АКТ № 42
проведения плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений в отношении МБДОУ «Детский сад № 9 «Олененок» администрации муниципального образования Староминский район

11 ноября 2019 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 20 сентября 2019 года № 83 «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 бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 9 «Олененок» муниципального образования Староминский район (далее – Учреждение).

Цель проведения контрольного мероприятия (далее-проверка):

Предупреждение и выявление нарушений в сфере бюджетного законодательства Российской Федерации

Предмет проверки: соблюдение Учреждением требований законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов муниципального образования Староминский район в сфере бюджетных правоотношений, соблюдение принципов эффективности и экономичности использования бюджетных средств.

Проверяемый период: с 1 января 2018 года по 01 июля 2019 года.

Срок проведения проверки: октябрь 2019 года.

Субъект проверки: муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 9 «Олененок» муниципального образования Староминский район, ИНН 2350007165, юридический адрес Учреждения: 353600, Краснодарский край, Староминский район, станица Староминская, ул. Орджоникидзе, 89А.

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

Заведующий Учреждения извещен о начале проведения контрольного мероприятия уведомлением от 23 сентября 2019 года № 1139.

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 свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Староминский района от 01 апреля 2015 года № 407 и локальными нормативными 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 22 мая 2015 года № 06702, согласно которой Учреждение имеет право осуществлять образовательную деятельность по образовательным программам - дошкольное образование.

Согласно Уставу, основными целями Учреждения являются формирование общей культуры, развитие физических, интеллектуальных, нравственных, эстетических и личностных качеств, формирование предпосылок учебной деятельности, сохранение и укрепление здоровья детей дошкольного возраста.

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

предоставление общедоступного бесплатного дошкольного образования;

присмотр и уход за детьми.

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

Функции и полномочия Учредителя и собственника имущества Учреждения осуществляет администрации 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 заведующий, назначенный на должность в соответствии с приказом администрации Староминского района Краснодарского края от 18 июня 2001 года № 29-Л.

Проверка выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ)

Муниципальное задание формируется в соответствии с основным видом деятельности Учреждения. В соответствии с пунктом 1 статьи 24 Федерального закона от 3 марта 2006 года № 7 «О некоммерческих организациях» (далее - ФЗ № 7) основным видом деятельности признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых учреждение создано.

Согласно статье 6 БК РФ муниципальное задание представляет собой документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания муниципальных услуг (выполнения работ).

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

В соответствии со статьей 69.2 БК РФ муниципальное задание на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями формируется в порядке, установленном администрацией муниципального образования Староминский район и в соответствии с базовым перечнем муниципальных услуг и работ.

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

от 14 марта 2011 года № 162-п «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 учреждениям, подведомственным управлению образования администрации муниципального образования Староминский район» (далее – Порядок предоставления субсидии);

от 08 декабря 2015 года № 1174 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования

Староминский район и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (с изменениями от 06 декабря 2017 года и с изменениями от 26 октября 2018 года)(далее – Порядок формирования муниципального задания).

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

Муниципальным заданием на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов Учреждению определено оказать две муниципальные услуги:

1. Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования, с годовым объемом 148 человек.

2. Присмотр и уход, с годовым объемом муниципальной услуги – 159 человек, в разрезе возрастного контингента:

до 3-х лет – 22 человека;

от 3 до 8 лет - 126 человек.

При проверке муниципального задания № 1 на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов выявлены нарушения порядка формирования муниципального задания:

- коды по общероссийскому базовому перечню, уникальные номера реестровых записей, показатели характеризующие содержание муниципальной услуги и показатели, характеризующие условия оказания муниципальной услуги указанные в муниципальном задании не соответствуют базовому перечню услуг;

Разночтения муниципального задания и базового перечня услуг указаны в Таблице 1

Таблица 1

Показатель		В муниципальном задании	В базовом перечне услуг
Коды по общероссийскому базовому перечню		11.784.0	50.Д45.0
Уникальные номера реестровых записей		11784000030100001001100	801011О.99.0.БВ24ДП01000
Показатели, характеризующие содержание муниципальной услуги и показатели	Показатель 1	Образовательная программа дошкольного образования	Физические лица за исключением льготных категорий
	Показатель 2	Федеральный государственный образовательный стандарт	От 1 года до 3 лет
	Показатель 3	Не указано	Не указано
Показатели, характеризующие условия оказания муниципальной услуги	Показатель 1	Очная	Очная
	Показатель 2	Бесплатная	Группа сокращенного дня

- в нарушении пункта 4 Порядка формирования муниципального задания в муниципальном задании не указаны показатели характеризующие качество муниципальных услуг.

