

АКТ № 12

проведения плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений в отношении МБУ ДО детская художественная школа станицы Староминской муниципального образования Староминский район

06 марта 2020 года

ст. Староминская

Во исполнение полномочий, предусмотренных статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), в соответствии с постановлением администрации муниципального образования Староминский район от 24 сентября 2019 года № 1180 «Об утверждении порядка по осуществления финансовым управлением администрации муниципального образования Староминский район полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю», приказом финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 20 января 2020 года № 6 «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 учреждения дополнительного образования детская художественная школа станицы Староминской муниципального образования Староминский район (далее – Учреждение).

Цель проведения контрольного мероприятия (далее-проверка):

Предупреждение и выявление нарушений в сфере бюджетного законодательства Российской Федерации.

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

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

Срок проведения проверки: февраль 2020 года.

Субъект проверки: муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования детская художественная школа станицы Староминской муниципального образования Староминский район, ИНН 2350007366, юридический адрес Учреждения: 353600, Краснодарский край, ст. Староминская, ул. Пушкина, 55.

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

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

Директор Учреждения извещен о начале проведения контрольного мероприятия уведомлением от 20 января 2020 года № 65.

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 04 июня 2015 года № 613 и локальными актами Учреждения.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в финансовом управлении администрации муниципального образования Староминский район, печать со своим полным наименованием, может от своего имени приобретать имущественные и неимущественные права.

Деятельность Учреждения осуществляется на основании бессрочной лицензии министерства образования, науки и молодежной политики Краснодарского края от 20 июня 2013 года № 05640, согласно которой Учреждение имеет право осуществлять образовательную деятельность по образовательной программе – дополнительное образование детей и взрослых.

Согласно Уставу, основными целями Учреждения являются:

- обеспечение духовно-нравственного, гражданско-патриотического, трудового воспитания;
- выявление и развитие творческого потенциала одаренных детей;
- профессиональная ориентация детей;
- создание и обеспечение необходимых условий для личностного развития, укрепления здоровья, профессионального самоопределения и творческого труда;
- адаптация детей к жизни в обществе;
- формирование общей культуры и организация содержательного досуга;
- удовлетворение потребности детей в художественно-эстетическом и интеллектуальном развитии.

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

- реализация дополнительных предпрофессиональных общеобразовательных программ в области изобразительного искусства;

- реализация дополнительных предпрофессиональных общеобразовательных программ в области декоративно-прикладного искусства;
- реализация дополнительных общеразвивающих программ в области искусств «Изобразительное искусство»;
- реализация дополнительных общеразвивающих программ в области искусств «Декоративно прикладное искусство».

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 администрация муниципального образования Староминский район в лице отдела культуры и искусства администрации муниципального образования Староминский район (далее – Учредитель) в соответствии с постановлением администрации муниципального образования Староминский район от 25 ноября 2010 года № 2180 «О порядке осуществления (функциональными) и территориальными органами администрации муниципального образования Староминский район функций и полномочий учредителя муниципального учреждения».

Непосредственное управление деятельностью Учреждения осуществляет директор, назначенный на должность в соответствии с приказом от 29 января 2007 года № 33-РЛ.

Проверка выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ)

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

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

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

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

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

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

от 08 декабря 2015 года № 1174 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования Староминский район и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (с изменениями от 06 декабря 2017 года и с изменениями от 26 октября 2018 года) (далее – Порядок формирования муниципального задания).

Муниципальное задание для Учреждения сформировано Учредителем на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, утверждено 09 января 2018 года, что соответствует решению Совета муниципального образования Староминский район от 18 декабря 2017 года № 27/3 «О бюджете муниципального образования Староминский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

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

1. Реализация дополнительных общеразвивающих программ, с годовым объемом 261 560 человеко-час.

2. Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств, с годовым объемом 214 560 человеко-час.

При проверке муниципального задания № 1 на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов выявлены нарушения порядка формирования муниципального задания уникальные номера реестровых записей указанные в муниципальном задании не соответствуют показателям, характеризующим содержание муниципальной услуги и наименованию муниципальной услуги указанные в базовом перечне услуг.

