

Акт № 11
проведения плановой камеральной проверки по внутреннему
муниципальному финансовому контролю в отношении МБДОУ детский
сад № 16 «Светлячок» муниципального образования Староминский район

ст. Староминская

19 марта 2021 года

Контрольное мероприятие камеральная проверка проведена на основании приказа финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 18 января 2021 года № 7 «О проведении внутреннего муниципального финансового контроля в отношении муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 16 «Светлячок» муниципального образования Староминский район, основанием проведения проверки является приказ финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 30 ноября 2020 года № 178 «Об утверждении плана проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2021 год» финансовым управлением администрации муниципального образования Староминский район проведено контрольное мероприятие по внутреннему муниципальному финансовому контролю в отношении муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 16 «Светлячок» муниципального образования Староминский район (далее – Учреждение).

Тема контрольного мероприятия: проверка предоставления и (или) использования субсидий, предоставляемых из бюджета публично-правового образования бюджетным (автономным) учреждениям, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности, проверка достоверности отчета о реализации государственной (муниципальной) программы, отчета об исполнении государственного (муниципального) задания или отчета о достижении показателей результативности.

Проверяемый период: 01 января 2019 г. – 31 декабря 2020 г.

Срок проведения контрольного мероприятия: составил 27 рабочих дней с 04 февраля по 16 февраля 2021 года.

Объект проверки:

- полное наименование - муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 16 «Светлячок» муниципального образования Староминский район,
- сокращенное наименование - МБДОУ ДС № 16 «Светлячок»
ИНН 2350008698, ОГРН 1032327996095;
юридический адрес Учреждения: 353612, Краснодарский край, станица Староминская, поселок Рассвет, улица Зеленая, 20 Б;
- код организации по Реестру участников бюджетного процесса – 033Э3596;
- ведомственная принадлежность – муниципальная собственность;

- сведения об учредителях (участниках) – муниципальное образование Староминский район, функции и полномочия Учредителя и собственника имущества Учреждения осуществляет администрация муниципального образования Староминский район в лице управления образования администрации муниципального образования Староминский район (далее – Учредитель) в соответствии с постановлением администрации муниципального образования Староминский район от 25 ноября 2010 года № 2180 «О порядке осуществления (функциональными) и территориальными органами администрации муниципального образования Староминский район функций и полномочий учредителя муниципального учреждения» юридический адрес Учредителя 353600, Краснодарский край, Староминский район, станица Староминская, Красная улица, 13;

- МБДОУ ДС № 16 «Светлячок» л/с 925.51.023.0, 926.61.023.0, БИК 040349001, р/с 40701810103493000282 Южное ГУ Банка России;

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

Проверка проведена заместителем начальника отдела внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации муниципального образования Староминский район Шимаровой И.А. (далее – Проверяющий).

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

Заведующий Учреждения извещен о начале проведения контрольного мероприятия запросом от 19 января 2021 года № 46.

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа истребованных документов Учреждения, в том числе: устава, муниципального задания, отчета об исполнении муниципального задания, плана финансово-хозяйственной деятельности, отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности, бухгалтерской отчетности и других документов, относящихся к осуществлению финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, а также на основании информации, размещенной на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет по размещению информации о государственных (муниципальных) учреждениях (www.bus.gov.ru) (далее - Официальный сайт www.bus.gov.ru).

Учреждение осуществляет цели и виды деятельности, предусмотренные разделом 2 Устава, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Староминский района от 01 апреля 2015 года № 408 и от 02 марта 2020 № 282 (с изменениями и дополнениями) и локальными актами Учреждения.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в финансовом управлении администрации муниципального образования Староминский район, печать со своим полным

наименованием, может от своего имени приобретать имущественные и неимущественные права.

Учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано.

Непосредственное управление деятельностью Учреждения осуществляет заведующий, назначенный на должность в соответствии с распоряжением от 18 марта 2003 года № 141-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).

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, от 26 октября 2018 года, от 19 июля 2019 года № 879, от 07 мая 2020 года № 584, от 14 декабря 2020 года 1587 и от 22 декабря 2020 года № 1623)(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 две муниципальные услуги:

- реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования, с годовым объемом 90 человек;
- присмотр и уход, с годовым объемом 90 человек.

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 1).

Таблица 1

Дата доведения лимитов получателю средств бюджета	Срок утверждения/максимальное количество рабочих дней (п.6)	Фактическая дата утверждения муниципального задания
26 декабря 2018 год	крайний срок 24 января 2019 год 15 рабочих дней	15 января 2019 год (утверждение соответствует указанному сроку)

Муниципальное задание на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов было составлено с нарушением пункта 3 Порядка формирования муниципального задания. В целях приведения муниципального задания № 1 в соответствие с требованиями Порядка формирования муниципального задания, 25 ноября 2019 года были внесены соответствующие изменения, нарушения было устранено.

