

## **АКТ № 25**

### **проведения плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений в отношении муниципального бюджетного учреждения «Хозяйственно-эксплуатационная служба образовательных учреждений» муниципального образования Староминский район**

03 июня 2020 года

ст. Староминская

Во исполнение полномочий, предусмотренных статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), в соответствии с постановлением администрации муниципального образования Староминский район от 24 сентября 2019 года № 1180 «Об утверждении порядка по осуществления финансовым управлением администрации муниципального образования Староминский район полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю», приказом финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 18 марта 2020 года № 37 «О проведении плановой проверки», приказом финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 27 марта 2020 года № 47 «О приостановлении проведения плановой камеральной проверки в сфере бюджетных правоотношений МБУ «Хозяйственно-эксплуатационная служба образовательных учреждений» муниципального образования Староминский район», приказом финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 06 апреля 2020 года № 55 «О приостановлении проведения плановой камеральной проверки в сфере бюджетных правоотношений МБУ «Хозяйственно-эксплуатационная служба образовательных учреждений» муниципального образования Староминский район», приказом финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 13 апреля 2020 года № 63 «О приостановлении проведения плановой камеральной проверки в сфере бюджетных правоотношений МБУ «Хозяйственно-эксплуатационная служба образовательных учреждений» муниципального образования Староминский район», приказом финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 20 апреля 2020 года № 73 «О приостановлении проведения плановой камеральной проверки в сфере бюджетных правоотношений МБУ «Хозяйственно-эксплуатационная служба образовательных учреждений» муниципального образования Староминский район» и приказом финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 06 мая 2020 года № 85 «О возобновлении проведения плановой камеральной проверки соблюдения требований законодательства в сфере бюджетных правоотношений МБУ «Хозяйственно-эксплуатационная служба образовательных учреждений» муниципального образования Староминский район» финансовым управлением администрации муниципального образования Староминский район проведено контрольное мероприятие по внутреннему



муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений в отношении муниципального бюджетного учреждения «Хозяйственно-эксплуатационная служба образовательных учреждений» муниципального образования Староминский район (далее – Учреждение).

**Цель проведения контрольного мероприятия (далее-проверка):**

Предупреждение и выявление нарушений в сфере бюджетного законодательства Российской Федерации.

**Предмет проверки:** контроль за достоверностью отчетов о результатах предоставления и (или) использования бюджетных средств, в том числе отчетов о реализации муниципальных программ, отчетов об исполнении муниципальных заданий, отчетов о достижении значений показателей результативности предоставления средств из бюджета.

**Проверяемый период:** с 01 июля 2018 года по 31 декабря 2019 года.

**Срок проведения проверки:** 08 мая по 31 мая 2020 года.

**Объект проверки:** муниципальное бюджетное учреждение «Хозяйственно-эксплуатационная служба образовательных учреждений» муниципального образования Староминский район, ИНН 2350009469, юридический адрес Учреждения: 353600, Краснодарский край, Староминский район, ст. Староминская, ул. Щорса, д. 38.

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.

Директор Учреждения извещен о начале проведения контрольного мероприятия уведомлением от 18 марта 2020 года № 323.

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа истребованных документов Учреждения выборочным методом, 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](http://www.bus.gov.ru)) (далее - Официальный сайт [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)).

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Староминский района от 08 февраля 2020 года № 197 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.

Основной целью деятельности Учреждения является обеспечение образовательных учреждений различными услугами хозяйственного характера.

Для достижения целей, указанных в Уставе, Учреждение в установленном законодательством порядке осуществляет следующие основные виды деятельности:

- осуществляет подвоз продуктов питания;
- качественное и техническое обслуживание зданий и сооружений образовательных учреждений;
- обеспечивает бесперебойное и своевременное материально-техническое снабжение, в том числе подвоз продуктов питания в образовательные учреждения муниципального образования Староминский район;
- обеспечивает текущий ремонт объектов образования;
- регулярное обслуживание образовательных учреждений услугами по перевозке пассажиров и грузов, в том числе подвоз учащихся на занятия, олимпиады, спортивные и другие мероприятия в рамках учебного процесса;
- организация и проведение учебных сборов учащихся на базе «Камышинка»;
- организация отдыха и досуга граждан на базе «Камышинка»;
- оказание услуг по технической эксплуатации инженерных систем;
- эксплуатация, содержание и ремонт автотранспорта.