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

Материалами проверки установлено, что обстоятельства, влекущие привлечение к административной ответственности, имели место 09 января 2018 года (дата утверждения должностным лицом ГРБС муниципального задания на 2018 год.)

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

Следовательно, срок давности привлечения к административной ответственности наступает с 10 января 2018 года.

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

В соответствии с пунктом 10 Порядка формирования муниципального задания, объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (все версии). При проверке муниципальных заданий на 2018 год проверяющему предоставлен расчет нормативных затрат.

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 1.

Таблица 1

Таблица						
Наименование муниципальной услуги	Наименование показателя	Ед. измерения	Значение показателя муниципальной услуги			Допустимый процент отклонения, %
			План	Факт	Оценка, %	
Показатели объема муниципальной услуги						
Реализация дополнительных общеразвивающих программ	Количество человеко-часов	Человеко-час	261 560	261 562	100%	30%
Показатели объема муниципальной услуги						
Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств	Количество человеко-часов	Человеко-час	214 560	214 560	100%	30%

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

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

Муниципальным заданием на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов Учреждению определено оказать две муниципальные услуги:

1. Реализация дополнительных общеразвивающих программ, с годовым объемом 240 900 человеко-час.

2. Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств, с годовым объемом 205 450 человеко-час.

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

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

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.

Выполнение муниципального задания по критерию «показатели, характеризующие объем муниципальной услуги» за 2019 год приведено в таблице 2.

Таблица 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 дополнительных общеразвивающих программ	Количество человеко-часов	Человеко-час	240 900	223 900	92,94%	30%
Показатели объема муниципальной услуги						
Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств	Количество человеко-часов	Человеко-час	205 450	201 850	98,25%	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).

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 4 версии.

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 11 версий.

Каждая версия Планов ФХД утверждена директором Учреждения в соответствии с пунктом 5 Приказ № 1/1. Изменения, вносимые с целью приведения в соответствие показателей Плана ФХД Учреждения, в части кассовых операций по выплатам, производились своевременно. План ФХД в редакции от 30 сентября 2018 года утвержден выходным днем.

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.

В Плане ФХД на 2018 год в редакции от 09 июля 2018 года, от 30 сентября 2018 года, от 22 октября 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 Плане ФХД:

- в редакции от 09 июля 2018 года показатель графы 4 по строке 0001 меньше суммы показателей граф 5-9 по строкам 300, 310, 320, 330, 340, 350, 360, 380 и 390 таблицы «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения» на 2 499,69 рублей.

Согласно пункту 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 31 декабря 2018 года в таблице «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения» составляет 933 362,63 рубля, а в последней версии плана-графика и плана закупок на 2018 год (размещенной 24 октября 2018 года версия 6), СГОЗ отражена сумма 900 784,56 рубля, что является нарушением указанного норматива.

В Плане ФХД на 2018 год в редакции от 09 июля 2018 года в таблице «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения на 2018 года» графа 4 не равна сумме граф 5-9 по строке 220 на 2 700,00 рублей. В Плане ФХД на 2019 год в редакции от 09 января 2019 года и в редакции от 07 февраля 2019 года в таблице «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения на 2019 года» графа 4 не равна сумме граф 5-9 по строке 220 на 1 850,00 рублей. В Плане ФХД на 2019 год в редакции от 20 мая 2019 года, от 27 мая 2019 года и от 30 июня 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 150 000,00 рублей;

Анализ показателей поступлений и выплат, согласно Плану ФХД Учреждения на начало и конец 2019 года, приведен в Таблице № 3.

Таблица № 3 (руб.)

