

АКТ № 25

проведения плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений в отношении МБДОУ «Детский сад № 8 «Теремок»

7 июня 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 01 августа 2017 года № 1009 «Об утверждении Порядка по осуществления финансовым управлением администрации муниципального образования Староминский район внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений» (в редакции постановления администрации муниципального образования Староминский район от 05.09.2018 года № 1282), приказом финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 18 апреля 2019 года № 32 «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 № 8 «Теремок» 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 31 марта 2019 года.

Срок проведения проверки: май 2019 года.

Субъект проверки: муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 8 «Теремок» муниципального образования Староминский район, ИНН 2350006933, юридический адрес Учреждения: 353614, Краснодарский край, Староминский район, станция Канеловская, улица Пионерская, 36.

Проверка проведена главным специалистом сектора 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 19 апреля 2019 года № 566.

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 15 апреля 2015 года № 458 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 11 июня 2015 года № 06755, 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 распоряжением администрации муниципального образования Староминский район от 26 мая 2015 года № 304-рл.

Проверка выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ)

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

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

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

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

Проверяющим проверен порядок 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 муниципальных услуги:

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

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

до 3-х лет – 49 человек;

от 3 до 8 лет - 110 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;

- в нарушении пункта 4 Порядка формирования муниципального задания не указан процент допустимого возможного отклонения от установленных показателей качества муниципальной услуги, в пределах которого муниципальное задание считается выполненным;

- в нарушении пункта 37 Порядка формирования муниципального задания срок предоставления предварительного отчета об исполнении муниципального задания указан до 20 ноября текущего года.

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 | 159 | 170 | +6,9% | 20% |
| Показатели объема муниципальной услуги | | | | | | |
| Присмотр и уход (категория потребителей до 3-х лет) | Число обучающихся | Человек | 49 | 37 | -24,5% | 20% |
| Присмотр и уход (категория потребителей от 3 до 8 лет) | Число обучающихся | Человек | 110 | 133 | +20,9% | 20% |

По данным таблицы 1 следует, что объем услуги присмотр и уход (категория потребителей до 3-х лет) уменьшился на 24,5%, а допустимое отклонение в соответствии с муниципальным заданием на 2018 год составляет 20%, что свидетельствует о не выполнении муниципального задания в 2018 году и о необходимости возврата субсидии на выполнение муниципального задания в размере 15 514,49 рублей.

$((49-20\%)-37)*7\,006,15=15\,413,53$ руб., где

49 чел. – плановое значение объема муниципальной услуги,

20% - допустимый процент отклонения,

37 чел. – фактическое значение объема муниципальной услуги,

7 006,15 руб. – норматив затрат на единицу услуги.

В нарушении пункта 38 Порядка формирования муниципального задания, субсидия на выполнение муниципального задания не перечислена в бюджет района, т.к. Учредителем было доведено муниципальное задание № 2 на 2018 год с допустимым процентом отклонения от установленных показателей

муниципальной услуги в размере 25%, что является нарушением пункта 4 Порядка формирования муниципального задания.

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 муниципальных услуги:

1. Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования, с годовым объемом 169 человек.
2. Присмотр и уход, с годовым объемом муниципальной услуги – 36 человек.
3. Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования, с годовым объемом 133 человека.

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

- в муниципальное задание включена услуга, не относящаяся к основному виду деятельности, согласно п. 2 Порядка формирования муниципального задания муниципальное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами муниципального учреждения;

- 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;

- 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 распорядителем 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 соответствует муниципальному заданию.

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 12 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 2 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 2018 год в виде расчетов (обоснований) плановых показателей по выплатам, используемых при его формировании.

Согласно пункту 7 Постановления № 1667 в текстовой части в Плате ФХД указаны цели деятельности учреждения, виды деятельности учреждения и перечень услуг (работ).

В Плате 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».