Учреждение вправе осуществлять предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность.

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».

Непосредственное управление деятельностью Учреждения осуществляет руководитель, назначенный на должность в соответствии с приказом от 10 января 2019 года № 14-рл.

### **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).

Муниципальное задание сформировано Учредителем на этапе составления проекта бюджета муниципального образования Староминский район (далее – местный бюджет) для планирования бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг.

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 базовым перечнем муниципальных услуг и 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 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 от 06 декабря 2017 года и с изменениями от 26 октября 2018 года) (далее – Порядок формирования муниципального задания).

Муниципальное задание для Учреждения сформировано Учредителем на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, утверждено 23 апреля 2018 года, что соответствует решению Совета муниципального образования Староминский район от 18 декабря 2017 года № 27/3 «О бюджете муниципального образования Староминский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Муниципальным заданием на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов Учреждению определено оказать муниципальную работу:

Обеспечение образовательных учреждений услугами хозяйственного характера, с годовым объемом 3885 штук.

При проверке муниципального задания на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов выявлены нарушения порядка формирования муниципального задания:



- муниципальное задание Учреждения на 2018 год и соответствующие плановые периоды утверждено позже установленного срока на пятьдесят девять рабочих дней 23 апреля 2018 года, согласно п. 6 Порядка формирования муниципального задания срок утверждения данного документа составляет не позднее 15 рабочих дней со дня утверждения главным распорядителем средств местного бюджета лимитов бюджетных обязательств (далее – ЛБО), ЛБО доведены Учредителю 27 декабря 2017 года.

Нарушение ГРБС порядка формирования муниципального задания влечет административную ответственность в соответствии со статьей 15.15.15. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Материалами проверки установлено, что обстоятельства, влекущие привлечение к административной ответственности, имели место 23 апреля 2018 года (дата утверждения должностным лицом ГРБС муниципального задания на 2018 год.)

В соответствии с ч. 1 ст. 4.5 КоАП РФ *срок давности* привлечения к административной ответственности за административное правонарушение, предусмотренное ст.15.15.15 КоАП РФ, составляет 2 года и начинается исчисляться со дня совершения административного правонарушения.

Следовательно, срок давности привлечения к административной ответственности наступает с 24 апреля 2020 года.

На дату проверки срок давности привлечения к административной ответственности за нарушение порядка разработки, формирования муниципального задания Учреждения предусмотренного ст.15.15.15 КоАП РФ истек.

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 2018 год проверяющему предоставлен расчет нормативных затрат.

В соответствии с пунктом 19 Порядка формирования муниципального задания, значение базового норматива затрат на 2018 год утверждено 29 декабря 2017 года № 1569 «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».

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 (пункт 38 Порядка формирования муниципального задания).

Выполнение муниципального задания по критерию «показатели, качества работы» за 2018 год приведено в таблице 1.

Таблица 1

Наименование муниципальной услуги	Наименование показателя	Значение показателя муниципальной услуги			Допустимый процент отклонения, %
		План	Факт	Оценка, %	
1	2	3	4	5	6
Показатели качества работы					
Формирование планов мероприятий и целевых программ по сбережению энергетических ресурсов образовательных учреждений, противопожарной безопасности, профилактики террористической экстремической деятельности, программ капитальных ремонтов, содержания и укрепление МТБ, строительство объектов образования	Шт.	2	2	100	5
Оценка технического состояния МБ учреждения	Шт.	27	27	100	5
Проведение регламентных работ, необходимых для нормального функционирования зданий, инженерных сетей и оборудования	Шт.	54	54	100	5
Контроль исполнения ремонтов зданий на различных этапах производства ремонтных работ, оказываемых услуг различных видов и направлений, связанных с содержанием зданий	Шт.	50	50	100	5
Подготовка и оформление документации, необходимой для установления топливных режимов объектов образования	Шт.	24	24	100	5
Подготовка образовательных учреждений к новому учебному году, отопительному сезону, оздоровительных лагерей к летнему отдыху	Шт.	24	24	100	5
Оказание транспортных услуг (подвоз педагогов на совещания)	Ед.	200	200	100	5
Оказание услуг (подвоз учащихся)	Шт.	2592	2592	100	5
Контроль за выполнение норм и правил обеспечение пожарной и антитеррористической безопасности образовательных	Шт.	24	24	100	5