Наименование показателя	План ФХД от 01.01.2019	План ФХД от 31.12.2019	Отклонения (гр.3-гр.2)
1	2	3	4
Поступления:	4 122 436,80	6 176 375,38	2 053 938,58
субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в размере	3 647 400,00	4 853 434,20	1 206 034,2
субсидии, предоставляемые в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 БК РФ	0,00	686 088,82	686 088,82
субсидия на осуществление капитальных вложений	0,00	150 000,00	150 000,00
поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности	475 036,8	486 852,36	11 815,56
Выплаты:	4 146 955,91	6 200 894,49	2 053 938,58
выплаты персоналу	3 394 313,22	4 704 478,41	1 310 165,19
оплата налогов, сборов и других платежей	98 976,46	48 853,91	-50 122,55
расходы на закупку товаров, работ, услуг	653 666,23	1 447 562,17	793 895,94

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.

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 требований утверждения и составления Плана ФХД.

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.

В Отчете ф.0503737 за 2018 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 2018 год:

по виду финансового обеспечения «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» в сумме 68 455,71 рублей;

по виду финансового обеспечения «Субсидии на иные цели» в сумме 14 039,62 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 5 046 350,00 рублей (Соглашение от 09 января 2018 года № 1 имеет 23 дополнительных соглашения).

Анализ поступлений и расходования средств на выполнение муниципального задания МБУ ДО ДХШ 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

1	2	3	4
№ 1	5 046 350,00	4 977 894,29	-68 455,71
Итого	5 046 350,00	4 977 894,29	-68 455,71

Из таблицы 3 следует, что 68 455,71 рубля средства для обеспечения муниципальных нужд до начала финансового года. Заявка от 29 декабря 2018 года № 1644 на сумму 68 455,71 была отклонена 29 декабря 2018 года с пометкой «нет средств на расчетном счете».

В 2019 году предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) осуществлялось за счет средств, бюджета муниципального образования Староминский район 4 784 978,49 рублей (Соглашение от 09 января 2018 года № 1 имеет 16 дополнительных соглашений).

Анализ поступлений и расходования средств на выполнение муниципального задания МБУ ДО ДХШ за 2019 год приведены в Таблице № 5.

Таблица № 5 (руб.)

Соглашение №	Размер субсидии по соглашению	Перечислено субсидии	Отклонение (гр.3-гр.2)
1	2	3	4
№ 1	4 784 978,49	4 784 978,49	0,00
Итого	4 784 978,49	4 784 978,49	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 68 455,71 рублей, субсидия в размере 68 455,71 рублей была доведена Учреждению 06 февраля 2019 года.

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

Проверка предоставления и использования целевых субсидий

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

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

Объемы поступлений и расходования средств целевых субсидий МБУ ДО ДХШ за 2018 год приведены в Таблице № 6.

Таблица № 6 (руб.)

Наименование вида субсидии	Поступило		Расходовано	Остаток не использованных средств
	Краевой бюджет	Местный бюджет		
1	2	3	4	5
Предоставлению мер социальной поддержки в виде компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения работникам учреждения (Соглашение от 02 апреля 2018 года № 28 имеет 7 дополнительных соглашений)	75 900,00		61 860,38	14 039,62
Приобретение оборудования (Соглашение от 03 августа 2018 года № 35)		54 000,00	54 000,00	0,00
Помощи местным бюджетам для решения социально значимых вопросов (Соглашение от 03 августа 2018 года № 36)	250 000,00		250 000,00	0,00
Итого	325 900,00	54 000,00	365 860,38	14 039,62

Согласно данным Таблицы № 4 субсидия из средств краевого бюджета на 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, в сумме 14 039,62 рублей освоены не в полном объеме по причине оплаты квитанций по факту.

В 2019 году между Учредителем и Учреждением были заключены Соглашения о предоставлении субсидии на иные цели Таблица 7.

