

АКТ № 54

проведения внутреннего муниципального финансового контроля в отношении муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 10 «Березка» муниципального образования Староминский район

09 декабря 2020 года

ст. Староминская

Во исполнение полномочий, предусмотренных статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), в соответствии с федеральными стандартами внутреннего государственного (муниципального) контроля утвержденными постановлением Правительства РФ, приказом финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 20 октября 2020 года № 162 «О проведении внутреннего муниципального финансового контроля в отношении муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 10 «Березка» муниципального образования Староминский район» финансовым управлением администрации муниципального образования Староминский район проведено контрольное мероприятие по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений в отношении муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 10 «Березка» муниципального образования Староминский район (далее – Учреждение).

Цель проведения контрольного мероприятия (далее - проверка):

Предупреждение и выявление нарушений в сфере бюджетного законодательства Российской Федерации.

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

Проверяемый период: с 01 января 2019 года по 30 июня 2020 года.

Срок проведения проверки: с 05 ноября по 08 декабря 2020 года.

Объект проверки: муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждения «Детский сад № 10 «Березка» муниципального образования Староминский район, ИНН 2350007020, юридический адрес Учреждения: 353600, Краснодарский край, Староминский район, станица Староминская, улица Краснознаменная, 126.

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 октября 2020 года № 984.

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

Учреждение осуществляет цели и виды деятельности, предусмотренные разделом 2 Устава, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Староминский район от 19 марта 2020 года № 380 (с изменениями и дополнениями) и локальными актами Учреждения.

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

Деятельность Учреждения осуществляется на основании бессрочной лицензии министерства образования и науки Краснодарского края от 11 июня 2015 года № 06756, согласно которой Учреждение имеет право осуществлять образовательную деятельность по образовательным программам – дошкольное образование, дополнительное образование детей и взрослых.

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 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 от 14 июля 2000 года № 36-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).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования, с годовым объемом 171 человек;
- присмотр и уход, с годовым объемом 171 человек.

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

Срок утверждения соответствует пункту 6 Порядка формирования муниципального задания (Таблица 1).

Таблица 1

Дата доведения лимитов получателю средств бюджета	Срок утверждения/ максимальное количество рабочих дней (п.6)	Фактическая дата утверждения муниципального задания
26 декабря 2018 год	крайний срок 24 января 2019 год 15 рабочих дней	25 января 2019 год (т.е. нарушение на один рабочий день)

Исходя из Таблицы 1 муниципальное задание Учреждения на 2019 год и соответствующие плановые периоды утверждено позже установленного срока на один рабочий день.

Несвоевременное утверждение муниципального задания 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.

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

В соответствии с пунктом 10 Порядка формирования муниципального задания, объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг(все версии). При проверке муниципальных заданий на 2019 год проверяющему предоставлен расчет нормативных затрат утвержденный приказом управления образования администрации муниципального образования Староминский район от 30 ноября 2018 года № 1509.

В соответствии с пунктом 19 Порядка формирования муниципального задания, значение базового норматива затрат на 2019 год утверждено 29 декабря 2018 года № 1661 «Об утверждении итоговых значений базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), значений затрат на уплату налогов и значений затрат на содержание имущества организаций, не используемого для оказания муниципальных услуг (выполнение работ) организациями, находящимися в ведении управления образования администрации муниципального образования Староминский район».

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

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

Отчет о выполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) предоставлялся учредителю в установленной форме (пункт 38 Порядка формирования муниципального задания).

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

Таблица 2

Наименование муниципальной услуги	Наименование показателя	Ед. измерения	Значение показателя муниципальной услуги			Допустимый процент отклонения, %
			План	Факт	Оценка, %	
1	2	3	4	5	6	7
Показатели объема муниципальной услуги						
Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования	Число обучающихся	Чел.	171	171	100%	20%
Присмотр и уход	Число обучающихся	Чел.	171	171	100%	20%

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

Муниципальное задание для Учреждения сформировано Учредителем на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, что соответствует решению Совета муниципального образования Староминский район от 11 декабря 2019

года № 55/3 «О бюджете муниципального образования Староминский район на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»

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

- реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования, с годовым объемом 171 человек;
- присмотр и уход, с годовым объемом 171 человек.

