АКТ № 36
проведения плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений в отношении муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Дом детского творчества» муниципального образования Староминский район

03 сентября 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 15 июля 2020 года № 124 «О проведении плановой проверки» финансовым управлением администрации муниципального образования Староминский район проведено контрольное мероприятие по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений в отношении муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Дом детского творчества» 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 января 2019 года по 30 июня 2020 года.

Срок проведения проверки: с 01 по 31 августа 2020 года.

Объект проверки: муниципальное автономное учреждения «Дом детского творчества» муниципального образования Староминский район, ИНН 2350004816, юридический адрес Учреждения: 353600, Краснодарский край, станица Староминская, ул. Орджоникидзе, 101.

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 15 июля 2020 года № 652.

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа истребованных документов Учреждения выборочным методом, в том числе: устава, положения об учетной политике, 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 пунктом 2.1 и 2.3 Устава, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Староминский района от 23 июня 2015 года № 651 (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.

Деятельность Учреждения осуществляется на основании бессрочной лицензии министерства образования и науки Краснодарского края от 18 сентября 2015 года № 07088, согласно которой Учреждение имеет право осуществлять образовательную деятельность по дополнительному образованию детей и взрослых.

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 директор, назначенный на должность в соответствии с приказом от 07 сентября 2015 года № 503-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 общероссийским базовым (отраслевым) перечнем (классификаторов) государственных и муниципальных услуг (работ).

Проверяющим проверен порядок составления муниципального задания Учреждения, а также его выполнение в проверяемом периоде в соответствии с постановлениями администрации муниципального образования Староминский район:

от 11 марта 2011 года № 417 «Об утверждении Порядка предоставления субсидий из бюджета муниципального образования Староминский район муниципальным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (муниципальных работ), а так же субсидий на иные цели» (далее – Порядок предоставления субсидии);

от 13 марта 2020 года № 339 «О Порядке определения объема и условия предоставления из бюджета муниципального образования Староминский район субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели»

от 13 марта 2020 года № 340 «Об утверждении Правил предоставления из бюджета муниципального образования Староминский район субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальным бюджетным (автономным) учреждениям, в отношении которых орган местного самоуправления, отраслевой (функциональный) и территориальный орган администрации муниципального образования Староминский район осуществляет функции и полномочия учредителя»;

от 08 декабря 2015 года № 1174 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования Староминский район и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (с изменениями 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 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 одну муниципальную услугу:

- реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ, с годовым объемом 660 человек.

При проверке муниципального задания № 1 на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов выявлены нарушения порядка формирования муниципального задания уникальные номера реестровых записей указанные в муниципальном задании не соответствуют показателям, характеризующим содержание муниципальной услуги и наименованию муниципальной услуги указанные в базовом перечне услуг.

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

Пример разночтений приведен в таблице 1.

Таблица 1.

Уникальный номер	Наименование услуги или работы	Содержание (показатель 1)	Содержание (показатель 1)	Содержание (показатель 1)	Условия (формы) оказания (показатель 1)	Условия (формы) оказания (показатель 2)
Показатели из реестровых записей общероссийских базовых (отраслевых) перечней (классификаторов) государственных и муниципальных услуг (норматив)						
804200О.99.0.ББ52АЖ48000	Реализация дополнительных общеразвивающих программ	**Не указано**	Не указано	Не указано	Очная	-
Показатели из муниципального задания (факт)						
804200О.99.0.ББ52АЖ48000	Реализация дополнительных **общеобразовательных** общеразвивающих программ	**Реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ**	-	-	Очная	-

Муниципальное задание сформировано Учредителем на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов в соответствии с Приложением 1 Порядка формирования муниципального задания.

Срок утверждения соответствует пункту 6 Порядка формирования муниципального задания. (Таблица 2)

Таблица 2

Дата утверждения	Дата доведения лимитов получателю средств бюджета	Максимальное количество рабочих дней (п.6)	Количество рабочих дней на утверждение муниципального задания
15 января 2019 год	26 декабря 2018 года	15 рабочих дней	7 рабочих дней

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 утвержденный приказом управления образования администрации муниципального образования Староминский район от 30 ноября 2018 года № 1509 «Об утверждении расчетов нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) организациями, находящимися в ведении управления образования администрации МО Староминский район».

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».