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.

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 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
Показатели объема муниципальной услуги						
Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования	Число обучающихся	Чел.	90	82	90,1%	20%
Присмотр и уход	Число обучающихся	Чел.	90	82	90,1%	20%

По данным Таблицы 1 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 две муниципальные услуги:

- реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования, с годовым объемом 84 человек;
- присмотр и уход, с годовым объемом 84 человек.

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 3)

Дата доведения лимитов получателю средств бюджета	Срок утверждения/ максимальное количество рабочих дней (п.6)	Фактическая дата утверждения муниципального задания
26 декабря 2019 год	крайний срок 24 января 2020 год 15 рабочих дней	20 января 2020 год (утверждение соответствует указанному сроку)

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» 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 (пункт 38 Порядка формирования муниципального задания).

Выполнение муниципального задания по критерию «показатели, характеризующие объем муниципальной услуги» за 2019 год приведено в таблице 4.

Таблица 4

Наименование муниципальной услуги	Наименование показателя	Ед. измерения	Значение показателя муниципальной услуги			Допустимый процент отклонения, %
			План	Факт	Оценка, %	
1	2	3	4	5	6	7
Показатели объема муниципальной услуги						
Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования	Число обучающихся	Чел.	84	76	94,48%	30%
Присмотр и уход	Число обучающихся	Чел.	84	76	94,48	30%

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) 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).

В соответствии с пунктом 3 Постановления № 1667 и пунктом 7 Постановления № 1477 План ФХД составляется на финансовый год в случае, если закон (решение) о бюджете утверждается на один финансовый год, либо на финансовый год и на плановый период, если закон (решение) о бюджете утверждается на очередной финансовый год и на плановый период.

Предоставленный к проверке План ФХД Учреждения составлен на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (далее - План ФХД на 2019 год) на момент проведения контрольного мероприятия имеет 13 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 10 версий.

В нарушении пункта 52 Постановления № 1477 в Плане ФХД на 2020 год в редакции от 17 июня 2020 года отсутствует дата согласования Учредителя; в редакции от 09 января 2020 года, от 14 февраля 2020 года, от 17 июня 2020 года, 26 августа 2020 года, от 30 сентября 2020 года, от 23 октября 2020 года, от

08 декабря 2020 года, от 24 декабря 2020 года и от 31 декабря 2020 года отсутствует печать в согласовании Учредителя.

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

В настоящее время КоАП РФ не содержит состава административного правонарушения, за нарушение порядка составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений.

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.

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	10 138 301,38	10 138 301,38	10 138 301,38	0,00	100,0
111 Фонд оплаты труда учреждения		6 465 570,86	6 465 570,86	0,00	100,0
112 Иные выплаты персоналу за исключением фонда оплаты труда		600,00	600,00	0,00	100,0
119 Взносы по обязательному соцстрахованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения		1 923 987,88	1 923 987,88	0,00	100,0
244 Прочая закупка		1 723 450,21	1 723 450,21	0,00	100,0

товаров, работ, услуг					
851 Уплата налога на имущество организаций и земельного налога		23 926,00	23 926,00	0,00	100,0
853 Уплата иных платежей		766,43	766,43	0,00	100,0
Субсидия на иные цели	1 866 916,58	1 866 916,58	1 866 916,58	0,00	100,0
112 Иные выплаты персоналу за исключением фонда оплаты труда		195 181,93	195 181,93	0,00	100,0
244 Прочая закупка товаров, работ, услуг		1 562 980,00	1 562 980,00	0,00	100,0
321 Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств		69 833,73	69 833,73	0,00	100,0
853 Уплата иных платежей		38 920,92	38 920,92	0,00	100,0
Субсидии на цели осуществления капитальных вложений	400 000,00	400 000,00	400 000,00	0,00	100,0
407 Строительство (реконструкция) объектов недвижимого имущества государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями		400 000,00	400 000,00	0,00	100,0
Собственные доходы учреждения	770 151,69	778 125,26	749 980,44	28 144,82	96,38
244 Прочая закупка товаров, работ, услуг		778 108,13	749 963,31	28 144,82	96,38
853 Уплата иных платежей		17,13	17,13	0,00	100,0

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 – 96,38%.