учреждений					
Контроль за выполнением общеобразовательными учреждениями норм и правил охраны труда	Шт.	24	24	100	5
Подвоз продуктов к образовательным учреждениям	Шт.	864	864	100	5

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

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

Муниципальным заданием на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов Учреждению определено оказать муниципальную работу:

Обеспечение образовательных учреждений услугами хозяйственного характера, с годовым объемом 2592 человек.

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 2019 год проверяющему предоставлен расчет нормативных затрат.

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

Выполнение муниципального задания по критерию «показатели, качества работы» за 2019 год приведено в таблице 2.

Таблица 2

Наименование муниципальной услуги	Наименование показателя	Значение показателя муниципальной услуги			Допустимый процент отклонения, %
		План	Факт	Оценка, %	
1	2	3	4	5	6
Показатели качества работы					
Обеспечение бесперебойного подвоза учащихся на занятия, в рамках учебного процесса	Человек	2592	2592	100	20

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 28 июля 2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее – Приказ № 81н).

В соответствии с вышеуказанными требованиями Учредителем разработан и утвержден порядок составления и утверждения Плана ФХД для подведомственных ему муниципальных образовательных учреждений. Действующая, в проверяемом периоде, редакция данного порядка утверждена постановлением администрации муниципального образования Староминский район от 16 декабря 2016 года № 1667 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений муниципального образования Староминский район» (с изменениями от 10 января 2018 года) (далее – Постановление № 1667).

План ФХД — документ, который определяет структуру финансирования муниципального задания, а также деятельности, приносящей доход.

План ФХД составляется на основании:

утвержденного муниципального задания, а также показателей, характеризующих качество или объем муниципальных услуг;

доведенной суммы финансирования, рассчитанной по действующим нормативным затратам;

прогнозируемой суммы поступлений от осуществления предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;

планируемых расходов и потребностей, необходимых для выполнения муниципального задания и обеспечения жизнедеятельности учреждения;

экономических обоснований потребности в планируемых расходах.

В соответствии с пунктом 3 Постановления № 1667 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 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (далее - План ФХД на 2018 год) на момент проведения контрольного мероприятия имеет 5 версий.

Предоставленный к проверке План ФХД Учреждения составлен на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (далее - План ФХД на 2019 год) на момент проведения контрольного мероприятия имеет 9 версий.

Согласно пункта 11.1 Постановления № 1667 который гласит, что общая сумма расходов бюджетного учреждения на закупки товаров, работ, услуг, отраженная в Плане финансово-хозяйственной деятельности, подлежит детализации в плане закупок, товаров, работ, услуг общая сумма расходов на закупки товаров, работ, услуг отраженная в Плане ФХД на 2018 год в редакции от 29 декабря 2018 года в таблице «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения» составляет 7 736 545,26 рублей, а в версии плана-графика и плана закупок на 2018 год (размещенной 12 декабря 2018 года версия 13), СГОЗ отражена сумма 4 766 752,37 рублей, что является нарушением указанного норматива. В Плане ФХД на 2019 год в редакции от 31 декабря 2019 года в таблице «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения» составляет 7 043 349,43 рублей, а в версии плана закупок на 2019 год (размещенной 04 декабря 2019 года версия 3), СГОЗ отражена сумма 6 847 990,00 рублей, что является нарушением указанного норматива.

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 разноточение средств выделенных на закупку согласно Плане ПФХД и средств отраженных в плане закупок.

В Плане ФХД на 2018 год в редакции от 10 августа 2018 года, от 28 августа 2018 года, от 02 ноября 2018 года, от 14 декабря 2018 года и от 29 декабря 2018 года таблице «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения на 2020 год» графа 4 не равна сумме граф 5-9 по строке 200 на 3 000 000,00 рублей.