В соответствии с приказом управления образования администрации муниципального образования Староминский район от 29 декабря 2018 года № 1666 «Об утверждении допустимых (возможных) отклонений к муниципальному заданию на 2019 год» допустимые (возможные) отклонения показателей муниципального задания, характеризующие объем оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ), а также показателей характеризующих качество оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ) установлены в размере 20%.

Сведения о фактическом достижении показателей, установленных в муниципальном задании, отражаются в отчете о выполнении муниципального задания (далее - Отчет) (пункт 37 Порядка формирования муниципального задания).

Отчет о выполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) предоставлялся учредителю в

установленной форме (пункт 38 Порядка формирования муниципального задания).

Выполнение муниципального задания по критерию «показатели, характеризующие объем муниципальной услуги» за 2019 год приведено в таблице 3.

Таблица 3

Наименование муниципальной услуги	Наименование показателя	Ед. измерения	Значение показателя муниципальной услуги			Допустимый процент отклонения, %
			План	Факт	Оценка,%	
Показатели объема муниципальной услуги						
Реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ	Число обучающихся	Чел.	660	779	+18%	20%

По данным Таблицы 3 объемы муниципальных услуг выполнены и не превышают установленного допустимого отклонения.

Муниципальное задание для Учреждения сформировано Учредителем на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, что соответствует решению Совета муниципального образования Староминский район от 11 декабря 2019 года № 55/3 «О бюджете муниципального образования Староминский район на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»

Муниципальным заданием на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов Учреждению определено оказать одну муниципальную услугу:

- реализация дополнительных общеразвивающих программ, с годовым объемом 117688 человеко-часов.

Муниципальное задание сформировано Учредителем на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов в соответствии с Приложением 1 Порядка формирования муниципального задания.

Срок утверждения соответствует пункту 6 Порядка формирования муниципального задания. (Таблица 4)

Таблица 4

Дата утверждения	Дата доведения лимитов получателю средств бюджета	Максимальное количество рабочих дней (п.6)	Количество рабочих дней на утверждение муниципального задания
21 января 2020 год	26 декабря 2019 года	15 рабочих дней	12 рабочих дней

В соответствии с пунктом 10 Порядка формирования муниципального задания, объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг(все версии). При проверке муниципальных заданий на 2020 год проверяющему предоставлен расчет нормативных затрат утвержденный приказом управления образования администрации муниципального образования Староминский район от 27 ноября 2019 года № 1625/1 «Об утверждении расчетов нормативных затрат на оказание муниципальных услуг

организациями, подведомственными управлению образования администрации МО Староминский район».

В соответствии с пунктом 19 Порядка формирования муниципального задания, значение базового норматива затрат на 2020 год утверждено 31 декабря 2019 года № 1867 «Об утверждении итоговых значений базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), значений затрат на уплату налогов и значений затрат на содержание имущества организаций, не используемого для оказания муниципальных услуг (выполнение работ) организациями, находящимися в ведении управления образования администрации муниципального образования Староминский район».

В соответствии с приказом управления образования администрации муниципального образования Староминский район от 28 августа 2019 года № 1138/1 «Об утверждении перечня услуг и работ, показателей качества, количества детей и допустимых (возможных) отклонений к муниципальному заданию на 2020 год» допустимые (возможные) отклонения показателей муниципального задания, характеризующие объем оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ), а также показателей муниципального задания, характеризующих качество оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ) установлены в размере 30%.

Проверка порядка составления, утверждения и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности

В проверяемом периоде финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждения осуществлялось в виде субсидий из краевого и местного бюджетов. Основным документом, определяющим направления использования автономным учреждением субсидии на выполнение муниципального задания, является план финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения (далее – План ФХД).

Требования к Плану ФХД, в том числе необходимость его разработки, а также обеспечение его открытости и доступности закреплены нормой пункта 6 части 3.3 статьи 32 Закона № 7-ФЗ. В соответствии с данной законодательной нормой порядок разработки Плана ФХД учреждения утверждается учредителем в соответствии с требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации (далее – Минфин России). Общие требования к формированию Плана ФХД государственного (муниципального) учреждения установлены приказом Минфина России от 28 июля 2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее – Приказ № 81н) 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 на 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 16 декабря 2016 года № 1667 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений муниципального образования Староминский район» (с изменениями от 10 января 2018 года)(далее – Постановление № 1667) и постановлением администрации муниципального образования Староминский район от 26 ноября 2019 года № 1477 «О порядке составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений муниципального образования Староминский район» (далее – Постановление № 1477).