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

Срок утверждения соответствует пункту 6 Порядка формирования муниципального задания. (Таблица 3)

Таблица 3

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

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

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

В соответствии с приказом управления образования администрации муниципального образования Староминский район от 28 августа 2019 года № 1138/1 «Об утверждении перечня услуг и работ, показателей качества, количества детей и допустимых (возможных) отклонений к муниципальному заданию на 2020 год» допустимое (возможное) отклонение показателей муниципального задания, характеризующие объем оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ), а также показателей

муниципального задания, характеризующих качество оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ) установлено в размере 30%.

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

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

Требования к Плану ФХД, в том числе необходимость его разработки, а также обеспечение его открытости и доступности закреплены нормой пункта 6 части 3.3 статьи 32 Закона № 7-ФЗ. В соответствии с данной законодательной нормой порядок разработки Плана ФХД учреждения утверждается учредителем в соответствии с требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации (далее – Минфин России). Общие требования к формированию Плана ФХД государственного (муниципального) учреждения установлены приказом Минфина России от 28 июля 2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее – Приказ № 81н) и приказом Минфина России от 31 августа 2018 года № 186н «О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее – Приказ № 186н) утверждены требования, применяемые к Плану ФХД на 2020 год.

В соответствии с вышеуказанными требованиями Учредителем разработан и утвержден порядок составления и утверждения Плана ФХД для подведомственных ему муниципальных образовательных учреждений. Действующая, в проверяемом периоде, редакция данного порядка утверждена постановлением администрации муниципального образования Староминский район от 16 декабря 2016 года № 1667 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений муниципального образования Староминский район» (с изменениями от 10 января 2018 года) (далее – Постановление № 1667) и постановлением администрации муниципального образования Староминский район от 26 ноября 2019 года № 1477 «О порядке составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений муниципального образования Староминский район» (далее – Постановление № 1477).

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 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (далее - План ФХД на 2019 год) на момент проведения контрольного мероприятия имеет 15 версий.

Предоставленный к проверке План ФХД Учреждения составлен на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (далее - План ФХД на 2020 год) на момент проведения контрольного мероприятия имеет 6 версии.

В нарушении пункта 5 Постановления № 1667 в Плате ФХД на 2019 год в редакции от 09 января 2019 года, от 05 февраля 2019 года, от 29 марта 2019 года, от 05 апреля 2019 года, от 28 июня 2019 года, от 25 июля 2019 года, от 06 августа 2019 года и от 30 декабря 2019 года отсутствует печать в согласовании Учредителя.

В нарушении пункта 52 Постановление № 1477 в Плате ФХД на 2020 год в редакции от 10 января 2020 года, от 22 января 2020 года, от 23 января 2020 года и от 17 июня 2020 года отсутствует дата согласования Учредителя; в редакции от 14 февраля 2020 года и от 10 июня 2020 года отсутствует печать в согласовании Учредителя.

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

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

Согласно подпункта д) пункта 2 приложения к приказу Минфина России от 29 августа 2016 года № 142н «О внесении изменений в Требования к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденные приказом Минфина России от 28 июля 2010 года № 81н», который гласит, что составление приложения к представляемому на утверждение проекту Плана ФХД в виде обоснований (расчетов) плановых показателей по выплатам является обязательным, проверяющему предоставлена справочная информация к Платам ФХД Учреждения за 2019 и 2020 года в виде расчетов (обоснований) плановых показателей по выплатам, используемых при его формировании.

План ФХД является инструментом контроля за использованием бюджетных средств. Отчет об исполнении Плана ФХД по форме Общероссийского классификатора управленческой документации № 0503737 (далее – Отчет ф.0503737) входит в основную бухгалтерскую отчетность.

Анализ показателей по поступлениям и расходам Учреждения согласно Отчета ф.0503737 за 2019 года приведены в таблице 4.

Таблица № 4 (руб.)

