресурсов	3 611 755,77	2 475 018,28	1 136 737,49	68,5
321	Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	180 000,00	163 148,63	16 851,37	90,6
851	Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	162 015,00	103 135,00	58 880,00	63,66
853	Уплата иных платежей	16 991,64	5 335,32	11 656,32	31,4

Исполнение за 2021 год по субсидиям составляет – 98,7%.

Исполнение за 2022 год по субсидиям составляет – 98,4%.

Исполнение за первое полугодие 2023 года по субсидиям составляет – 51,8%.

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.)

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
2021 год				
№ 36 от 11.01.2021 г. (краевой бюджет)	13 662 485,61	13 662 485,61	18 870 683,25	-
№ 48 от 11.01.2021 г. (местный бюджет)	5 208 197,64	5 208 197,64		
ИТОГ	18 870 683,25	18 870 683,25		
2022 год				
№ 8 от 28.12.2021 г. (краевой бюджет)	15 651 547,81	15 651 547,81	23 060 353,29	-
№ 21 от 28.12.2021 г. (местный бюджет)	7 408 805,48	7 408 805,48		
ИТОГ	23 060 353,29	23 060 353,29		
2023 год (первое полугодие)				
№ 98 от 09.01.2023 г. (краевой бюджет)	12 050 049,02	7 738 140,88	23 567 532,19	-

№ 22 от 09.01.2023 г. (местный бюджет)	11 517 483,17	4 538 071,34		
ИТОГ	23 567 532,19	12 276 212,22		

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.

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 2021 году между Учредителем и Учреждением были заключены соглашения о предоставлении субсидии на иные цели.

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 2022 году между Учредителем и Учреждением были заключены соглашения о предоставлении субсидии на иные цели.

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 2023 года между Учредителем и Учреждением были заключены соглашения о предоставлении субсидии на иные цели.

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.

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 на закупку товаров, работ, услуг указанных в Плане ФХД:

- на 2021 год (в редакциях от 30.07.2021 г., от 24.08.2021 г., от 08.09.2021 г., от 28.09.2021 г., от 30.09.2021 г., от 07.10.2021 г., от 14.10.2021 г., от 03.11.2021 г., от 26.11.2021 г., от 09.12.2021 г., от 23.12.2021 г., от 28.12.2021 г. и от 30.12.2021 г.);

- на 2022 год (в редакциях от 04.02.2022 г., от 16.02.2022 г., от 31.03.2022 г., от 13.05.2022 г., от 31.05.2022 г., от 20.06.2022 г., от 30.06.2022 г., от 11.07.2022 г., от 25.07.2022 г., от 29.08.2022 г., от 08.09.2022 г., от 30.09.2022 г., от 13.10.2022 г., от 07.11.2022 г., от 28.11.2022 г., от 08.12.2022 г., от 21.12.2022 г., от 30.12.2022 г. и от 31.12.2022 г.);

- на 2023 год (в редакциях от 01.01.2023 г., от 21.02.2023 г., от 10.03.2023 г., от 31.03.2023 г., от 27.04.2023 г., от 08.06.2023 г. и от 30.06.2023 г.).

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 муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений образования муниципального образования Староминский район» от 31 декабря 2020 года № 32.

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). Авансовый отчет за 2023 год, предоставленный к проверке, составлен в соответствии с Приказом № 52н.

В 2023 году, согласно авансовых отчетов, осуществлялась компенсация средств сотрудников: В.Н. Мороз и О.Н. Колomoец. Подтверждающие документы в материалах проверки имеются. Возмещение средств осуществлено правомерно.