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. В нарушении вышеуказанного норматива План ФХД на 2019 год в редакции от 01 октября 2019 года, от 25 декабря 2019 года и от 31 декабря 2019 года составлен на один финансовый год.

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 8 версий.

Предоставленный к проверке План ФХД Учреждения составлен на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (далее - План ФХД на 2020 год) на момент проведения контрольного мероприятия имеет 2 версии.

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 2019 и 2020 года в виде расчетов (обоснований) плановых показателей по выплатам, используемых при его формировании.

План ФХД является инструментом контроля за использованием бюджетных средств. Отчет об исполнении Плана ФХД по форме Общероссийского классификатора управленческой документации № 0503737 (далее – Отчет ф.0503737) входит в основную бухгалтерскую отчетность. План ФХД на 2019 год не соответствует Отчету ф.0503737 в части субсидии на цели осуществления капитальных вложений.

Анализ показателей по поступлениям и расходам Учреждения согласно Отчета ф.0503737 за 2019 года приведены в таблице 5.

Таблица № 5 (руб.)

Код аналитики Наименование	Утверждено плановых назначений по доходам	Утверждено плановых назначений по расходам	Фактические расходы учреждения	Отклонение расходов от утвержденных плановых показателей	
				(+;-)	%
Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания	**11 018 080,00**	**11 018 080,00**	**11 018 080,00**	**0,00**	**100,0**
111 Фонд оплаты труда учреждения		8 095 534,80	8 095 534,80	0,00	100,0
112 Иные выплаты персоналу за исключением фонда оплаты труда		1 326,32	1 326,32	0,00	100,0
119 Взносы по обязательному соцстрахованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения		2 258 918,78	2 258 918,78	0,00	100,0
244 Прочая закупка товаров, работ, услуг		507 465,10	507 465,10	0,00	100,0
851 Уплата налога на имущество организаций и земельного налога		151 700,00	151 700,00	0,00	100,0
853 Уплата иных платежей		3 135,00	3 135,00	0,00	100,0
Субсидия на иные цели	**4 103 226,45**	**4 103 226,45**	**4 103 226,45**	**0,00**	**100,0**
112 Иные выплаты персоналу за исключением фонда оплаты труда		380 077,83	380 077,83	0,00	100,0
244 Прочая закупка товаров, работ, услуг		3 653 388,00	3 653 388,00	0,00	100,0
321 Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств		13 801,03	13 801,03	0,00	100,0

853 Уплата иных платежей		55 959,59	55 959,59	0,00	100,0
Субсидии на цели осуществления капитальных вложений	**1 381 970,00**	**1 381 970,00**	**1 381 970,00**	**0,00**	**100,0**
407 Строительство (реконструкция) объектов недвижимого имущества государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями		1 381 970,00	1 381 970,00	0,00	100,0
Собственные доходы учреждения	**1 147 558,37**	**1 173 538,94**	**1 142 321,46**	**31 217,48**	**97,34**
111 Фонд оплаты труда учреждения		40 133,88	40 133,88	0,00	100,0
119 Взносы по обязательному соцстрахованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения		12 119,38	12 119,38	0,00	100,0
244 Прочая закупка товаров, работ, услуг		1 121 194,93	1 089 982,78	31 212,15	97,22
853 Уплата иных платежей		90,75	85,41	5,33	94,13

Таким образом, исполнение в 2019 году по субсидиям на выполнение муниципального задания составляет 100%, исполнение по субсидиям на иные цели составляет 100%, исполнение по субсидии на осуществление капитальных вложений – 100%, исполнение по собственным доходам учреждения – 97,34%.

Анализ показателей по поступлениям и расходам Учреждения за 1 полугодие 2020 год приведен в таблице 6.

Таблица № 6 (руб.)