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 2018 год приведено в таблице 2.

Таблица 2

Наименование муниципальной услуги	Наименование показателя	Ед. измерения	Значение показателя муниципальной услуги			Допустимый процент отклонения, %
			План	Факт	Оценка, %	
Показатели объема муниципальной услуги						
Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования	Число обучающихся	Человек	148	138	-6,76%	15%
Показатели объема муниципальной услуги						
Присмотр и уход (категория потребителей до 3-х лет)	Число обучающихся	Человек	22	21	-4,54%	15%
Присмотр и уход (категория потребителей от 3 до 8 лет)	Число обучающихся	Человек	126	117	-7,14	15%

По данным Таблицы 2 объемы муниципальных услуг выполнены на 96% от планируемого объема и не превышают установленного допустимого отклонения.

В соответствии с пунктом 9 Порядка формирования муниципального задания, объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг(все версии). При проверке муниципальных заданий на 2018 год проверяющему предоставлен расчет нормативных затрат, объем услуги соответствует муниципальному заданию.

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 три муниципальные услуги:

1. Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования, с годовым объемом 145 человек.

2. Присмотр и уход, с годовым объемом муниципальной услуги – 145 человек, в разрезе возрастного контингента:

до 3-х лет – 22 человека;

от 3 до 8 лет - 145 человек.

При проверке муниципального задания № 1 на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов выявлены нарушения порядка формирования муниципального задания:

- уникальный номер реестровых записей не соответствуют показателям характеризующим содержание муниципальной услуги и показателям характеризующим условия оказания муниципальной услуги указанных в общероссийском базовом перечне;

- муниципальное задание Учреждения на 2019 год и соответствующие плановые периоды утверждено позже установленного срока на один рабочий день 25 января 2019 года, согласно п. 6 Порядка формирования муниципального задания срок утверждения данного документа составляет не позднее 15 рабочих дней со дня утверждения главным распорядителям средств местного бюджета лимитов бюджетных обязательств (далее – ЛБО), ЛБО доведены Учредителю 26 декабря 2018 года.

В соответствии с пунктом 9 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, объем услуги не соответствует муниципальному заданию. В ответ на запрос Финансового управления о разночтении показателей объема услуги, дано пояснение от 28 октября 2019 года № 281 о том, что при формировании расчета нормативных затрат указан объем услуги из предварительных цифр комплектования.

Несвоевременное утверждение муниципального задания, отсутствие в муниципальном задании показателей, характеризующих качество оказываемых услуг, свидетельствует о нарушении ГРБС порядка формирования и утверждения муниципального задания и влечет административную ответственность в соответствии со статьей 15.15.15. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

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

В проверяемом периоде финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждения осуществлялось в виде субсидий из

краевого и местного бюджетов. Основным документом, определяющим направления использования бюджетным учреждением субсидии на выполнение муниципального задания, является план финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения (далее – План ФХД).

Требования к Плану ФХД, в том числе необходимость его разработки, а также обеспечение его открытости и доступности закреплены нормой пункта 6 части 3.3 статьи 32 Закона № 7-ФЗ. В соответствии с данной законодательной нормой порядок разработки Плана ФХД учреждения утверждается учредителем в соответствии с требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации (далее – Минфин России). Общие требования к формированию Плана ФХД государственного (муниципального) учреждения установлены приказом Минфина России от 28 июля 2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее – Приказ № 81н).

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

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

План ФХД составляется на основании:

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

доведенной суммы финансирования, рассчитанной по действующим нормативным затратам;

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

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

экономических обоснований потребности в планируемых расходах.

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

Предоставленный к проверке План ФХД Учреждения составлен на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (далее - План ФХД на 2018 год) имеет 11 версий.

Предоставленный к проверке План ФХД Учреждения составлен на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (далее - План ФХД на 2019 год) и на момент проведения контрольного мероприятия имеет 4 версии.

Каждая версия Планов ФХД утверждена директором Учреждения в соответствии с пунктом 5 Постановления № 1667. Изменения, вносимые с целью приведения в соответствие показателей Плана ФХД Учреждения, в части кассовых операций по выплатам, производились своевременно.