Согласно пункту 8.1 Постановления № 1667 в Таблице Показатели выплат по расходам на закупку товаров, работ услуг учреждения (подразделения) нарушены следующие соотношения показателей в Плате ФХД за 2018 год:

- 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 апреля 2018 года, от 16 апреля 2018 года показатель графы 5 по строке 0001 не равен сумме показателей граф 8 и 11 по соответствующей строке на 1 325,43 рублей, показатель графы 6 по строке 0001 не равен сумме показателей граф 9 и 12 по соответствующей строке на 1 325,43 рублей; показатель графы 10, 11, 12 строки 0001 больше строки 260 по графе 9

таблицы «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения» на соответствующие годы на 1 325,43 рублей.

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 3 890 374,87 рубля, а в версии плана-графика и плана закупок на 2018 год (размещенной 17 декабря 2018 года версия 1), СГОЗ отражена сумма 4 007 761,11 рубль, что является нарушением указанного норматива.

Анализ показателей поступлений и выплат, согласно Плану ФХД Учреждения на начало и конец 2018 года, приведен в Таблице № 2.

Таблица № 2 (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: | 16 019 150,56 | 18 317 998,25 | 2 298 847,69 |
| субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в размере | 13 785 202,56 | 15 188 161,02 | 1 402 958,46 |
| субсидии, предоставляемые в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 БК РФ | 1 096 000,00 | 1 627 568,73 | 531 568,73 |
| поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности | 1 137 948,00 | 1 422 235,50 | 284 287,50 |
| субсидия на осуществление капитальных вложений | 0,00 | 80 033,00 | 80 033,00 |
| Выплаты: | 16 020 825,13 | 18 315 945,91 | 2 295 120,78 |
| выплаты персоналу | 11 538 327,18 | 12 333 306,43 | 794 979,25 |
| оплата налогов, сборов и других платежей | 40 702,90 | 131 266,86 | 90 563,96 |
| расходы на закупку товаров, работ, услуг | 4 441 795,05 | 5 851 372,62 | 1 409 577,57 |
| Разница между поступлением и выплатами: | 1 674,57 | -2 052,34 | -3 726,91 |

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

Согласно данным Отчета ф.0503737 Учреждением не исполнены плановые значения по расходам в связи с образовавшейся кредиторской задолженностью за 2017 год:

по виду финансового обеспечения «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» в сумме 461 151,50 рублей.

Проверка порядка предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания

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

В соответствии с положениями абзаца 2 части 4 статьи 69.2 БК РФ объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, утверждаемых в порядке, установленном местной администрацией.

Порядком формирования муниципального задания определен расчет объема финансового обеспечения муниципального задания, нормативные затраты на оказание муниципальных услуг, а также нормативные затраты на содержание муниципального имущества.

В 2018 году предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) осуществлялось за счет средств, бюджета муниципального образования Староминский район 3 703 526,54 рублей (Соглашение от 09 января 2018 года № 25 имеет 6 дополнительных соглашений), а также средств краевого бюджета в сумме 11 023 482,98 рубля (Соглашение от 09 января 2018 года № 12 имеет 5 дополнительных соглашений).

Анализ поступлений и расходования средств на выполнение муниципального задания Учреждения за 2018 год приведены в Таблице №3.

Таблица № 3 (руб.)

| Соглашение № | Размер субсидии по соглашению | Перечислено субсидии | Отклонение (гр.3-гр.2) |
|--------------|-------------------------------|----------------------|------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| № 12 | 11 023 482,98 | 11 023 482,98 | 0,00 |
| № 25 | 3 703 526,54 | 3 017 143,75 | -686 382,79 |
| Итого | 14 727 009,52 | 14 040 626,73 | -686 382,79 |

Из таблицы 3 следует, что 686 382,79 рубля средства для обеспечения муниципальных нужд до начала финансового года. Заявки от 28 декабря 2018 года № 43095, 43109, и 43122 на сумму 604 219,99 рублей были отклонены с пометкой «недостаточно средств на расчетном счете». На сумму 82 162,80 рубля в Финансовое управление администрации муниципального образования Староминский район Учредителем было направлено письмо от 29 декабря 2018 года № 2869 с просьбой о принятии и оплате заявок.