Код аналитики, наименование	Утверждено плановых назначений по доходам	Утверждено плановых назначений по расходам	Фактические расходы учреждения	Отклонение расходов от утвержденных плановых показателей	
				(+;-)	%
Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания	**11 429 421,90**	**11 429 421,90**	**6 785 149,97**	**4 644 271,93**	**59,37**
111 Фонд оплаты труда учреждения		8 236 168,00	5 087 855,41	3 148 312,59	61,77
112 Иные выплаты персоналу за исключением фонда оплаты труда		11 521,90	900,00	10 621,90	7,81

119 Взносы по обязательному соцстрахованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения		2 475 792,00	1 360 342,08	1 115 449,92	54,95
244 Прочая закупка товаров, работ, услуг		524 945,33	250 345,14	274 600,19	47,69
851 Уплата налога на имущество организаций и земельного налога		180 000,00	85 392,00	94 608,00	47,44
853 Уплата иных платежей		994,67	315,34	679,33	31,70
Субсидия на иные цели	**1 414 040,59**	**1 414 040,59**	**762 751,25**	**651 289,34**	**53,94**
112 Иные выплаты персоналу за исключением фонда оплаты труда		240 000,00	161 241,85	78 758,15	67,18
244 Прочая закупка товаров, работ, услуг		1 161 626,26	596 666,26	564 960,00	51,36
321 Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств		11 500,00	4 755,90	6 744,10	41,36
853 Уплата иных платежей		914,33	87,24	827,09	9,54
Субсидия на цели осуществления капитальных вложений	**73 182,00**	**73 182,00**	**73 182,00**	**0,00**	**100,0**
407 Строительство (реконструкция) объектов недвижимого имущества государственными (муниципальными) учреждениями		73 182,00	73 182,00	0,00	100,0
Собственные доходы учреждения	**1 100 000,00**	**1 131 217,48**	**309 605,77**	**821 611,71**	**27,37**
111 Фонд оплаты труда учреждения		30 000,00	10 000,00	20 000,00	33,33
112 Иные выплаты персоналу за исключением фонда оплаты труда		5 313,70	5 313,70	0,00	100,0
119 Взносы по обязательному соцстрахованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты		9 060,00	3 020,00	6 040,00	33,33

работникам учреждения					
244 Прочая закупка товаров, работ, услуг		1 079 843,78	291 272,07	788 571,71	26,97
853 Уплата иных платежей		7 000,00		7 000,00	0,00

Исполнение за 1 полугодие 2020 года по субсидиям на выполнение муниципального задания составляет 59,37%, исполнение по субсидиям на иные цели составляет 53,94%, исполнение по субсидии на осуществления капитальных вложений – 100%, исполнение по собственным доходам учреждения –27,37%.

Проверка порядка предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания

В соответствии со статьей 78.1 БК РФ финансовое обеспечение выполнения муниципального задания автономного учреждения должно осуществляться в виде субсидий.

В соответствии с положениями абзаца 2 части 4 статьи 69.2БК 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 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 на основании соглашения от 09 января 2019 года № 1 (имеет 10 дополнительных соглашений) в размере 10 907 465,52 рублей. По состоянию на 31 декабря 2019 года соглашение выполнено в полном объеме.

Объем субсидий в заключенном соглашении не соответствуют объему субсидий, указанной в Плане ФХД на 2019 год с учетом внесенных изменений от 31 декабря 2019 года на сумму 110 614,48 рублей, в связи с образовавшейся кредиторской задолженностью за 2018 год. Субсидия в размере 110 614,48 рублей была доведена Учреждению в январе и апреле 2019 года.

В 2020 году предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) осуществлялось за счет средств бюджета муниципального образования Староминский район на основании соглашения от 09 января 2020 года № 1 (имеет 3 дополнительных соглашений) в размере 11 429 421,90 рубль. По состоянию на 30 июня 2020 года соглашение выполнено на 59,36%. Объем

субсидий в заключенном соглашении соответствует объему субсидии, указанной в Плане ФХД на 2020 год по состоянию на 30 июня 2020 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 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.

Объемы поступлений и расходования средств целевых субсидий Учреждения за 2019 год приведены в Таблице № 7.

Таблица № 7 (руб.)

Наименование вида субсидии	Поступило		Расходовано	Остаток не использованных средств
	Краевой бюджет	Местный бюджет		
Обслуживание частной специализированной охраной (Соглашение от 09 января 2019 года № 137 имеет 7 дополнительных соглашений)		482 640,00	482 640,00	0,00
Обеспечение технического обслуживания и ремонт оборудования для дублирования сигнала на пульт подразделения пожарной охраны (Соглашение от 09 января 2019 года № 140)		66 000,00	66 000,00	0,00
Компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения работникам муниципальных учреждений, проживающим и работающим в сельской местности (Соглашение от 09 января 2019 года № 142 имеет 4 дополнительных соглашений)	393 878,86		393 878,86	0,00