Таблица № 7

Наименование вида субсидии	Поступило		Расходовано	Остаток не использованных средств
	Краевой бюджет	Местный бюджет		
1	2	3	4	5
Предоставлению мер социальной поддержки в виде компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения работникам учреждения (Соглашение от 28 января 2019 года № 18 имеет 7 дополнительных соглашений)	59 500,00		54 582,61	4 917,39

1	2	3	4	5
Субсидия на осуществление капитального ремонта (Соглашение от 06 марта 2019 года № 21 имеет 1 дополнительное соглашение)		150 000,00	150 000,00	0,00
Субсидия на приобретение движимого имущества (Соглашение от 14 мая 2019 года № 29 имеет 2 дополнительных соглашений)		32 348,82	32 348,82	0,00
Субсидия на специализированную частную охрану (Соглашение от 14 мая 2019 года № 30 имеет 6 дополнительных соглашений)		594 240,00	594 240,00	0,00
Итого	59 500,00	776 588,82	831 171,43	4 917,39

Согласно данным Таблицы № 4 субсидия из средств краевого бюджета на 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, в сумме 4 917,39 рублей освоены не в полном объеме по причине оплаты квитанций по факту.

Объем целевых субсидий в заключенных соглашениях соответствуют объему целевых субсидий, указанных в Плане ФХД на 2019 год с учетом внесенных изменений на 31 декабря 2019 года.

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

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

Система оплаты труда Учреждения установлена в соответствии с ТК РФ, Положением об установлении отраслевых систем оплаты труда работников муниципальных учреждений муниципального образования Староминский район утвержденным постановлением главы муниципального образования Староминский район от 01 декабря 2008 года № 2285(с изменениями и дополнениями) и Положением об отраслевой системе оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры, искусства и кинематографии муниципального образования Староминский район утвержденным постановлением главы муниципального образования Староминский район от 01 декабря 2008 года № 2287 (с изменениями и дополнениями).

В целях регулирования вопросов оплаты труда 02 марта 2018 года утверждено Положение об оплате труда работников МБУ ДО ДХШ ст. Староминской (далее – Положение об оплате труда работников) и Положение о выплатах стимулирующей части фонда оплаты труда работников МБУ ДО ДХШ ст. Староминской (далее – Положение о стимулирующих выплатах).

Заработная плата работникам Учреждения установлена трудовыми договорами согласно статье 135 Трудового Кодекса Российской Федерации в соответствии с действующей системой оплаты труда, на основании приказов о приеме, увольнении, перемещении работников, в соответствии со штатным расписанием и табелем рабочего времени.

Штатные расписания составлены по унифицированной форме № Т-3 «Штатное расписание», утвержденной постановлением Госкомстата РФ от 05 января 2004 года № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

Штатные расписания 2018 год утверждены следующими приказами Учреждения от 01 сентября 2018 года № 51 на 2019 год от 30 января 2019 года № 21, от 26 июня 2019 года № 28/1-од и от 02 сентября 2019 года № 34-од. По состоянию на 01 сентября 2019 года штатная численность составляла 13,7 единиц.

Оплата труда работников осуществляется с учетом требований коллективного договора Учреждения на 2018-2021 годы, принятым общим собранием трудового коллектива Учреждения от 02 марта 2018 года № 2, который прошел уведомительную регистрацию в ГКУ КК «Центр занятости населения Староминского района» 06 марта 2018 года № 10.

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

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

Учет рабочего времени в Учреждении в 2018 и 2019 году осуществляется согласно Табеля учета использования рабочего времени форма 0504421, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 30 марта 2015 года № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее - Приказ Министерства финансов РФ № 52).

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

Согласно пунктам 3.5, 3.7, 3.8 раздела 3 Положения о стимулирующих выплатах на основании анализа служебных записок, справок, приказов, по каждому критерию оценки качества выполняемой работы, устанавливаются

проценты и производится подсчет общего количества процентов (форма оценки результатов профессиональной деятельности работника), решение комиссии оформляется протоколом, на основании которого директор издает приказ с указанием размера стимулирующих выплат. При проведении контрольного мероприятия выявлено разночтение при определении стимулирующей выплаты между формой оценки результатов профессиональной деятельности работника, протоколом заседания комиссии для оценки эффективности работников и приказом о поощрении работников (выплаты стимулирующих надбавок).