Анализ показателей по поступлениям и расходам Учреждения за 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	11 134 347,84	11 134 347,84	11 134 247,84	10 000,00	99,91
111 Фонд оплаты труда учреждения		6 713 950,78	6 713 950,78	0,00	100,0

112 Иные выплаты персоналу за исключением фонда оплаты труда		600,00	600,00	0,00	100,0
119 Взносы по обязательному соцстрахованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения		2 016 987,31	2 016 987,31	0,00	100,0
244 Прочая закупка товаров, работ, услуг		2 370 342,23	2 360 342,23	10 000,00	99,58
851 Уплата налога на имущество организаций и земельного налога		32 410,00	32 410,00	0,00	100,0
853 Уплата иных платежей		57,52	57,52	0,00	100,0
Субсидия на иные цели	1 687 870,35	1 687 870,35	1 687 870,35	0,00	100,0
112 Иные выплаты персоналу за исключением фонда оплаты труда		156 435,68	156 435,68	0,00	100,0
119 Взносы по обязательному соцстрахованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения		17 612,69	17 612,69	0,00	100,0
244 Прочая закупка товаров, работ, услуг		1 421 204,36	1 421 204,36	0,00	100,0
321 Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств		91 680,39	91 680,39	0,00	100,0
853 Уплата иных платежей		937,23	937,23	0,00	100,0
Собственные доходы учреждения	528 137,04	556 281,86	549 489,58	6 792,28	98,78
244 Прочая закупка товаров, работ, услуг		556 281,86	549 498,58	6 792,28	98,78

Исполнение за 2020 год по субсидиям на выполнение муниципального задания составляет 99,91%, исполнение по субсидиям на иные цели составляет 100%, исполнение по собственным доходам учреждения – 98,78%.

Проверка порядка предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и иные цели

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 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 в размере 2 346 500,50 рублей (Соглашение от 09 января 2019 года № 94 имеет 8 дополнительных соглашений) и за счет средств краевого бюджета в размере 7 536 744,06 рубля (Соглашение от 09 января 2019 года № 81 имеет 6 дополнительных соглашений). По состоянию на 31 декабря 2019 года вышеуказанные соглашения выполнены на 100%. 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 255 056,82 рублей, в связи с образовавшейся кредиторской задолженностью за 2018 год. Субсидия в размере 255 056,82 рублей была доведена Учреждению в январе, мае и июне 2019 года.

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 разнотения между Планом ФХД и Соглашениями на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

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 в размере 2 272 597,60 рублей (Соглашение от 09 января 2020 года № 33 имеет 9 дополнительных соглашений) и за счет средств краевого бюджета в размере 8 861 750,24 рубля (Соглашение от 09 января 2020 года № 20 имеет 5 дополнительных соглашений). По состоянию на 31 декабря 2020 года вышеуказанные соглашения выполнены на 100%. Объем субсидий в заключенных соглашениях соответствует объему субсидий, указанных в Плане ФХД на 2020 год с учетом внесенных изменений от 31 декабря 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.

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

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

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

Наименование вида субсидии	Поступило		Расходовано	Остаток не использованных средств
	Краевой бюджет	Местный бюджет		
1	2	3	4	5
Осуществление государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки в виде компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам, проживающим и работающим в сельской местности (Соглашение от 09 января 2019 года № 107 имеет 5 дополнительных соглашений)	265 015,66		265 015,66	0,00
Обеспечение технического обслуживания и ремонт оборудования для дублирования сигнала на пульт подразделения пожарной охраны (Соглашение от 09 января 2019 года № 120 имеет 5 дополнительных соглашений)		66 000,00	66 000,00	0,00
Субсидия на обслуживание частной специализированной охраной (Соглашение от 09 января 2019 года № 133 имеет 9 дополнительных соглашений)		991 200,00	991 200,00	0,00
Обеспечение пеней, штрафов и прочих обязательств (Соглашение от 23 января 2019 года № 155 имеет 7 дополнительных соглашений)		33 144,15	33 144,15	0,00
Субсидия на благоустройство территории (Соглашение от 09 июля 2019 года № 302)		56 000,00	56 000,00	0,00

Субсидия на проведение противоаварийных и антитеррористических мероприятий (Соглашение от 09 июля 2019 года № 311)		354 500,00	354 500,00	0,00
Субсидия на капитальные вложения (Соглашение от 23 сентября 2019 года № 348)		400 000,00	400 000,00	0,00
Итого	265 015,66	1 900 844,15	2 165 859,81	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 101 056,77 рублей, субсидия в размере 101 056,77 рублей была доведена Учреждению в мае 2019 года.

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 разночтения между Планом ФХД и Соглашениями субсидии на предоставление субсидии на иные цели.