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 10 562 782,15 рубля (Соглашение от 09 января 2019 года № 77 имеет 1 дополнительное соглашение), а также средств бюджета муниципального образования Староминский район в сумме 2 940 287,58 рублей (Соглашение от 9 января 2019 года № 90 имеет 1 дополнительное соглашение). Общая сумма субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг составила 13 503 069,73 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 № 4.

Таблица № 4 (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 № 38 имеет 7 дополнительных соглашений) | 388 294,39 | | 388 294,39 | 0,00 |
| Субсидия на обслуживание частной специализированной охраной (Соглашение от 09 января 2018 года № 51 имеет 6 дополнительных соглашений) | | 835 200,00 | 656 640,00 | 178 560,00 |
| Обеспечение пеней, штрафов и прочих обязательств (Соглашение от 19 марта 2018 года № 174 имеет 8 дополнительных соглашений) | | 57 903,13 | 48 548,08 | 9 355,05 |
| Текущий ремонт здания (Соглашение от 29 марта 2018 года № 223) | 200 000,00 | | 200 000,00 | 0,00 |
| Приобретение оборудования для дублирования сигнала на пульт подразделения пожарной охраны (Соглашение от 03 апреля 2018 года № 226 имеет 3 дополнительных соглашений) | | 54 000,00 | 54 000,00 | 0,00 |
| Субсидия на модернизацию систем теплоснабжения (Соглашение от 01 августа 2018 года № 303) | | 80 033,00 | 80 033,00 | 0,00 |
| Субсидия на погашение кредиторской задолженности (Соглашение от 04 апреля 2018 года № 303) | | 62 171,21 | 62 171,21 | 0,00 |
| Обеспечение технического обслуживания и ремонт оборудования для дублирования сигнала на пульт подразделения пожарной охраны (Соглашение от 06 ноября 2018 года № 321) | | 30 000,00 | 24 000,00 | 6 000,00 |
| Итого | 588 294,39 | 1 119 307,34 | 1 513 686,68 | 193 915,05 |

Согласно данным Таблицы № 4 остаток неиспользованных средств, в сумме 193 915,05 рублей является кредиторской задолженностью образовавшейся в связи с отсутствием финансирования. Заявки от 28 декабря 2018 года № 43135 на сумму 178 560,00 рублей была отклонена с пометкой «недостаточно средств на расчетном счете». На сумму 15 355,05 рубля в Финансовое управление администрации муниципального образования Староминский район Учредителем 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 5.

Таблица № 5

| 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 № 103 имеет 1 дополнительное соглашение) | 350 000,00 | |
| Обеспечение технического обслуживания и ремонт оборудования для дублирования сигнала на пульт подразделения пожарной охраны (Соглашение от 09 января 2019 года № 116 имеет 1 дополнительное соглашение) | | 72 000,00 |
| Субсидия на обслуживание частной специализированной охраной (Соглашение от 09 января 2019 года № 129 имеет 1 дополнительное соглашение) | | 571 428,54 |
| Обеспечение пеней, штрафов и прочих обязательств (Соглашение от 23 января 2019 года № 152 имеет 1 дополнительное соглашение) | | 846,27 |
| Текущий ремонт здания (Соглашение от 28 марта 2019 года № 171) | 300 000,00 | |
| Итого | 650 000,00 | 644 274,81 |

Объем целевых субсидий в заключенных соглашениях не соответствуют объему целевых субсидий, указанных в Плане ФХД на 2019 год с учетом внесенных изменений на 29 марта 2019 года на сумму средств для обеспечения муниципальных нужд до начала финансового года в размере 89 280,00 рублей.