Код аналитики Наименование	Утверждено плановых на- значений по доходам	Утверждено плановых на- значений по расходам	Фактические расходы уч- реждения	Отклонение расхо- дов от утвержден- ных плановых по- казателей	
				(+;-)	%
Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания	16 969 594,93	17 125 017,79	17 125 017,79	0,00	100,0
111 Фонд оплаты труда учреждения		10 371 689,83	10 371 689,83	0,00	100,0
112 Иные выплаты персоналу за исключением фонда оплаты труда		1 143,55	1 143,55	0,00	100,0
119 Взносы по обязательному соцстрахованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения		3 520 459,54	3 520 459,54	0,00	100,0
244 Прочая закупка товаров, работ, услуг		3 058 027,50	3 058 027,50	0,00	100,0
851 Уплата налога на имущество организаций и земельного налога		172 477,00	172 477,00	0,00	100,0
853 Уплата иных платежей		1 220,37	1 220,37	0,00	100,0
Субсидия на иные цели	5 075 013,85	5 075 013,85	5 075 013,85	0,00	100,0
112 Иные выплаты персоналу за исключением фонда оплаты труда		388 640,55	388 640,55	0,00	100,0
243 Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) задания		800 000,00	800 000,00		
244 Прочая закупка товаров, работ, услуг		3 633 580,00	3 633 580,00	0,00	100,0
321 Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств		161 111,57	161 111,57	0,00	100,0
853 Уплата иных платежей		91 681,73	91 681,73	0,00	100,0
Субсидии на цели осуществления капитальных вложений	1 805 495,00	1 805 495,00	1 805 495,00	0,00	100,0
407 Строительство (реконструкция) объектов недвижимого имущества государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями		1 805 495,00	1 805 495,00	0,00	100,0

Собственные доходы учреждения	2 358 314,50	2 451 100,71	2 272 815,26	178 285,45	92,73
244 Прочая закупка товаров, работ, услуг		2 450 991,85	2 272 706,40	178 285,45	92,73
853 Уплата иных платежей		108,86	108,86	0,00	100,0

Таким образом, исполнение в 2019 году по субсидиям на выполнение муниципального задания составляет 100%, исполнение по субсидиям на иные цели составляет 100%, исполнение по субсидии на осуществление капитальных вложений – 100%, исполнение по собственным доходам учреждения – 92,73%.

Анализ показателей по поступлениям и расходам Учреждения за 1 полугодие 2020 год приведен в таблице 5.

Таблица № 5 (руб.)

Код аналитики, наименование	Утверждено плановых назначений по доходам	Утверждено плановых назначений по расходам	Фактически е расходы учреждения	Отклонение расходов от утвержденных плановых показателей	
				(+;-)	%
Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания	16 597 970, 98	16 597 970,98	8 003 326,16	8 594 644,79	48,22
111 Фонд оплаты труда учреждения		10 885 312,16	5 343 195,44	5 542 116,72	49,09
112 Иные выплаты персоналу за исключением фонда оплаты труда		900,00	750,00	150,00	83,33
119 Взносы по обязательному соцстрахованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения		3 280 009,61	1 706 155,73	1 573 853,88	52,02
244 Прочая закупка товаров, работ, услуг		2 309 091,57	832 728,72	1 476 362,85	36,06
851 Уплата налога на имущество организаций и земельного налога		120 931,00	120 391,00	0,00	100,0
853 Уплата иных платежей		2 266,64	105,30	2 161,34	4,65
Субсидия на иные цели	3 090 336,75	3 090 336,75	1 744 128,95	1 346 207,80	56,44
112 Иные выплаты персоналу за исключением фонда оплаты труда		310 100,00	197 307,35	112 792,65	63,63
119 Взносы по обязательному соцстрахованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения		27 976,51	27 976,51	0,00	100,0
243 Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного		96 931,00	96 931,00	0,00	100,0

(муниципального) задания					
244 Прочая закупка товаров, работ, услуг		2 485 105,16	1 280 185,16	1 204 920,00	51,51
321 Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств		167 400,00	140 904,85	26 495,15	84,17
853 Уплата иных платежей		2 824,08	824,08	2 000,00	29,18
Собственные доходы учреждения	2 270 600,00	2 448 885,45	536 498,13	1 912 387,32	21,91
244 Прочая закупка товаров, работ, услуг		2 447 429,71	535 988,87	1 911 440,84	21,9
853 Уплата иных платежей		1 455,74	509,26	946,48	34,98

Исполнение за 1 полугодие 2020 года по субсидиям на выполнение муниципального задания составляет 48,22%, исполнение по субсидиям на иные цели составляет 56,44%, исполнение по собственным доходам учреждения – 21,91%.