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

Согласно пункту 7 Постановления № 1667 в текстовой части в Плане ФХД указываются цели деятельности учреждения, виды деятельности учреждения и перечень услуг (работ). В нарушение указанного норматива Плана ФХД на 2018 год в редакции от 09 января 2018 года, от 30 марта 2018 года, от 16 апреля 2018 года, от 29 июня 2018 года предоставленные на проверку, не соответствуют указанному порядку.

В Плане ФХД на 2018 год в редакции от 09 января 2018 года, от 30 марта 2018 года, от 16 апреля 2018 года, от 29 июня 2018 года в нарушении пункта 8 Постановления № 1667 данные таблицы № 1 «Показатели финансового состояния учреждения» указаны в рублях с точностью до двух знаков после запятой при установленной единице измерения – «тысяч рублей».

В Плане ФХД на 2019 год в редакции от 04 апреля 2019 года в таблице «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения на 2019 года» графа 4 не равна сумме граф 5-9 по строке 150 на 600 000,00 рублей; строка 260 не равна сумме строк 261 и 262 по графе 4 на 600 000,00 рублей.

Согласно пункту 8.1 Постановления № 1667 в Таблице Показатели выплат по расходам на закупку товаров, работ услуг учреждения (подразделения) нарушены следующие соотношения показателей в Плане ФХД:

- в редакции от 09 января 2018 года графа 4 строки 0001 не равна сумме граф по строке 260 таблицы показатели по поступлениям и выплатам учреждения

- в редакции от 09 января 2018 года, от 30 апреля 2018 года, от 16 апреля 2018 года, от 29 июня 2018 года показатели граф 4-12 по строке 0001 не равны сумме показателей в соответствующих граф по строкам 1001 и 2001;

- в редакции от 30 марта 2018 года, от 16 апреля 2018 года показатели граф 11, 12 по строке 0001 не равен показателям графы 9 строки 260 таблицы

показатели по поступлениям и выплатам учреждения по соответствующим годам.

Согласно пункта 11.1 Постановления № 1667 который гласит, что общая сумма расходов бюджетного учреждения на закупки товаров, работ, услуг, отраженная в Плане финансово-хозяйственной деятельности, подлежит детализации в плане закупок, товаров, работ, услуг общая сумма расходов на закупки товаров, работ, услуг отраженная в Плане ФХД на 2018 год в редакции от 29 декабря 2018 года в таблице «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения» составляет 2 809 227,77 рублей, а в версии плана закупок на 2018 год (размещенной 18 декабря 2018 года версия 3), СГОЗ отражена сумма 3 474 991,04 рубль, что является нарушением указанного норматива.

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

В настоящее время КоАП РФ не содержит состава административного правонарушения, требования утверждения и составления Плана ФХД,

Анализ показателей поступлений и выплат, согласно Плану ФХД Учреждения на начало и конец 2018 года, приведен в Таблице № 3.

Таблица № 3 (руб.)

Наименование показателя	План ФХД от 01.01.2018	План ФХД от 29.12.2018	Отклонения (гр.3-гр.2)
1	2	3	4
Поступления:	**16 835 711,51**	**18 675 125,65**	**1 839 414,11**
1	2	3	4
субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания	14 169 111,15	15 532 525,76	**1 363 414,25**
субсидии, предоставляемые в соответствии с абзацем вторым пункта 1,статьи 78.1 БК РФ	1 060 800,00	1 288 170,86	**227 370,86**
поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности	1 605 800,00	1 854 429,00	**248 629,00**
Выплаты:	**16 842 623,49**	**18 651 417,27**	**1 808 793,78**
выплаты персоналу	11 900 161,27	13 449 472,27	**1 549 311,00**
оплата налогов, сборов и других платежей	88 858,93	320 019,19	**213 160,26**
расходы на закупку товаров, работ, услуг	4 853 603,29	4 881 925,81	**28 322,52**
Разница между поступлением и выплатами:	**6 911,98**	**-23 708,35**	**-30 620,33**

При анализе отклонений указанных в Таблице № 2 Разница между поступлениями от доходов и выплатами по расходам сложилась из-за остатков на начало и конец года.

План ФХД является инструментом контроля за целевым использованием бюджетных средств. Отчет об исполнении Плана ФХД по форме

Общероссийского классификатора управленческой документации № 0503737 (далее – Отчет ф.0503737) входит в основную бухгалтерскую отчетность.

В Отчете ф.0503737за 2017 год показатели исполнения плана отражены на основании аналитических данных бухгалтерского учета в разрезе аналитических кодов бюджетной классификации.