Объемы поступлений и расходования средств целевых субсидий Учреждения за 2020 год приведены в Таблице № 8.

Таблица № 8 (руб.)

Наименование вида субсидии	Поступило		Расходовано	Остаток не использованных средств
	Краевой бюджет	Местный бюджет		
1	2	3	4	5
Субсидия на обслуживание частной специализированной охраной (Соглашение от 09 января 2020 года № 46 имеет 6 дополнительных соглашений)		1 090 560,00	1 090 560,00	0,00
Осуществление государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки в виде компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам, проживающим и работающим в сельской местности (Соглашение от 09 января 2020 года № 122 имеет 4 дополнительных соглашений)	248 116,07		248 116,07	0,00
Субсидия на погашение кредиторской задолженности (Соглашение от 10 января 2020 года № 145 имеет 2 дополнительных соглашений)		194 257,05	194 257,05	0,00

Субсидия на исполнение прочих обязательств (Соглашение от 12 февраля 2020 года № 175 имеет 6 дополнительных соглашений)		937,23	937,23	0,00
Субсидия на приобретение модульных постов охраны (Соглашение от 01 июня 2020 года № 211 имеет 1 дополнительное соглашение)		75 000,00	75 000,00	0,00
Субсидия на финансовое обеспечение непредвиденных расходов образовательных учреждений в части оснащения помещений оборудованием для обеззараживания воздуха (Соглашение от 26 августа 2020 года № 244)		79 000,00	79 000,00	0,00
Итого	248 116,07	1 439 754,28	1 687 870,35	0,00

Объем субсидий в заключенных соглашениях соответствуют объему субсидий, указанных в Плане ФХД на 2020 год с учетом внесенных изменений по состоянию на 31 декабря 2020 года.

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

За проверяемый период с 01 января 2019 года по 31 декабря 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 15 декабря 2017 года № б/н, который прошел уведомительную регистрацию в ГКУ КК «Центр занятости населения Староминского района» от 18 декабря 2017 года № 41 (с изменениями и дополнениями);
- Коллективный договор Учреждения на 2020-2023 годы, который прошел уведомительную регистрацию в ГКУ КК «Центр занятости населения Староминского района» от 18 декабря 2020 года № 43;
- Положения об оплате труда работников Учреждения, утвержденного заведующим Учреждения от 15 декабря 2017 года (Приложение № 5 к Коллективному договору Учреждения на 2017-2020 годы (с изменениями и дополнениями))(далее – Положение по оплате труда на 2017-2020 годы).
- Положения об оплате труда работников Учреждения, утвержденного заведующим Учреждения от 14 декабря 2020 года № 63 (Приложение № 2 к

Коллективному договору Учреждения на 2020-2023 годы)(далее – Положение по оплате труда на 2020-2023 годы);

- Положения о порядке установления выплат стимулирующего характера работникам Учреждения, утверждено приказом Учреждения от 12 марта 2018 года № 72 (Приложение № 9 к Положению по оплате труда (с изменениями и дополнениями)(далее – Положение по стимулирующим выплатам на 2017-2020 годы).

- Положения о порядке установления выплат стимулирующего характера работникам Учреждения, (Приложение № 12 к Положению по оплате труда (с изменениями и дополнениями)(далее – Положение по стимулирующим выплатам на 2020-2023 годы).

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 № 9, от 01 февраля 2019 года № 61, от 28 августа 2019 года № 124 и от 02 сентября 2019 года № 125 на 2020 год от 31 декабря 2019 года № 161, от 30 января 2020 года № 65 и от 30 сентября 2020 года № 120. По состоянию на 01 января 2020 года штатная численность составляла 28,80 единицы.

Сроки выплаты заработной платы сотрудникам учреждения определены коллективным договором. Согласно коллективного договора учреждения заработная плата выдается два раза в месяц 12 и 27 числа текущего месяца. При совпадении дня выплаты с выходным или нерабочим праздничным днем выплата заработной платы производится накануне этого дня.

При проверке правильности и обоснованности начисления оплаты труда работникам Учреждения проводилось сопоставление оправдательных документов, являющихся основанием для начисления заработной платы, для этого использовались – табель учета использования рабочего времени, штатное расписание, расчетные ведомости, карточки-справки, приказы учреждения.

Учет рабочего времени в Учреждении в проверяемом периоде осуществляется согласно Табеля учета использования рабочего времени форма 0504421(далее – Табель), утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 30 марта 2015 года № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и

Методических указаний по их применению» (далее - Приказ Министерства финансов РФ № 52).