Согласно подпункта д) пункта 2 приложения к приказу Минфина России от 29 августа 2016 года № 142н «О внесении изменений в Требования к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденные приказом Минфина России от 28 июля 2010 года № 81н», который гласит, что составление приложения к представляемому на утверждение проекту Плана ФХД в виде обоснований (расчетов) плановых показателей по выплатам является обязательным, проверяющему предоставлена справочная информация к Планам ФХД Учреждения за 2018 год и 2019 год 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 2018 года приведены в таблице 3.

Таблица № 3 (руб.)

Код аналитики и наименование	Утверждено плановых назначений по доходам	Утверждено плановых назначений по расходам	Фактические расходы учреждения	Отклонение расходов от плановых показателей	
				(+;-)	%
1	2	3	4	5	6
<b>Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания</b>	<b>28 842 384,64</b>	<b>28 842 384,64</b>	<b>26 496 028,22</b>	<b>2 346 356,42</b>	<b>91,86</b>
111 Фонд оплаты труда учреждения		14 515 560,74	14 515 560,74	0,00	100
112 Иные выплаты персоналу за исключением фонда оплаты труда		1 250,00	1 250,00	0,00	100
119 Взносы по обязательному соцстрахованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения		4 324 976,86	4 324 976,86	0,00	100
244 Прочая закупка товаров, работ, услуг		9 830 367,09	7 484 010,67	2 346 356,42	76,13
851 Уплата налога на имущество организаций и земельного налога		74 401,00	74 401,00	0,00	100
852 Уплата прочих налогов, сборов		17 028,00	17 028,00	0,00	100
853 Уплата иных платежей		78 800,95	78 800,95	0,00	100
<b>Субсидия на иные цели</b>	<b>835 626,43</b>	<b>835 626,43</b>	<b>755 815,77</b>	<b>79 810,66</b>	<b>90,45</b>
244 Прочая закупка товаров, работ, услуг		153 000,00	142 800,00	10 200,00	93,33
831 Исполнение судебных актов РФ и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда		156 276,21	156 276,21	0,00	100
852 Уплата прочих налогов, сборов		8 692,00	8 692,00	0,00	100
853 Уплата иных платежей		517 658,22	448 047 56	69 610,66	86,55
<b>Собственные доходы учреждения</b>	<b>92 452,71</b>	<b>111 186,48</b>	<b>77 646,61</b>	<b>33 539,87</b>	<b>69,83</b>



119 Взносы по обязательному соцстрахованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения		26,52	26,52	0,00	100
244 Прочая закупка товаров, работ, услуг		79 036,61	77 613,06	1 423,55	98,2
853 Уплата иных платежей		32 123,35	7,03	32 116,32	0,02

Таким образом, исполнение в 2018 году по субсидиям на выполнение муниципального задания составляет 91,86%, исполнение по субсидиям на иные цели составляет 90,45%, исполнение по собственным доходам учреждения – 69,83%.

Анализ показателей по поступлениям и расходам Учреждения согласно Отчета ф.0503737 за 2019 года приведены в таблице 4.

Таблица № 4 (руб.)

Код аналитики и наименование	Утверждено плановых назначений по доходам	Утверждено плановых назначений по расходам	Фактические расходы учреждения	Отклонение расходов от плановых показателей	
				(+;-)	%
1	2	3	4	5	6
<b>Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания</b>	<b>25 420 658,51</b>	<b>25 420 658,51</b>	<b>25 338 226,38</b>	<b>82 436,40</b>	<b>99,68</b>
111 Фонд оплаты труда учреждения		12 729 512,18	12 729 512,18	0,00	100
112 Иные выплаты персоналу за исключением фонда оплаты труда		121,43	121,43	0,00	100
119 Взносы по обязательному соцстрахованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения		4 017 733,21	4 017 733,21	0,00	100
244 Прочая закупка товаров, работ, услуг		8 584 078,07	8 501 641,67	82 436,40	99,04
851 Уплата налога на имущество организаций и земельного налога		37 626,00	37 626,00	0,00	100
852 Уплата прочих налогов, сборов		46 278,00	46 278,00	0,00	100
853 Уплата иных платежей		5 313,89	5 313,89	0,00	100
<b>Субсидия на иные цели</b>	<b>374 764,43</b>	<b>374 764,43</b>	<b>374 764,43</b>	<b>0,00</b>	<b>100</b>
244 Прочая закупка товаров, работ, услуг		210 080,00	210 080,00	0,00	100
831 Исполнение судебных актов РФ и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда		69 313,53	69 313,53	0,00	100
853 Уплата иных платежей		95 370,90	95 370,90	0,00	100