Проверка порядка предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания

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

В соответствии с положениями абзаца 2 части 4 статьи 69.2БК 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 2018 году предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) осуществлялось за счет средств, бюджета муниципального образования Староминский район 3 392 821,19 рубль (Соглашение от 09 января 2018 года № 26 имеет 5 дополнительных соглашений), а также средств краевого бюджета в сумме 11 896 479,41 рублей (Соглашение от 09 января 2018 года № 13 имеет 6 дополнительных соглашений).

Анализ поступлений и расходования средств на выполнение муниципального задания Учреждения за 2018 год приведены в Таблице №4.

Таблица № 4 (руб.)

Соглашение №	Размер субсидии по соглашению	Перечислено субсидии	Отклонение (гр.3-гр.2)
1	2	3	4
№ 13	11 896 479,41	11 896 479,41	0,00
№ 26	3 392 821,19	2 950 073,33	-442 747,86
Итого	**15 289 300,60**	**14 846 552,74**	**-442 747,86**

Из таблицы 13 следует, что 442 747,86 рублей средства для обеспечения муниципальных нужд до начала финансового года. Заявки от 28 декабря 2018 года № 43096, 43110, и 43123 на сумму 442 747,86 рублей были отклонены с пометкой «недостаточно средств на расчетном счете»

В 2019 году предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) осуществлялось за счет средств, краевого бюджета в сумме 12 250 801,86 рубль (Соглашение от 09 января 2019 года № 78 имеет 2

дополнительных соглашений), а также средств бюджета муниципального образования Староминский район в сумме 2 954 658,19 рублей (Соглашение от 9 января 2019 года № 91 имеет 2 дополнительных соглашений). Общая сумма субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг составила 15 205 460,05 рублей.

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

Проверка предоставления и использования целевых субсидий

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

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

Объемы поступлений и расходования средств целевых субсидий Учреждения за 2018 год приведены в Таблице № 5.

Таблица № 5 (руб.)

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 2018 года № 39 имеет 6 дополнительных соглашений)	308 957,60		308 957,60	0,00

Субсидия на обслуживание частной специализированной охраной (Соглашение от 09 января 2018 года № 52 имеет 7 дополнительных соглашений)		835 200,00	656 640,00	178 560,00
Обеспечение пеней, штрафов и прочих обязательств (Соглашение от 19 марта 2018 года № 175 имеет 7 дополнительных соглашений)		60 013,26	49 542,34	10 470,92
Приобретение оборудования для дублирования сигнала на пульт подразделения пожарной охраны (Соглашение от 03 апреля 2018 года № 232 имеет 2 дополнительных соглашений)		54 000,00	54 000,00	0,00
Обеспечение технического обслуживания и ремонт оборудования для дублирования сигнала на пульт подразделения пожарной охраны (Соглашение от 06 ноября 2018 года № 322)		30 000,00	18 000,00	12 000,00
Итого	**308 957,60**	**979 213,26**	**1 087 139,94**	**201 030,92**

Согласно данным Таблицы № 5 остаток неиспользованных средств, в сумме 201 030,92 рублей является кредиторской задолженностью образовавшейся в связи с отсутствием финансирования. Заявки от 28 декабря 2018 года № 43136 на сумму 178 560,00 рублей была отклонена с пометкой «недостаточно средств на расчетном счете». На сумму 22 470,92 рублей в Финансовое управление ГРБС было направлено письмо от 29 декабря 2018 года № 2869 с просьбой о принятии и оплате заявок на финансирование.

Объем целевых субсидий в заключенных соглашениях соответствуют объему целевых субсидий, указанных в Плане ФХД на 2018 год с учетом внесенных изменений на 29 декабря 2018 года.

В 2019 году между Учредителем и Учреждением были заключены Соглашения о предоставлении субсидии на иные цели Таблица 6.