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

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

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

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

В 2019 году предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) осуществлялось за счет средств бюджета муниципального образования Староминский район в размере 3 976 194,28 рубля (Соглашение от 09 января 2019 года № 92 имеет 9 дополнительных соглашений), а также средств краевого бюджета в сумме 12 324 358,04 рублей (Соглашение от 09 января 2019 года № 79 имеет 6 дополнительных соглашений).

Анализ поступлений и расходования средств на выполнение муниципального задания за 2019 год приведены в Таблице № 6.

Таблица № 6 (руб.)

Соглашение №	Размер субсидии по соглашению	Перечислено субсидии	Отклонение (гр.3-гр.2)
1	2	3	4
№ 79	12 324 358,04	12 324 358,04	0,00

№ 92	3 976 194,28	3 976 194,28	0,00
Итого	16 300 552,32	16 300 552,32	0,00

Объем субсидий в заключенном соглашении не соответствуют объему субсидий, указанной в Плане ФХД на 2019 год с учетом внесенных изменений от 31 декабря 2019 года на сумму 669 042,61 рублей, в связи с образовавшейся кредиторской задолженностью за 2018 год. Субсидия в размере 669 042,61 рубля была доведена Учреждению в январе, апреле и июне 2019 года.

В 2020 году предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) осуществлялось за счет средств бюджета муниципального образования Староминский район на основании соглашения от 09 января 2020 года № 31 (имеет 3 дополнительных соглашений) в размере 3 804 181,65 рубль, а также средств краевого бюджета в сумме 12 793 789,33 рублей (Соглашение от 09 января 2020 года № 18 имеет 2 дополнительных соглашений). По состоянию на 30 июня 2020 года соглашения выполнены на 48,82%. Объем субсидий в заключенном соглашении соответствует объему субсидии, указанной в Плане ФХД на 2020 год по состоянию на 30 июня 2020 года.

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

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

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

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

Таблица № 7 (руб.)

Наименование вида субсидии	Поступило		Расходовано	Остаток не использованных средств
	Краевой бюджет	Местный бюджет		
1	2	3	4	5

Осуществление государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки в виде компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам, проживающим и работающим в сельской местности (Соглашение от 09 января 2019 года № 105 имеет 6 дополнительных соглашений)	549 752,12		549 752,12	0,00
Обеспечение технического обслуживания и ремонт оборудования для дублирования сигнала на пульт подразделения пожарной охраны (Соглашение от 09 января 2019 года № 118 имеет 6 дополнительных соглашений)		456 000,00	456 000,00	0,00
Субсидия на обслуживание частной специализированной охраной (Соглашение от 09 января 2019 года № 131 имеет 9 дополнительных соглашений)		1 982 400,00	1 982 400,00	0,00
Обеспечение пеней, штрафов и прочих обязательств (Соглашение от 23 января 2019 года № 154 имеет 8 дополнительных соглашений)		79 635,27	79 635,27	0,00
Субсидия на капитальные вложения (Соглашение от 04 февраля 2019 года № 166 имеет 1 дополнительное соглашение)		1 427 909,00	1 427 909,00	0,00
Субсидия на благоустройство территории (Соглашение от 05 апреля 2019 года № 180 имеет 7 дополнительных соглашений)		1 020 760,00	1 020 760,00	0,00
Субсидия на выполнение работ по обеспечению системами видеонаблюдения (Соглашение от 14 мая 2019 года № 211, 222)	92 000,00	8 000,00	100 000,00	0,00
Субсидия на проведение противоаварийных и антитеррористических мероприятий (Соглашение от 09 июля 2019 года № 309)		4 500,00	4 500,00	0,00
Субсидия на текущий ремонт здания (Соглашение от 25 июля 2019 года № 329, соглашение от 27 ноября 2019 года № 364)	450 000,00	36 800,00	486 800,00	0,00
Итого	1 091 752,12	5 016 004,27	6 107 756,39	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 772 752,46 рубля, субсидия в размере 772 752,46 рублей была доведена Учреждению в январе и мае 2019 года.