Анализ стимулирующих выплат за 2018 (Таблица 8)

Таблица 8

Ф.И.О	Месяц, год	% по форме оценки результатов	% по протоколу	% по приказу	Выплачено (факт.)	Процент по выплате (факт.)	Оклад	Выплачено по приказу (план)	Планируемая выплата от % по форме оценки результатов (3)	Разница выплаты по приказу и выплаты по оценке (-переплата, +недоплата)
1	2	3	4	5	6	$7=6/8 * 100$	8	$9=8*5(\%)$	$10=8*3(\%)$	$11=9-10$
Петракова Н.А.	июль	150	130	130	7 638,80	130	5 876,00	7 638,80	8 814,00	1 175,20
Соколян М.П.	август	130	91	91	4 749,4	91	5 219,12	4 749,40	6 784,86	2 035,46
Поленцов а Е.И.	ноябрь	67	72	62	2 400,80	62	3 872,25	2 400,80	2 594,41	193,61
Луговая Н.П.	декабрь	117	117	118	3 191,23	118	2 704,43	3 191,23	3 164,18	-27,04
Петракова Н.А.	декабрь	65	65	66	3 878,16	66	5 876,00	3 878,16	3 819,40	-58,76
Поленцов а Е.И.	декабрь	57	72	72	4 140,29	72	5 750,41	4 140,30	3 277,73	-862,56
Соколян М.П.	декабрь	67	57	57	3 524,82	58	6 119,20	3 487,94	4 099,86	611,92
Итог										3 067,83

Из Таблицы 8 следует что переплата стимулирующих выплат по сотрудникам Учреждения составила 3 067,83 рублей.

При проведении контрольного мероприятия по начислению заработной платы сотрудникам Учреждения исследованы: табеля учета рабочего времени, карточки-справки сотрудников, расчетные ведомости и приказы учреждения. В ходе проверки нарушения не выявлены.

03 марта 2020 года в 14:50 была проведена проверка отработки рабочего времени сотрудниками Учреждения, по месту нахождения Учреждения. В результате проверки установлено следующее: в указанное время на рабочем месте находились следующие сотрудники Учреждения (Таблица 9)

Таблица 9.

№ п/п	Ф.И.О.	Должность
1	Калий Д.А.	Преподаватель
2	Кияшко Е.А.	Преподаватель
3	Кучеря Т.В.	Директор
4	Луговая Н.П.	Гардеробщик
5	Радченко С.И.	Преподаватель
6	Тимко М.Л.	Преподаватель

В указанное время перечисленные в Таблице 9 сотрудники Учреждения находились на рабочем месте.

В указанное время, в соответствии с графиком работы, на рабочем месте отсутствовали: Корж С.С. – уборщик, Назарова Е.В. – преподаватель, Петракова Н.А. – документовед. Ясенко Л.В. – документовед отсутствовала на рабочем месте в связи больничным листом с 27 февраля 2020 года.

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 2018 год (2 года 11 рабочих дней);

муниципальное задание № 1 на 2019 год (1 год 10 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 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.

Проверяющим установлено, что на Официальном сайте официального сайта Учреждения в сети «Интернет» <https://stardhsh.krd.muzkult.ru/> размещены все необходимые документы.

Рекомендуется:

1. Информацию о деятельности Учреждения размещать на официальном сайте www.bus.gov.ru в установленный срок и в соответствии с приказом Минфина России от 21 июля 2011 года № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта».

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

По результатам проверки принято решение:

1. Акт проверки направить в адрес Учреждения в срок не более 3 рабочих дней со дня его подписания;

2. Акт и иные материалы проверки, а также возражения Субъекта контроля (при наличии) направить на рассмотрение начальнику Финансового управления администрации муниципального образования Староминский район для принятия решения в установленном порядке.

Настоящий акт составлен на 18 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):

директор _____ [подпись] _____ Кутерев Т.В. _____
 должность подпись ФИО
 « 11 » марта 2020г.

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

Согласовано:
 Начальник финансового управления
 администрации муниципального
 образования Староминский район



В.И. Литовка

« 16 » апреля 2020г.