<b>Собственные доходы учреждения</b>	<b>131 037,10</b>	<b>202 603,26</b>	<b>130 234,30</b>	<b>72 368,96</b>	<b>64,28</b>
244 Прочая закупка товаров, работ, услуг		177 526,65	105 157,69	72368,96	59,23
853 Уплата иных платежей		25 076,61	25 076,61	0,00	100

Исполнение в 2019 году по субсидиям на выполнение муниципального задания составляет 99,68%, исполнение по субсидиям на иные цели составляет 100%, исполнение по собственным доходам учреждения – 64,28%.

### **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.

В 2018 году предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) осуществлялось за счет средств, бюджета муниципального образования Староминский район 26 229 255,80 рублей (Соглашение от 09 января 2018 года № 3 имеет 9 дополнительных соглашений).

Анализ поступлений и расходования средств на выполнение муниципального задания за 2018 год приведены в Таблице 5.

Таблица 5 (руб.)			
Соглашение №	Размер субсидии по соглашению	Перечислено субсидии	Отклонение (гр.3-гр.2)
1	2	3	4
№ 3	26 229 255,80	23 882 899,38	-2 346 356,42
<b>Итого</b>	<b>26 229 255,80</b>	<b>23 882 899,38</b>	<b>-2 346 356,42</b>

Из таблицы 5 следует, что 2 346 356,42 рублей средства для обеспечения муниципальных нужд до начала финансового года. Заявка от 28 декабря 2018 года № 43163 на сумму 2 346 356,42 рублей была отклонена с пометкой «недостаточно средств на расчетном счете».

В 2019 году предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) осуществлялось за счет средств, бюджета муниципального



образования Староминский район 23 074 302,09 рубля (Соглашение от 09 января 2019 года № 3 имеет 10 дополнительных соглашений).

Анализ поступлений и расходования средств на выполнение муниципального задания за 2019 год приведены в Таблице 6.

Таблица 6 (руб.)			
Соглашение №	Размер субсидии по соглашению	Перечислено субсидии	Отклонение (гр.3-гр.2)
1	2	3	4
№ 3	23 074 302,09	23 074 302,09	0,00
<b>Итого</b>	<b>23 074 302,09</b>	<b>23 074 302,09</b>	<b>0,00</b>

Объем субсидий в заключенных соглашениях не соответствуют объему субсидий, указанной в Плане ФХД на 2019 год с учетом внесенных изменений от 31 декабря 2019 года на сумму 2 346 356,42 рублей, в связи с образовавшейся кредиторской задолженностью за 2018 год. Субсидия в размере 2 346 356,42 рублей была доведена Учреждению 15 января 2019 года, 24 апреля 2019 года и 06 июня 2019 года.

Следует отметить, что 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 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 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.

Объемы поступлений и расходования средств целевых субсидий Учреждения за 2018 год приведены в Таблице № 7.

Таблица 7 (руб.)				
Наименование вида субсидии	Поступило		Расходовано	Остаток не использованных средств
	Краевой бюджет	Местный бюджет		
1	2	3	4	5



Организация и проведение учебных сборов (Соглашение от 09 января 2018 года № 141 имеет 4 дополнительных соглашений)		153 000,00	142 800,00	10 200,00
Субсидия на погашение прочих обязательств (Соглашение от 19 марта 2018 года № 193 имеет 10 дополнительных соглашений)		682 626,43	613 015,77	69 610,66
<b>Итого</b>		<b>835 626,43</b>	<b>755 815,77</b>	<b>79 810,66</b>

Согласно данным Таблицы № 50 остаток неиспользованных средств, в сумме 79 810,66 рублей является кредиторской задолженностью образовавшейся в связи с отсутствием финансирования. Заявки от 28 декабря 2018 года № 43167, 43164 на сумму 79 810,66 рублей были отклонены с пометкой «недостаточно средств на расчетном счете».