Погашение прочих обязательств (Соглашение от 23 января 2019 года № 147 имеет 5 дополнительных соглашений)		55 472,29	55 472,29	0,00
Благоустройство территории (Соглашение от 08 мая 2019 года № 193)		8 400,00	8 400,00	0,00
Обеспечение осуществления капитального ремонта (Соглашение от 18 июня 2019 года № 288 имеет 2 дополнительных соглашений)		2 802 840,00	2 802 840,00	0,00
Реконструкция здания (Соглашение от 18 июня 2019 года № 289 имеет 1 дополнительное соглашение)		1 237 770,00	1 237 770,00	0,00
Подготовка к отопительному сезону (Соглашение от 30 августа 2019 года № 335)		150 000,00	150 000,00	0,00
Реализация мероприятий государственной программы Краснодарского края «Развитие образования» (Соглашение от 23 декабря 2019 года № 367, 368)	89 152,72	3 715,28	92 868,00	0,00
Итого	**483 031,58**	**4 806 837,57**	**5 289 869,15**	**0,00**

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 195 327,30 рублей, субсидия в размере 195 327,30 рублей была доведена Учреждению в январе и мае 2019 года.

В 2020 году между Учредителем и Учреждением были заключены Соглашения о предоставлении субсидии на иные цели:

- обслуживание частной специализированной охраной (Соглашение от 09 января 2020 года № 4 имеет 4 дополнительных соглашений на сумму 1 039 200,00 рублей, по состоянию на 30 июня 2020 года исполнено в размере 45,63%);

- компенсация расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения работникам муниципальных учреждений, проживающим и работающим в сельской местности (Соглашение от 09 января 2020 года № 7 имеет 2 дополнительных соглашений на сумму 251 500,00 рублей, исполнено по состоянию на 30 июня 2020 года в размере 66,49%);

- погашение кредиторской задолженности (Соглашение от 10 января 2020 года № 126 имеет 2 дополнительных соглашений на сумму 122 426,26 рублей, исполнено по состоянию на 30 июня 2020 года в размере 100%);

- строительство зданий (сооружений) (устройство детской площадки) (Соглашение от 29 января 2020 года № 153 на сумму 73 182,00 рублей, исполнено по состоянию на 30 июня 2020 года в размере 100%);

- погашение прочих обязательств (Соглашение от 12 февраля 2020 года № 160/1 имеет 3 дополнительных соглашений на сумму 914,33 рубля, исполнено по состоянию на 30 июня 2020 года в размере 9,54%).

Объем субсидий в заключенных соглашениях соответствуют объему субсидий, указанных в Плане ФХД на 2020 год с учетом внесенных изменений по состоянию на 30 июня 2020 года.

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

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

За проверяемый период с 01 января 2019 года по 30 июня 2020 года начисление заработной платы работникам Учреждения осуществлялось в соответствии со следующими нормативно – правовыми документами, регулирующими трудовые отношения:

- постановление администрации муниципального образования Староминский район от 03 марта 2011 года № 363 «Об утверждении Положения об отраслевой системе оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений и учреждений образования муниципального образования Староминский район»;
- Коллективный договор Учреждения на 2017-2020 годы, принятым общим собранием трудового коллектива Учреждения от 23 октября 2017 года № 43, который прошел уведомительную регистрацию в ГКУ КК «Центр занятости населения Староминского района» 30 октября 2017 года № 30 (с изменениями и дополнениями).
- Положения об оплате труда работников Учреждения, утвержденного директором Учреждения (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 утверждены следующими приказами Учреждения на 2019 год от 09 января 2019 года № 1 на 2020 год от 09 января 2020 года № 1, от 27 января 2020 года № 17. По состоянию на 01 января 2020 года штатная численность составляла 32,25 единицы.

Сроки выплаты заработной платы сотрудникам учреждения определены коллективным договором. Согласно коллективного договора учреждения заработная плата выдается два раза в месяц 10 и 25 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).