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

- обслуживание частной специализированной охраной (Соглашение от 09 января 2020 года № 44 имеет 4 дополнительных соглашений на сумму 2 078 400,00 рублей, по состоянию на 30 июня 2020 года исполнено в размере 45,63%);

- компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам, проживающим и работающим в сельской местности (Соглашение от 09 января 2020 года № 120 имеет 3 дополнительных соглашений на сумму 477 500,00 рублей, исполнено по состоянию на 30 июня 2020 года в размере 70,83%);

- погашение кредиторской задолженности (Соглашение от 10 января 2020 года № 143 имеет 2 дополнительных соглашений на сумму 359 681,67 рубль, исполнено по состоянию на 30 июня 2020 года в размере 100%);

- осуществление капитального ремонта (Соглашение от 20 января 2020 года № 151 на сумму 96 931,00 рублей, исполнено по состоянию на 30 июня 2020 года в размере 100%);

- приобретение модульных постов охраны (Соглашение от 01 июня 2020 года № 210 на сумму 75 000,00 рублей, исполнено по состоянию на 30 июня 2020 года в размере 0%);

- исполнение прочих обязательств (Соглашение от 04 июня 2020 года № 213 на сумму 2 824,08 рубль, исполнено по состоянию на 30 июня 2020 года в размере 29,18%).

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

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

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

- постановление администрации муниципального образования Староминский район от 03 марта 2011 года № 363 «Об утверждении Положения об отраслевой системе оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений и учреждений образования муниципального образования Староминский район»;

- Коллективный договор Учреждения на 2017-2020 годы, принятым общим собранием трудового коллектива Учреждения от 10 апреля 2017 года № 5, который прошел уведомительную регистрацию в ГКУ КК «Центр занятости

населения Староминского района» 14 апреля 2017 года № 9 (с изменениями и дополнениями);

- Коллективный договор Учреждения на 2020-2023 годы, который прошел уведомительную регистрацию в ГКУ КК «Центр занятости населения Староминского района» от 02 апреля 2020 года № 7;

- Положения об оплате труда работников Учреждения, утвержденного директором Учреждения от 26 января 2018 года № 96 (Приложение № 2 к Коллективному договору Учреждения на 2017-2020 годы (с изменениями и дополнениями))(далее – Положение по оплате труда).

- Положения об оплате труда работников Учреждения, утвержденного директором Учреждения от 26 марта 2020 года № 106 (Приложение № 2 к Коллективному договору Учреждения на 2020-2023 годы)(далее – Положение по оплате труда);

- Положения о порядке установления выплат стимулирующего характера работникам Учреждения, утвержденного директором Учреждения от 26 января 2018 года № 96 и от 26 марта 2020 года № 107 (далее – Положение по стимулирующим выплатам).

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

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

Штатные расписания утверждены следующими приказами Учреждения на 2019 год от 09 января 2019 года № 10-л, от 01 февраля 2019 года № 26-л, от 30 августа 2019 года № 134-л и от 01 октября 2019 года № 152-л на 2020 год от 30 декабря 2019 года № 194-л и от 30 января 2020 года № 29-л. По состоянию на 01 января 2020 года штатная численность составляла 49,25 единицы.

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

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

Учет рабочего времени в Учреждении в проверяемом периоде осуществляется согласно Табеля учета использования рабочего времени форма 0504421(далее – Табель), утвержденного приказом Министерства Финансов РФ

от 30 марта 2015 года № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее - Приказ Министерства финансов РФ № 52).