В 2019 году между Учредителем и Учреждением были заключены Соглашения о предоставлении субсидии на иные цели Таблица 8.

Таблица 8

Наименование вида субсидии	Поступило		Расходовано	Остаток не использованных средств
	Краевой бюджет	Местный бюджет		
1	2	3	4	5
Реализация мероприятий муниципальной программы муниципального образования Староминский район «Развитие образования» на организацию и проведение учебных сборов с учащимися (юношами) 10-х классов общеобразовательных учреждений (Соглашение от 09 января 2019 года № 146 имеет 1 дополнительное соглашение)		200 000,00	200 000,00	0,00
На погашение прочих обязательств (Соглашение от 23 января 2019 года № 149 имеет 7 дополнительных соглашений)		160 747,36	160 747,36	0,00
<b>Итого</b>		<b>360 747,36</b>	<b>360 747,36</b>	<b>0,00</b>

Объем субсидий в заключенных соглашениях не соответствуют объему субсидий, указанных в Плане ФХД на 2019 год с учетом внесенных изменений от 31 декабря 2019 года на сумму 14 017,07 рублей, субсидия была доведена Учреждению 09 января 2019 года, 19 марта 2019 года и 10 июня 2019 года.

Фактов нецелевого использования, предоставленных Учреждению субсидий на иные цели, а также фактов несвоевременного предоставления субсидий в рамках заключенных соглашений не установлено.

### Проверка принятия бюджетных обязательств



Согласно пункта 3 статьи 219 БК РФ, получатель бюджетных средств, принимает бюджетные обязательства, в пределах, доведенных до него лимитов бюджетных обязательств. Получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства путем заключения государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением.

В проверяемом периоде Учреждение принимало бюджетные 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.

Принятие бюджетных обязательств, необходимых для исполнения бюджета приведено в таблице 9.

Таблица 9 (руб.)

Дата внесения изменений в ПФХД	Лимиты бюджетных обязательств по КВР 242 и 244	Объем принятых бюджетных обязательств (цена контракта с учетом расторжений) нарастающим итогом	Отклонение принятых бюджетных обязательств от лимитов бюджетных обязательств
1	2	3	4=2-3
09.01.2019	5 555 639,87	1 838 930,00	3 716 709,87
29.03.2019	5 555 639,87	3 989 960,64	1 565 679,23
28.06.2019	6 072 690,08	4 670 385,83	1 402 304,25
08.07.2019	6 147 981,08	6 003 422,63	144 558,45
30.08.2019	6 928 253,51	6 178 614,94	749 638,57
30.09.2019	7 569 610,27	7 724 202,86	-154 592,59
30.11.2019	5 680 135,83	7 815 371,60	-2 135 235,77
30.12.2019	7 763 114,84	7 884 648,04	-121 533,20
31.12.2019	7 043 349,43	7 884 648,04	-841 298,61
<b>Итог</b>	<b>7 043 349,43</b>	<b>7 884 648,04</b>	<b>-841 298,61</b>

Фактически принятые бюджетные обязательства (заключенные муниципальные контракты, договоры) в 2019 году превышают доведенные лимиты бюджетных обязательств на 841 298,61 рублей. Принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств, содержит признаки административного правонарушения, которое предусмотрено ст.15.15.10 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

При этом следует иметь в виду, что согласно статье 1.5. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, лицо подлежит административной ответственности только за те административные правонарушения, в отношении которых установлена его вина, и неустранимые сомнения в виновности лица, привлекаемого к административной ответственности, толкуются в пользу этого лица.



При изучении материалов плановой проверки выявлено, что Учреждением, в целях недопущения нарушения были неоднократно направлены в адрес Учредителя ходатайство от 15 августа 2019 года № 115/1 и от 16 октября 2019 года № 142/1 о выделении дополнительных средств.

Анализируя выявленные факты, следует, что Учреждением, были приняты все зависящие от него меры по недопущению нарушения порядка принятия бюджетных обязательств, следовательно, в силу части 2 статьи 2.1 КоАП РФ, руководитель не подлежит привлечению к административной ответственности ввиду отсутствия вины в указанном правонарушении.