В соответствии с Положением об оплате труда работников система оплаты труда включает в себя размеры окладов, выплаты стимулирующего и компенсационного характера. К выплатам стимулирующего характера относятся: надбавка, премия, материальная помощь.

Согласно пункту 2.3. Положения по стимулирующим выплатам на 2017-2020 годы для установления выплат стимулирующего характера работникам Учреждения создается Комиссия по установлению выплат стимулирующего характера работникам (далее – Комиссия). Решение Комиссии является основанием для издания заведующим приказа о выплатах стимулирующего характера работникам.

Согласно пункту 2.5.2 Положения по стимулирующим выплатам на 2017-2020 годы надбавка за интенсивность и высокие результаты работы устанавливается работнику с учетом показателей, характеризующих критерии оценки эффективности труда работников для установления выплат стимулирующего характера.

При проведении контрольного мероприятия выявлено расхождение при определении стимулирующей надбавки за интенсивность и высокие результаты работы между критериями оценки эффективности труда работников для установления выплат стимулирующего характера и протоколом заседания Комиссии для оценки эффективности труда работников.

Анализ стимулирующих выплат (Таблица 8).

Таблица 8

ФИО	Месяц	Количество баллов на основании критерии оценки эффективности	Количество баллов по протоколу	Разница	Стоимость одного балла	Излишне начисленное и выплачено (+переплата; -недоплата)
1	2	3	4	5=4-3	6	7=5*6
Чернокоз Т.Н.	09/2019	62	52	-10	64	-640,00
Крикун В.А.	02/2020	55	57	2	104	208,00
Санникова Н.П.	03/2020	50	55	5	104	520,00
Трусова Э.А.	09/2020	60	65	5	89	445,00
Белан Е.Ю.	11/2020	55	60	5	66	330,00
Крикун В.А.	11/2020	57	58	1	66	66,00
Криулина А.И.	11/2020	69	60	-9	66	-594,00
Санникова Н.П.	11/2020	51	53	2	66	132,00
Семенова О.Н.	11/2020	55	66	11	66	726,00
Шевченко У.Н.	11/2020	57	58	1	66	66,00
Трусова Э.А.	12/2020	62	63	1	72	72,00
Итого: (страховые взносы)						1 331,00 401,97

Согласно таблицы 8, выявлено расхождение между критериями оценки эффективности труда работников и протоколом заседания Комиссии.

Согласно пункту 2.6.1. Положение по стимулирующим выплатам премия по итогам работы устанавливается с учетом показателей:

- успешное и добросовестное исполнение работником своих должностных обязанностей в соответствующем периоде;
- инициатива, творчество и применение в работе современных форм и методов организации труда;
- проведение качественной подготовки и проведение мероприятий, связанных с уставной деятельностью;
- выполнение порученной работы, связанной с обеспечением рабочего процесса или уставной деятельностью;
- качественная подготовка и своевременная сдача отчетности;
- участие в течение месяца в выполнении важных работ, мероприятий.

При проведении контрольного мероприятия выявлено, что при назначении премии по итогам работы за месяц применялись критерий утвержденные в пункте 2.6.3 Положения по стимулирующим выплатам премии за интенсивность и высокие результаты работы:

- высокие показатели результативности;
- разработка, внедрение и применение в работе передовых методов труда, достижение науки;
- выполнение особо важных или срочных работ;
- сложность, напряженность и специфика выполняемой работы;
- награждение профсоюзными наградами.

Но на основании пункта 2.6.7 Положения по стимулирующим выплатам премирование за интенсивность и высокие результаты работы не применяется к работникам, которым установлена стимулирующая надбавка за интенсивность и высокие результаты работы.

Анализ выплат за интенсивность и высокие результаты работы (Таблица 9).

Таблица 9

ФИО	Месяц	Размер премии по показателю интенсивность и высокие результаты работы	Размер стимулирующей надбавки за интенсивность и высокие результаты работы	Нарушение пункта 2.6.7 Положения по стимулирующим выплатам (да; нет)
Криулина А.И.	01/2019	1 000,00	3 796,00	Да
Карчевская Т.А.	03/2019	1 000,00	2 750,00	Да
Семенова О.Н.	03/2019	1 000,00	3 100,00	Да
Семенова О.Н.	04/2019	1 000,00	4 860,00	Да
Черникова Т.Н.	04/2019	1 000,00	5 130,00	Да
Шевченко У.Н.	04/2019	1 000,00	4 500,00	Да
Криулина А.И.	05/2019	1 000,00	5 152,00	Да
Семенова О.Н.	05/2019	1 000,00	5 244,00	Да
Черникова Т.Н.	05/2019	1 000,00	4 784,00	Да
Шевченко У.Н.	05/2019	1 000,00	5 336,00	Да
Карчевская Т.А.	06/2019	1 000,00	5 520,00	Да
Крикун В.А.	06/2019	1 100,00	6 360,00	Да
Трусова Э.А.	06/2019	1 400,00	6 600,00	Да
Чернокоз Т.Н.	06/2019	1 000,00	5 640,00	Да
Шевченко У.Н.	06/2019	1 000,00	6 240,00	Да
Криулина А.И.	07/2019	1 000,00	4 859,00	Да
Семенова О.Н.	12/2019	2 000,00	9 734,00	Да
Трусова Э.А.	12/2019	8 000,00	9 891,00	Да