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

Согласно пункту 3.11. Положения об оплате труда работникам МАДОУ Детский сад № 10 «Березка» муниципального образования Староминский район (далее – Положение об оплате труда) для установления выплат стимулирующего характера работникам Учреждения создается Комиссия по установлению выплат стимулирующего характера работникам (далее – Комиссия). Решение Комиссии является основанием, для издания заведующим Учреждения приказа о выплатах стимулирующего характера работникам. 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 (Таблица 8).

Таблица 8

ФИО	Месяц	Размер премии по протоколу	Размер надбавки на основании оценки критериев	Итого по протоколу	Премия и надбавка по приказу	Выплачено	Излишне начисленное и выплачено (-недоплата; +переплата)
1	2	3	4	5=4+3	6	7	8=7-5
Балюк И.И.	12/2019	2 600,00		2 600,00	2 600,00	1 629,40	-970,60
Костенко Г.А.	12/2019	5 800,00		5 800,00	5 800,00	3 213,10	-2 586,90
Логвиненко В.А.	12/2019	3 500,00		3 500,00	3 500,00	2 057,00	-1 443,00
Лысая Е.Н.	12/2019	3 950,00		3 950,00	3 950,00	2 026,00	-1 924,00
Мищенко О.В.	12/2019	5 150,00		5 150,00	5 150,00	3 226,00	-1 924,00
Радченко И.Б.	12/2019	4 500,00		4 500,00	4 500,00	1 642,00	-2 858,00
Худякова Е.С.	12/2019	2 150,00		2 150,00	2 150,00	400,91	-1 749,09
Шейкина Л.В.	12/2019	4 200,00		4 200,00	4 200,00	3 229,40	-970,60
Шульга С.А.	12/2019	1 800,00		1 800,00	1 800,00	1 625,09	-174,91
Юлкова Т.В.	12/2019	2 600,00		2 600,00	2 600,00	1 629,40	-970,60
Романченко Е.И.	03/2020			0,00	5 500,00	3 500,00	3 500,00
					страховые взносы		1 057,00
ВСЕГО							-12 071,70

Из таблицы 8 следует, что сотрудникам в декабре 2019 года премии и стимулирующие надбавки были выплачены не в полном объеме. Согласно приказа от 29 января 2020 года № 2 сотруднику Романченко Е.И. был

предоставлен отпуск с 18 февраля 2020 года по 01 апреля 2020 года, таким образом, премия по итогам работы за март в размере 3 500,00 выплачена необоснованно.

Согласно пункту 2.6.1. Положения Положение по стимулирующим выплатам МАДОУ Детский сад № 10 «Березка» муниципального образования Староминский район (далее – Положение по стимулирующим выплатам) премия по итогам работы устанавливается с учетом показателей:

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

При проведении контрольного мероприятия выявлено, что сотрудникам Учреждения в декабре 2019 года и январе 2020 года выплачена премия по итогам работы за деятельность, не относящуюся к их должностным обязанностям в размере 29 950,00 рублей (страховые взносы в размере 9 044,90 рубля), а именно:

- по сотруднику Будко Н.Ю. (завхоз) в размере 200,00 рублей своевременное проведение инструктажа с водителями поставщиков о требованиях к перевозке продуктов и безопасном передвижении по территории;
- по сотруднику Костенко Г.А. (дворник) в размере 3 000,00 рублей организацию украшения двора к новогодним праздникам; в размере 2 500,00 рублей активное участие в генеральной уборке хозяйственных помещений;
- по сотруднику Логвиненко В.А. (младший воспитатель) в размере 500,00 рублей качественное устранение трещин в стенах спальни комнаты;
- по сотруднику Лысая Е.Н. (младший воспитатель) в размере 50,00 рублей оказание помощи дворнику в подготовке атрибутов для украшения двора;
- по сотруднику Мищенко О.В. (младший воспитатель) в размере 3 000,00 рублей изменение расположения и осуществление ремонта шкафов для организации питания в группе; в размере 50,00 рублей обновление маркировки посуды; в размере 2 000,00 рублей установка шкафчика для хранения дезинфицирующих и моющих средств, в группе;
- по сотруднику Радченко И.Б. (дворник) в размере 3 000,00 рублей организацию украшения двора к новогодним праздникам;
- по сотруднику Шейкина Л.В. (младший воспитатель) в размере 200,00 рублей рекомендации родителям по оформлению блюд для детей подготовительной группы; в размере 1 000,00 рублей предоставление отчетности для списания или ремонта устаревшего оборудования и