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

За проверяемый период с 01.07.2021 г. по 30.06.2023 г. начисление заработной платы работникам Учреждения осуществлялось в соответствии со следующими нормативно – правовыми документами, регулирующими трудовые отношения:

- коллективный договор Учреждения на 2020-2023 гг., утвержденный на общем собрании (конференции) работников Учреждения протоколом № 3 от 26.03.2020 г., который прошел уведомительную регистрацию в ГКУ КК «Центр занятости населения Староминского района» от 02.04.2020 г. № 7 (с изменениями и дополнениями от 11.01.2021 г., от 30.11.2021 г., от 03.10.2022 г., от 08.06.2022 г.) (далее – Коллективный договор на 2020-2023 гг.);
- коллективный договор Учреждения на 2023-2026 гг., утвержденный на общем собрании (конференции) работников Учреждения протоколом № 2 от 05.04.2023 г., который прошел уведомительную регистрацию в ГКУ КК «Центр занятости населения Староминского района» от 10.04.2023 г. № 12 (с изменениями и дополнениями от 02.10.2023 г.) (далее – Коллективный договор на 2023-2026 гг.);
- положение о стимулирующих выплатах, утвержденное приказом Учреждения № 107 от 25.03.2020 г. (далее – Положение о стимулирующих выплатах на 2020 год);
- положение о стимулирующих выплатах, утвержденное приказом Учреждения № 221/1 от 03.10.2022 г. (далее – Положение о стимулирующих выплатах на 2022 год);
- положение о стимулирующих выплатах, утвержденное приказом Учреждения № 140 от 05.04.2023 г. (далее – Положение о стимулирующих выплатах на 2023 год);
- устав Учреждения, утвержденный постановлением администрации муниципального образования Староминский район № 380 от 19.03.2020 г. (с внесенными изменениями и дополнениями от 11.01.2021 № 10) (далее – Устав Учреждения);
- распоряжения администрации муниципального образования Староминский район;
- приказы заведующего Учреждения о стимулирующих выплатах;
- трудовые договоры.

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 05.01.2004 г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

Штатные расписания утверждены следующими приказами Учреждения:

- на 2021 г. от 31.12.2020 г. № 1 и от 01.09.2021 г. № 2;
- на 2022 г. от 30.12.2021 г. № 3, от 18.05.2022 г. № 1, от 31.08.2022 г. № 2 и от 30.09.2022 г. № 3;
- на 2023 г. от 09.01.2023 г. № 1 и от 28.02.2023 г. № 2.

По состоянию на 01.09.2021 г. штатная численность составляла 49,45 единиц, на 30.12.2021 г. – 49,70 единиц, на 09.01.2023 г. – 48,55 единиц.

Сроки выплаты заработной платы сотрудникам учреждения определяются коллективным договором. Согласно Коллективного договора на 2020-2023 гг. Учреждения заработная плата выдается два раза в месяц: 27 числа текущего месяца и 12 числа следующего месяца. При совпадении дня выплаты с выходным или нерабочим праздничным днем выплата заработной платы производится накануне этого дня (ст. 136 ТК РФ).

Согласно Коллективного договора на 2023-2026 гг. Учреждения заработная плата выдается два раза в месяц: 27 числа текущего месяца и 12 числа следующего месяца. При совпадении дня выплаты с выходным или нерабочим праздничным днем выплата заработной платы производится накануне этого дня (ст. 136 ТК РФ).

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 работников, распоряжение администрации муниципального образования Староминский район, приказы Учреждения, трудовые договора.

Согласно ч. 1 ст. 16 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) трудовые отношения возникают между работником и работодателем на основании трудового договора, заключенного ими в соответствии с настоящим кодексом.

Согласно ч. 1 ст. 67 ТК РФ установлено, что трудовой договор нужно заключать в письменной форме в двух экземплярах, каждый из которых подписывается сторонами. Один экземпляр трудового договора передается работнику, другой хранится у работодателя.

В нарушение требований ч. 1 ст. 16 и ч. 1 ст. 67 ТК РФ трудовые договора № 09/21 от 22.09.2021 г., № 01/22 от 15.02.2022 г., а также дополнительные соглашения: от 05.04.2023 г. к трудовому договору № 40 от 31.02.2008 г., от 02.08.2021 г. к трудовому договору № 41 от 31.12.2008 г., от 01.10.2021 г. к трудовому договору № 01/21 от 11.01.2021 г. не содержат подписи работников и работодателя.