Итог за 2019 год		26 500,00		
Белан Е. Ю.	02/2020	1 000,00	5 928,00	Да
Криулина А.И.	02/2020	1 155,00	2 912,00	Да
Мустафаева Н.Г.	02/2020	1 000,00	5 928,00	Да
Санникова Н.П.	02/2020	1 000,00	5 200,00	Да
Семенова О.Н.	02/2020	1 000,00	5 928,00	Да
Черникова Т.Н.	02/2020	1 000,00	5 928,00	Да
Чернокоз Т.Н.	02/2020	1 000,00	5 200,00	Да
Белан Е. Ю.	03/2020	1 200,00	6 552,00	Да
Карчевская Т.А.	03/2020	1 200,00	5 720,00	Да
Крикун В.А.	03/2020	1 200,00	5 928,00	Да
Криулина А.И.	03/2020	1 467,00	5 928,00	Да
Мустафаева Н.Г.	03/2020	1 200,00	6 656,00	Да
Санникова Н.П.	03/2020	1 200,00	5 720,00	Да
Трусова Э.А.	03/2020	1 000,00	6 240,00	Да
Черникова Т.Н.	03/2020	1 200,00	6 760,00	Да
Чернокоз Т.Н.	03/2020	1 200,00	5 304,00	Да
Карчевская Т.А.	07/2020	1 000,00	3 600,00	Да
Белан Е. Ю.	08/2020	1 000,00	7 560,00	Да
Трусова Э.А.	08/2020	1 000,00	7 560,00	Да
Белан Е. Ю.	09/2020	1 000,00	5 429,00	Да
Карчевская Т.А.	09/2020	1 000,00	5 073,00	Да
Крикун В.А.	09/2020	1 000,00	5 073,00	Да
Коновалова Т.Ю.	09/2020	1 000,00	1 335,00	Да
Криулина А.И.	09/2020	1 000,00	5 518,00	Да
Мустафаева Н.Г.	09/2020	1 000,00	5 518,00	Да
Санникова Н.П.	09/2020	1 000,00	4 628,00	Да
Трусова Э.А.	09/2020	1 000,00	5 785,00	Да
Черникова Т.Н.	09/2020	1 000,00	5 607,00	Да
Шевченко У.Н.	09/2020	1 000,00	5 518,00	Да
Белан Е. Ю.	10/2020	1 000,00	4 278,00	Да
Коновалова Т.Ю.	11/2020	1 000,00	660,00	Да
Криулина А.И.	11/2020	1 000,00	3 960,00	Да
Криулина А.И.	12/2020	1 000,00	4 536,00	Да
Санникова Н.П.	12/2020	1 000,00	4 176,00	Да
Итог за 2020 год		36 022,00		

Из Таблицы 9 следует, что премия за интенсивность и высокие результаты работы неправомерно применялась к работникам, которым была установлена стимулирующая надбавка за интенсивность и высокие результаты работы, размер неправомерно начисленной и выплаченной премия составляет 62 522,00 рублей (страховые взносы 18 881,65 рубль). Из пояснений заведующей от 09 марта 2021 года № 13 вышеуказанное нарушение образовалось в связи, с невнимательностью.

При проведении контрольного мероприятия выявлено, что в июле 2019 года сотруднику О.Н. Семеновой в соответствии с приказом Учреждения от 30 июля 2019 года № 74 «О выплате премии работникам МБДОУ детского сада № 16 «Светлячок» муниципального образования Староминский район» начислена и выплачена премия по итогам работы за июль 2019 года в размере 9 000,00 рублей, но согласно приказа Учреждения от 13 мая 2019 года № 12 О.Н. Семеновой был предоставлен отпуск с 03 июня 2019 года по 29 июля 2019

года, в июле 2019 года сотрудник отработал 2 рабочих дня, что подтверждено табелем учета использования рабочего времени № 16 от 31 июля 2019 года. Согласно пояснения заведующего Учреждения от 12 марта 2021 года № 15 сотруднику была произведена выплата премии за ремонт логопедического кабинета, лестничных клеток и коридора. Однако О.Н. Семенова занимает должность учитель-логопед, а деятельность за которую, назначена премия, не относится к ее должностным обязанностям, что подтверждено должностной инструкцией учителя-логопеда утвержденной приказом Учреждения от 01 июня 2018 года № 86. Таким образом, премия в размере 9 000,00 рублей (страховые взносы 2 718,00 рублей) начислена сотруднику неправомерно и подлежит возврату.