При проверке Табеля выявлены разночтения с карточками-справками и приказами Учреждения, а именно:

- в Табеле за январь 2019 года по сотруднику Баштовой С.П. оформленному на 0,25 ставки указано отработанного времени 136 часов; по сотруднику Бирюк П.В. начало отпуска указанного в Табеле не соответствует началу отпуска указанном в приказе;

- в Табеле за август 2019 года по сотруднику Костромина Я.В. не указан перенос отпуска согласно приказа Учреждения от 26 августа 2019 года № 100-л; по сотруднику Глушко А.Д. не указан отпуск без сохранения заработной платы согласно приказа Учреждения от 13 сентября 2019 года № 116-л;

- в Табеле за ноябрь 2019 года по сотруднику Иващенко Л.В. количество отработанных дней за месяц не соответствует количеству дней указанных в карточке-справке;

- в Табеле за февраль 2020 года по сотруднику Глушко А.Д. не заполнена строка отработанных дней и часов; сотрудник Шинкаренко И.Л. не указана в Табеле, дата принятия сотрудника на работу 13 февраля 2020 года согласно приказа Учреждения от 12 февраля 2020 года № 21-л;

-в Табеле за март 2020 года по сотруднику Глушко А.Д. не заполнена строка отработанных дней и часов;

- в Табеле за май 2020 года по сотруднику Баштовой С.П. не совпадает количество отработанных дней с карточкой-справкой;

- в Табеле за март, апрель, август, сентябрь и декабрь 2019 года не указан сотрудник Цысарская Н.П. принимаемый на время отсутствия основного работника согласно приказам Учреждения от 14 марта 2019 года № 38-л, от 26 августа 2019 года № 98-л и от 04 декабря 2019 года № 144-л.

Из вышеуказанного следует, что сотрудник ответственный за составление Табеля ненадлежащим образом исполняет свои обязанности. Из пояснения

Учреждения от 25 августа 2020 года № 125 нарушения были допущены из-за невнимательности ответственного лица.

Согласно части 1 статьи 2.1 КоАП РФ составы административных правонарушений, за которые может наступить административная ответственность, предусмотрены настоящим Кодексом или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях.

В настоящее время КоАП РФ не содержит состава административного правонарушения, за нарушение составления Табеля учета использованного времени.

В соответствии с Положением об оплате труда работников система оплаты труда включает в себя размеры окладов, выплаты стимулирующего и компенсационного характера.

На основании пункта 3.6 Положения по оплате труда выплаты стимулирующего характера работникам Учреждения определяются ежемесячно по карте оценки качества работы педагога дополнительного образования утвержденной на педагогическом совете и приказом директора Учреждения, карта оценки качества работы педагога дополнительного образования на 2019 год утверждена приказом Учреждения от 20 ноября 2017 года № 223/1 «Приказ об утверждении состава комиссии по распределению стимулирующих выплат работникам МАУДО «ДДТ», на 2020 год утверждена приказом Учреждения от 07 августа 2019 года № 115/1 «Приказ об утверждении состава комиссии по распределению стимулирующих выплат работникам МАУДО «ДДТ». При проверке карт оценки качества работы педагогов дополнительного образования, протоколов заседания комиссии по распределению стимулирующих надбавок и премирования работников и приказов о выплате стимулирующих надбавок разночтения не выявлены.

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 Таблица 8

Таблица 8

ФИО	Месяц, год	Отработанных дней	Оклад	Доплаты от оклада				Всего выплачено	Разница (план-факт) +недоплата, - переплата
				Сельские	Выслуга	Категория	Коэффициент, 1,7		
		Норма	План	План	План	План	План	План	
		Факт	Факт	Факт	Факт	Факт	Факт	Факт	
Приймак О.А. (оклад по штатному расписанию 5 609,00)	02,19	20	3 926,30		196,32		6 674,71	10 797,33	515,90
		14	3 738,70		186,94		6 355,79	10 281,43	
	03,19	20	5 609,00		280,45		9 535,30	15 424,75	737,00
		20	5 341,00		267,05		9 079,70	14 687,75	
	04,19	22	4 589,18		229,46		7 801,61	12 620,25	602,99
		18	4 369,91		218,50		7 428,85	12 017,26	
	05,19	17	5 609,00		280,45		9 535,30	15 424,75	737,00
		17	5 341,00		267,05		9 079,70	14 687,75	
	06,19	19	5 609,00		280,45		9 535,30	15 424,75	737,00
		19	5 341,00		267,05		9 079,70	14 687,75	
	07,19	23	731,61		36,58		1 243,73	2 011,92	96,13
		3	696,65		34,83		1 184,31	1 915,79	
	08,19	22	5 609,00		280,45		9 535,30	15 424,75	737,00
		22	5 341,00		267,05		9 079,70	14 687,75	