Согласно ст. 67 ТК РФ один экземпляр трудового договора передается работнику, другой хранится у работодателя. Получение работником экземпляра трудового договора должно подтверждаться подписью работника на экземпляре трудового договора, хранящемся у работодателя.

В нарушение ст. 67 ТК РФ в дополнительном соглашении от 05.04.2023 г. к трудовому договору № 40 от 31.02.2008 г. и в дополнительном соглашении от 09.01.2023 г. к трудовому договору № 10 от 16.12.2013 г., хранящийся у работодателя, отсутствуют подписи работников о получении их экземпляров.

Примечание: ненадлежащее оформление трудового договора либо заключение гражданско-правового договора может повлечь привлечение к административной ответственности должностных лиц по ч.4 ст.5.27 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

Учет рабочего времени в Учреждении в проверяемом периоде осуществляется согласно табеля учета использования рабочего времени (ф. 0504421) (далее – Табель), утвержденного Приказом № 52н.

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

Проверка обеспечения Учреждением открытости и доступности информации о своей деятельности

Согласно статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее закон № 7-ФЗ), 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 размещено ПФХД от 11.07.2022 г.

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.

При проверке муниципального задания за проверяемый период были выявлены расхождения между показателями муниципального задания за 2022 год и показателями, указанные на Официальном сайте www.bus.gov.ru.

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.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

1. В нарушение требований ч. 1 ст. 16 и ч. 1 ст. 67 ТК РФ трудовые договора № 09/21 от 22.09.2021 г., № 01/22 от 15.02.2022 г., а также дополнительные соглашения: от 05.04.2023 г. к трудовому договору № 40 от 31.02.2008 г., от 02.08.2021 г. к трудовому договору № 41 от 31.12.2008 г., от 01.10.2021 г. к трудовому договору № 01/21 от 11.01.2021 г. не содержат подписи работников и работодателя.

В нарушение ст. 67 ТК РФ в дополнительном соглашении от 05.04.2023 г. к трудовому договору № 40 от 31.02.2008 г. и в дополнительном соглашении от 09.01.2023 г. к трудовому договору № 10 от 16.12.2013 г., хранящийся у работодателя, отсутствуют подписи работников о получении их экземпляров.

Примечание: ненадлежащее оформление трудового договора либо заключение гражданско-правового договора может повлечь привлечение к административной ответственности должностных лиц по ч.4 ст.5.27 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

2. Проверяющим установлено, что на Официальном сайте www.bus.gov.ru Учреждением не размещено ПФХД от 11.07.2022 г.

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.

3. При проверке муниципального задания за проверяемый период были выявлены расхождения между показателями отчета муниципального задания за 2022 год и показателями, указанные на Официальном сайте www.bus.gov.ru.

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 17 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:

- трудовые договора № 01/22 от 15.02.2022 г., № 09/21 от 22.09.2021 г.
- дополнительные соглашения: от 05.04.2023 г. к трудовому договору № 40 от 31.02.2008 г., от 02.08.2021 г. к трудовому договору № 41 от 31.12.2008 г., от 01.10.2021 г. к трудовому договору № 01/21 от 11.01.2021 г., от 09.01.2023 г. к трудовому договору № 10 от 16.12.2013 г.

Исполняющий обязанности начальника
отдела внутреннего муниципального
финансового контроля
финансового управления
администрации муниципального
образования Староминский район

Е.Г. Ноздрина

Согласовано:
Исполняющий обязанности
начальника управления



Г.Ю. Семеняко

«27» декабря 2023 г.

Копию акта получил(а):

должность

подпись

ФИО

« ____ » _____ 2023 г.