Проверка обеспечения Учреждением открытости и доступности информации о своей деятельности

Муниципальные учреждения предоставляют соответствующую информацию о своей деятельности в Федеральное казначейство в порядке, утвержденном приказом Минфина России от 21 июля 2011 года № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (далее – Приказ № 86н).

Согласно пункту 15 Приказа № 86н в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через Официальный сайт www.bus.gov.ru уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

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

Не размещены следующие документы:

действующая версия Устава.

Размещено с нарушением срока:

муниципальное задание № 1 на 2019 год (22 рабочих дня);

муниципальное задание № 2 на 2019 год (9 рабочих дней);

отчет об исполнении муниципального задания № 1 за 2020 год (14 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 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 течение десяти рабочих дней со дня ее создания, получения или внесения в нее соответствующих изменений.

В соответствии вышеуказанного норматива на официальном сайте Учреждения в сети «Интернет» (адрес <http://berezka10.usoz.ru/>) размещены все необходимые документы.

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.

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 25 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:

- копия муниципального задания на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов в редакции от 15 января 2019 года;
- копия муниципального задания на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов в редакции от 28 ноября 2019 года;
- копия Плана ФХД на 2020 год в редакции от 09 января 2020 года;
- копия Плана ФХД на 2020 год в редакции от 14 февраля 2020 года;
- копия Плана ФХД на 2020 год в редакции от 17 июня 2020 года;
- копия Плана ФХД на 2020 год в редакции от 26 августа 2020 года;
- копия Плана ФХД на 2020 год в редакции от 30 сентября 2020 года;
- копия Плана ФХД на 2020 год в редакции от 23 октября 2020 года;
- копия Плана ФХД на 2020 год в редакции от 08 декабря 2020 года;
- копия Плана ФХД на 2020 год в редакции от 24 декабря 2020 года;
- копия Плана ФХД на 2020 год в редакции от 31 декабря 2020 года;
- копия Положения о порядке установления выплат стимулирующего характера работникам Учреждения утвержденного приказом Учреждения от 12 марта 2018 года № 72;
- копия Протокола заседания Комиссии по установлению выплат стимулирующего характера работникам Учреждения № 9 за сентябрь 2019 года;
- копия оценочного листа для определения эффективности труда работников для установления выплат стимулирующего характера за интенсивности и высокие результаты работы в Учреждении сотрудника Чернокоз Т.Н. за сентябрь 2019 года;
- копия Протокола заседания Комиссии по установлению выплат стимулирующего характера работникам Учреждения № 2 за февраль 2020 года;
- копия оценочного листа для определения эффективности труда работников для установления выплат стимулирующего характера за интенсивности и высокие результаты работы в Учреждении сотрудника Крикун В.А. за февраль 2020 года;
- копия Протокола заседания Комиссии по установлению выплат стимулирующего характера работникам Учреждения № 3 за март 2020 года;
- копия оценочного листа для определения эффективности труда работников для установления выплат стимулирующего характера за интенсивности и высокие результаты работы в Учреждении сотрудника Санникова Н.П. за март 2020 года;
- копия Протокола заседания Комиссии по установлению выплат стимулирующего характера работникам Учреждения № 7 за сентябрь 2020 года;
- копия оценочного листа для определения эффективности труда работников для установления выплат стимулирующего характера за интенсивности и высокие результаты работы в Учреждении сотрудника Трусовой Э.А. за сентябрь 2020 года;