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 19 сентября 2017 года № 152/3 утверждено Положение об оплате труда

работников муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 8 «Теремок» муниципального образования Староминский район (далее – Положение об оплате труда работников) и приказом Учреждения от 19 сентября 2017 года № 152/4 утверждено Положение о порядке установления выплат стимулирующего характера работникам муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 8 «Теремок» муниципального образования Староминский район.

Штатные расписания на 2018 год и на 2019 год утверждены приказами руководителя учреждения от 09 января 2018 года № 3, от 01 марта 2018 года № 83, от 28 апреля 2018 года № 105/2, от 31 августа 2018 года № 126, от 01 октября 2018 года № 130/2, от 31 октября 2018 года № 138, от 01 января 2019 года № 1, от 31 января 2019 года № 70. По состоянию на 01 января 2018 года штатная численность составляла 42,80 единицы, на 01 января 2019 года - 44 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 производится в соответствии с коллективным договором учреждения на 2017-2020 годы, принятым общим собранием трудового коллектива Учреждения от 19 сентября 2017 года, который прошел уведомительную регистрацию в ГКУ КК «Центр занятости населения Староминского района» 26 сентября 2017 года № 26.

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.

Проверка обоснованности начисления заработной платы, в том числе установления и выплаты окладов, доплат и надбавок к заработной плате, премий проведена выборочно за 2018 год.

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 об образовании и стаже работы (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 карточках-справках по сотрудникам Решетняк И.Н. 1966 года рождения и Решетняк И.Н. 1986 года рождения допущены нарушения при занесении в карточку-справку приказов о переводе работника на другую работу. Приказы от 30 августа 2018 года № 179, от 03 сентября 2018 года № 190, 191 приняты на сотрудника Решетняк И.Н. 1986 года рождения, а указаны в карточке-справке Решетняк И.Н. 1966 года рождения. Приказы от 07 сентября 2018 года № 209, от 13 сентября 2018 года № 221 приняты на сотрудника Решетняк И.Н. 1966 года рождения, а указаны в карточке-справке Решетняк И.Н. 1986 года рождения.

- табель учета использования рабочего времени заполняется без применения условных обозначений, утвержденных приложением 10 учетной политики для целей бухгалтерского учета Учреждения утвержденной приказом от 30 декабря 2016 года № 242, в частности не указывается код «А» наименование показателя «Неявки с разрешения администрации».

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 нарушений трудового законодательства и других нормативно правовых актов не выявлено.

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

Размещено с нарушением срока:
 действующая версия устава (4 года 4 рабочих дня);
 изменения в устав от 29 октября 2015 года (3 года 115 рабочих дней);
 изменения в устав от 15 августа 2017 года (1 год 167 рабочих дней);
 изменения в устав от 06 февраля 2018 года (1 год 49 рабочих дней);
 приказ о назначении руководителя Л.А.Щербина (3 года 225 рабочих дней);
 муниципальное задание № 1 на 2018 год (35 рабочих дней);
 муниципальное задание № 2 на 2018 год (33 рабочих дня);
 версия Плана ФХД на 2018 год в редакции от 13 апреля 2018 года (2 рабочих дня);
 версия Плана ФХД на 2018 год в редакции от 29 июня 2018 года (12 рабочих дней);
 версия Плана ФХД на 2018 год в редакции от 01 августа 2018 года (2 рабочих дня);
 версия Плана ФХД на 2018 год в редакции от 10 августа 2018 года (11 рабочих дней);
 версия Плана ФХД на 2018 год в редакции от 18 октября 2018 года (1 рабочий день).

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://mbdou--teremok8.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.

Главный специалист сектора
муниципального контроля
финансового управления
администрации муниципального
образования Староминский район

И.А.Шимарова

И.А.Шимарова

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

заведующая

Должность

И.А.Шимарова

Подпись

И.А.Шимарова

ФИО

« *11* » *июня* 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 июня 2019г.