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

За проверяемый период с 01 июля 2018 года по 31 декабря 2019 года начисление заработной платы работникам Учреждения осуществлялось в соответствии со следующими нормативно – правовыми документами, регулирующими трудовые отношения:

- Коллективный договор на 2018-2021 годы;
- Положения о системе оплаты труда работников Учреждения, утвержденного руководителем Учреждения от 12 сентября 2018 года (Приложение № 2 к Коллективному договору)(далее – Положение по 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 2018 год утверждены следующими приказами Учреждения от 29 июня 2018 года № 42/1-Л и от 10 августа 2018 года № 60-Л на 2019 год от 29 декабря 2019 года № 118-Л, от 01 февраля 2019 года № 84/1, от 27 марта 2019 года № 289, от 28 июня 2019 года № 649/1 и от 16 июля 2019 года № 681. По состоянию на 01 января 2019 года штатная численность составляла 73,5 единицы.

Оплата труда работников осуществляется с учетом требований коллективного договора Учреждения на 2018-2021 годы, принятым общим собранием трудового коллектива Учреждения от 12 сентября 2018 года № 6, который прошел уведомительную регистрацию в ГКУ КК «Центр занятости населения Староминского района» 17 сентября 2018 года № 49 (с изменениями и дополнениями).



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, лицевые карточки, приказы учреждения.

Учет рабочего времени в Учреждении в 2018 и 2019 году осуществляется согласно Табеля учета использования рабочего времени форма 0504421, 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.

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

- согласно штатному расписанию на 2019 год у сотрудников по должности рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий оклад составляет 5 609,00 рублей. При проверке выявлено, что у сотрудников по должности рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий в январе, феврале, марте и апреле заработная плата начислялась из оклада 5 516,00 рублей. По сотрудникам Булатецкий В.Н., Вопилов Е.И., Головач И.И., Гончар Е.И., Гречка В.М., Гречка В.В., Заплатин Г.С., Пронин М.И., Ус А.А. и Ярешко А.А. перерасчет произведен не был.

### **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) учреждениям, 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](http://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](http://www.bus.gov.ru) Учреждением

Не размещены следующие документы:

распоряжение о назначении руководителя;

отчет о выполнении муниципального задания за 2018 год;

версия Плана ФХД на 2019 год в редакции от 31 декабря 2019 года.

Размещено с нарушением срока:

Устав Учреждения (1 год 162 рабочих дня);

муниципальное задание на 2019 год (233 рабочих дня);

версия Плана ФХД на 2019 год в редакции от 10 января 2019 года (34 рабочих дня);

версия Плана ФХД на 2019 год в редакции от 14 мая 2019 года (57 рабочих дней);

версия Плана ФХД на 2019 год в редакции от 28 июня 2019 года (13 рабочих дней);

версия Плана ФХД на 2019 год в редакции от 08 июля 2019 года (13 рабочих дней).

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](http://www.bus.gov.ru) в сети Интернет.

#### **Рекомендуется:**

1. Информацию о деятельности Учреждения размещать на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) в установленный срок и в соответствии с 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».

2. Информацию о выявленных нарушениях изучить, принять к сведению и применять при ведении финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

**По результатам проверки принято решение:**

1. Акт проверки направить в адрес Учреждения в срок не более 3 рабочих дней со дня его подписания;
2. Акт и иные материалы проверки, а также возражения Субъекта 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 листах в 2 экземплярах, один из которых передан учреждению.

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

*И.А. Шимарова*

И.А. Шимарова

Ознакомлен(а) и один экземпляр акта получил(а):

*руководитель*      *Кривошея*      *Кривошея А.А.*  
должность      подпись      ФИО  
« 8 » 06 2020г.

Учреждение вправе представить письменные возражения на акт плановой проверки в течение 5 рабочих дней со дня, следующего за днем получения настоящего акта. При этом к письменному возражению необходимо приложить документы подтверждающие обоснованность данных возражений. Возражения, предоставленные по истечению указанного срока, рассмотрению не подлежат.

Согласовано:  
Начальник финансового управления  
администрации муниципального  
образования Староминский район



В.И. Литовка

« 03 » июня 2020г.