- копия Протокола заседания Комиссии по установлению выплат стимулирующего характера работникам Учреждения № 9 за ноябрь 2020 года;
- копия оценочного листа для определения эффективности труда работников для установления выплат стимулирующего характера за интенсивности и высокие результаты работы в Учреждении сотрудника Шевченко У.Н. за ноябрь 2020 года;
- копия оценочного листа для определения эффективности труда работников для установления выплат стимулирующего характера за интенсивности и высокие результаты работы в Учреждении сотрудника Семеновой О.Н. за ноябрь 2020 года;
- копия оценочного листа для определения эффективности труда работников для установления выплат стимулирующего характера за интенсивности и высокие результаты работы в Учреждении сотрудника Криулиной А.И. за ноябрь 2020 года;
- копия оценочного листа для определения эффективности труда работников для установления выплат стимулирующего характера за интенсивности и высокие результаты работы в Учреждении сотрудника Санниковой Н.П. за ноябрь 2020 года;
- копия оценочного листа для определения эффективности труда работников для установления выплат стимулирующего характера за интенсивности и высокие результаты работы в Учреждении сотрудника Крикун В.Н. за ноябрь 2020 года;
- копия оценочного листа для определения эффективности труда работников для установления выплат стимулирующего характера за интенсивности и высокие результаты работы в Учреждении сотрудника Белан Е.Ю. за ноябрь 2020 года;
- копия Протокола заседания Комиссии по установлению выплат стимулирующего характера работникам Учреждения № 10 за декабрь 2020 года;
- копия оценочного листа для определения эффективности труда работников для установления выплат стимулирующего характера за интенсивности и высокие результаты работы в Учреждении сотрудника Трусовой Э.А. за декабрь 2020 года;
- копия Протокола заседания Комиссии по установлению выплат стимулирующего характера работникам Учреждения № 1 за январь 2019 года;
- копия Протокола заседания Комиссии по установлению выплат стимулирующего характера работникам Учреждения № 3 за март 2019 года;
- копия Протокола заседания Комиссии по установлению выплат стимулирующего характера работникам Учреждения № 4 за апрель 2019 года;
- копия Протокола заседания Комиссии по установлению выплат стимулирующего характера работникам Учреждения № 5 за май 2019 года;
- копия Протокола заседания Комиссии по установлению выплат стимулирующего характера работникам Учреждения № 6 за июнь 2019 года;

- копия Протокола заседания Комиссии по установлению выплат стимулирующего характера работникам Учреждения № 7 за июль 2019 года;
 - копия Протокола заседания Комиссии по установлению выплат стимулирующего характера работникам Учреждения № 11 за декабрь 2019 года;
 - копия Протокола заседания Комиссии по установлению выплат стимулирующего характера работникам Учреждения № 2 за февраль 2020 года;
 - копия Протокола заседания Комиссии по установлению выплат стимулирующего характера работникам Учреждения № 3 за март 2020 года;
 - копия Протокола заседания Комиссии по установлению выплат стимулирующего характера работникам Учреждения № 5 за июль 2020 года;
 - копия Протокола заседания Комиссии по установлению выплат стимулирующего характера работникам Учреждения № 6 за август 2020 года;
 - копия Протокола заседания Комиссии по установлению выплат стимулирующего характера работникам Учреждения № 7 за сентябрь 2020 года;
 - копия Протокола заседания Комиссии по установлению выплат стимулирующего характера работникам Учреждения № 8 за октябрь 2020 года;
 - копия Протокола заседания Комиссии по установлению выплат стимулирующего характера работникам Учреждения № 9 за ноябрь 2020 года;
 - копия Протокола заседания Комиссии по установлению выплат стимулирующего характера работникам Учреждения № 10 за декабрь 2020 года;
- Копия приказа № 12 от 13 мая 2019 года «О предоставлении отпуска работнику»;
- копия приказа Учреждения от 30 июля 2019 года № 74 «О выплате премии работникам Учреждения»;
 - копия Табеля учета использования рабочего времени № 16 от 31 июля 2019 года за период работы с 01.07. по 31.07.2019 года;
 - копии карточек-справок сотрудников Учреждения за 2020 год Е.Ю. Белан, Т.А. Карчевская, Т. Ю. Коноваловой, В.А. Крикун, А.И. Криулиной, Н.Г. Мустафаевой, Н.П. Санниковой, О.Н. Семеновой, Т.Н. Чернокоз, Т.Н. Черниковой, У.Н. Шевченко, Э.А. Трусовой;
 - копии карточек-справок сотрудников Учреждения за 2019 год Т.А. Карчевская, В.А. Крикун, А.И. Криулиной, О.Н. Семеновой, Т.Н. Чернокоз, Т.Н. Черниковой, У.Н. Шевченко, Э.А. Трусовой;

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



И.А. Шимарова

Копию акта получил(а):

Заведующий Л.П. Белкина Л.П.
 должность подпись ФИО
 « 22 » сентября 2021г.

Учреждение вправе представить письменные возражения на акт плановой проверки в течение 15 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:
 Исполняющий обязанности
 начальника финансового управления
 администрации муниципального
 образования Староминский район



Ю.Г. Прудкогляд
 « 22 » сентября 2021г.