Таблица № 6

Наименование вида субсидий	Краевой бюджет	Местный бюджет
1	2	3
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 № 104 имеет 1 дополнительное соглашение)	300 000,00	
Обеспечение технического обслуживания и ремонт оборудования для дублирования сигнала на пульт подразделения пожарной охраны (Соглашение от 09 января 2019 года № 117 имеет 1 дополнительное соглашение)		72 000,00

Субсидия на обслуживание частной специализированной охраной (Соглашение от 09 января 2019 года № 130 имеет 2 дополнительных соглашений)		777 730,27
Обеспечение пеней, штрафов и прочих обязательств (Соглашение от 23 января 2019 года № 153 имеет 3 дополнительных соглашений)		4 749,00
Текущий ремонт здания (Соглашение от 28 марта 2019 года № 172)	600 000,00	
Оплата труда при остановке деятельности в период ремонтных работ (Соглашение от 16 мая 2019 года № 262 имеет 2 дополнительных соглашений)		228 978,07
Погашение кредиторской задолженности, сложившейся по состоянию на 01.01.2019 г. (Соглашение от 25 июня 2019 года № 295)		16 627,29
Итого:	**900 000,00**	**1 100 084,63**

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

Система оплаты труда Учреждения установлена в соответствии с ТК РФ, Положением об отраслевой системе оплаты труда работников муниципальных образовательных организаций и учреждений образования муниципального образования Староминский район утвержденным постановлением администрации муниципального образования Староминский район от 03 марта 2011 года № 363.

В целях регулирования вопросов оплаты труда приказом Учреждения от 09 ноября 2017 года № 137/3 утверждено Положение об оплате труда работников муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 9 «Олененок» муниципального образования Староминский район (далее – Положение об оплате труда работников) и приказом Учреждения от 09 ноября 2017 года № 137/5 утверждено Положение о порядке установления выплат стимулирующего характера работникам муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 9 «Олененок» муниципального образования Староминский район.

Штатные расписания на 2018 год и на 2019 год утверждены приказами руководителя учреждения от 09 января 2018 года № 5-л, от 28 апреля 2018 года № 81/2-л, от 31 августа 2018 года № 167-л, от 02 октября 2018 года № 215-л, от 31 октября 2018 года № 246-л, от 09 января 2019 года № 1-л. По состоянию на 01 января 2018 года штатная численность составляла 45,55 единицы, на 01 января 2019 года – 43,55 единицы.

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.

Оплата труда работников осуществляется с учетом требований коллективного договора Учреждения на 2017-2020 годы, принятым общим собранием трудового коллектива Учреждения от 09 ноября 2017 года № 10, который прошел уведомительную регистрацию в ГКУ КК «Центр занятости населения Староминского района» 09 ноября 2017 года № 32.

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, тарификационный список, расчетные ведомости, лицевые карточки, приказы учреждения.

В ходе проверки выявлены нарушения в оформлении документов:

- карточка-справка заполняется с нарушением: на лицевой стороне не заполнены данные дата рождения, образование, стаж работы, количество детей и иждевенцев (приказ 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»).

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

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

- согласно расчетной ведомости № 393 за январь 2018 года Дворниченко Ю.М. была начислена заработная плата за 17 рабочих дня, а фактически сотрудник отработал 4 рабочих дня (в связи с учебным отпуском с 12 января по 30 января 2018 года согласно приказа о предоставлении отпуска работнику от 09 января 2018 года № 1-о), таким образом, сотруднику была излишне уплачена заработная плата за 13 рабочих дней в сумме 4 962,17 рублей.

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:

изменения в устав от 28 мая 2015 года;

изменения в устав от 14 августа 2017 года;

изменения в устав от 05 февраля 2018 года;

изменения в устав от 23 апреля 2019 года.

Размещено с нарушением срока:

Устав Учреждения (6 рабочих дней);

муниципальное задание на 2018 год (31 рабочий день);

версия Плана ФХД на 2018 год в редакции от 13 апреля 2018 года (1 рабочий день);

версия Плана ФХД на 2018 год в редакции от 29 июня 2018 года (10 рабочих дней);

версия Плана ФХД на 2018 год в редакции от 13 августа 2018 года (24 рабочих дня);

версия Плана ФХД на 2019 год в редакции от 28 июня 2019 года (7 рабочих дней).

Согласно статье 29 Закона «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.

Адрес официального сайта Учреждения в сети «Интернет» http://dou-9-olenenok.usoz.ru.

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 к Планам ФХД Учреждения в виде расчетов (обоснований) плановых показателей по выплатам, используемых при его формировании оформлять в рекомендуемых формах Приложения №2 к Требованиям к Плану ФХД государственного (муниципального) учреждения утвержденным приказом Минфина России от 28 июля 2010 года № 81н

3. 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 17 листах в 2 экземплярах, один из которых передан учреждению.

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

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

Заведующая Н.Д. Бенко
должность подпись ФИО

«12» ноября 2019г.

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

«11» ноября 2019г.