	09,19	21	5 609,00		280,45		9 535,30	15 424,75	737,00
		21	5 341,00		267,05		9 079,70	14 687,75	
	10,19	23	5 609,00		280,45		9 535,30	15 424,75	737,00
		23	5 341,00		267,05		9 079,70	14 687,75	
	11,19	20	4 206,75		210,34		7 151,48	11 568,56	552,74
		15	4 005,75		200,29		6 809,78	11 015,82	
	12,19	22	4 844,14		242,21		8 235,03	13 321,38	636,51
		19	4 612,68		230,63		7 841,56	12 684,87	
Всего по Приймак О.А									**6 826,27**
Реденко Н.В. (оклад согласно пр. от 26.06.19 № 81-л 9 265,00)	10,19	23	2 014,13	503,53	302,12	402,83		3 222,61	-716,13
		5	2 461,72	615,43	492,34	369,26		3 938,74	
	11,19	20	6 948,75	1737,19	1042,31	1389,75		11 118,00	-2 470,67
		15	8 492,92	2123,23	1698,58	1273,94		13 588,67	
Всего по Реденко Н.В.									**-3 186,80**
Гончар Е.А. (оклад по штатному расписанию 2 814,50)	01,20	17	2 814,50		422,18		1 970,15	5 206,83	-179,45
		17	2 911,50		436,73		2 038,05	5 386,28	
	02,20	19	2 814,50		422,18		1 970,15	5 206,83	-179,45
		19	2 911,50		436,73		2 038,05	5 386,28	
	03,20	21	2 814,50		422,18		1 970,15	5 206,83	-179,45
		21	2 911,50		436,73		2 038,05	5 386,28	
	04,20	22	2 302,77		345,42		1 611,94	4 260,13	-146,83
		18	2 382,14		357,32		1 667,50	4 406,96	
	05,20	17	1 158,91		173,84		811,24	2 143,99	-73,89
		7	1 198,85		179,83		839,20	2 217,88	
	06,20	21	1 876,33		281,45		1 313,43	3 471,22	-119,63
		14	1 941,00		291,15		1 358,70	3 590,85	
Всего по Гончар Е.А.									**-878,70**
Итог:									**2 760,77**

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 <u>пяти рабочих дней</u>, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через Официальный сайт www.bus.gov.ru уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

Проверяющим установлено, что на Официальном сайте www.bus.gov.ru Учреждением

Не размещены следующие документы:

версия Плана ФХД на 2019 год в редакции от 31 декабря 2019 года;
Размещено с нарушением срока:

муниципальное задание № 1 на 2019 год (6 рабочих дней);

муниципальное задание № 2 на 2020 год (107 рабочих дней);

версия Плана ФХД на 2019 год в редакции от 01 апреля 2019 года (2 рабочих дня);

версия Плана ФХД на 2019 год в редакции от 01 июля 2019 года (2 рабочих дня);

версия Плана ФХД на 2020 год в редакции от 01 июля 2020 года (3 рабочих дня).

Согласно части 1 статьи 2.1 КоАП РФ составы административных правонарушений, за которые может наступить административная ответственность, предусмотрены настоящим Кодексом или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях.

В настоящее время КоАП РФ не содержит состава административного правонарушения, за нарушения требования размещения информации на Официальном сайте www.bus.gov.ru в сети Интернет.

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 <u>течение десяти рабочих дней</u> со дня ее создания, получения или внесения в нее соответствующих изменений.

В нарушении указанного норматива на официальном сайте Учреждения в сети «Интернет» (адрес http://ddt.23region.info) не размещены Планы ФХД за 2019 год и Планы ФХД за 2020 год все редакции.

Согласно части 1 статьи 2.1 КоАП РФ составы административных правонарушений, за которые может наступить административная ответственность, предусмотрены настоящим Кодексом или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях.

В настоящее время КоАП РФ не содержит состава административного правонарушения, за нарушение требования размещения информации на Официальном сайте Учреждения.

Рекомендуется:

1. Информацию о деятельности Учреждения размещать на официальном сайте 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 20 листах в 2 экземплярах, один из которых передан учреждению.

Заместитель начальника отдела
внутреннего муниципального
финансового контроля
финансового управления
администрации муниципального
образования Староминский район И.А. Шимарова

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

Директор _____ Якуша Н.А
должность подпись ФИО

«07» сентября 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» сентября 2020г.