неисправного оборудования группы для инвентаризационной комиссии;

- по сотруднику Шульга С.А. (младший воспитатель) в размере 300,00 рублей проявление творчества и надежного способа крепления противоскользящих ковриков у входа;

- по сотруднику Юлкова Т.В. (младший воспитатель) в размере 2 000,00 рублей организация крепления новой мебели в группе;

- по сотруднику Котенко С.В. (кладовщик) в размере 2 500,00 рублей разработка нормативно-правовой документации по организации питания(положения, инструкция); в размере 50,00 рублей активное участие в подготовке новогодних атрибутов к хранению;

- по сотруднику Мельник М.А. (кладовщик) в размере 50,00 рублей организация работы по устранению сухостоя на территории Учреждения;

- по сотруднику Гривенная Ю.В. (повар) в размере 500,00 рублей проведение качественной маркировки посуды и постельного белья; в размере 50,00 рублей принятие участия в устранении неполадок в вытяжной системе пищеблока;

- по сотруднику Киселева Е.Ю. (повар) в размере 3 000,00 рублей инициирование устранения трещин на стене в мясном цеху;

- по сотруднику Ивахненко Л.Г. (повар) в размере 3 000,00 рублей инициирование косметического ремонта в кладовой пищеблока; в размере 2 000,00 рублей принятие активного участия в осмотре технологического оборудования;

- по сотруднику Скоропад С.В. (кухонный рабочий) в размере 1 000,00 рублей предоставление отчета соответствия температурного режима холодильного оборудования за январь месяц.

В ходе проверки выявлены нарушения в начислении заработной платы:

- согласно приказа Учреждения от 18 января 2019 года № 17-л «Об установлении стимулирующих выплат работникам МАДОУ» сотруднику Н.Н. Веденеева установлен повышающий коэффициент 0,2 на 2019 год к базовому окладу (8 587,00 рублей). При проверке начисления заработной платы выявлено, что в июне 2019 года сотрудник, согласно табеля учета использования рабочего времени за июнь 2019 года, отработала 9 рабочих дней (с 01.06.2019-15.06.2019, количество рабочих дней в июне 19) оклад за отработанное время составил 4 067,52 рублей. Сотруднику за 9 рабочих дней был выплачен повышающий коэффициент в размере 1 627,02 рублей, в то время как должен был быть выплачен 813,51 рублей. Таким образом, излишне выплаченная сумма составила 813,51 рублей (страховые взносы в размере 245,68 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

Размещено с нарушением срока:

действующая версия Устава (8 рабочих дней);

версия Плана ФХД на 2020 год в редакции от 17 февраля 2020 года (2 рабочих дня).

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

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

Согласно статье 29 Федерального закона от 29 декабря 2012 года № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (далее – Закон «Об образовании») образовательные организации формируют открытые и общедоступные информационные ресурсы, содержащие информацию об их деятельности, и обеспечивают доступ к ресурсам посредством размещения их в информационно-телекоммуникационных сетях, в том числе на официальном сайте образовательной организации в сети «Интернет».

Перечень информации и документов, подлежащих размещению на официальном сайте образовательной организации в сети «Интернет», указан в части 2 статьи 29 Закона «Об образовании». Согласно части 3 статьи 29 Закона «Об образовании» данная информация подлежит размещению и обновлению в течение десяти рабочих дней со дня ее создания, получения или внесения в нее соответствующих изменений.

В нарушении указанного норматива на официальном сайте Учреждения в сети «Интернет» (адрес <http://berezka10.ucoz.ru/>) не размещены Планы ФХД за 2019 год.

Согласно части 1 статьи 2.1 КоАП РФ составы административных правонарушений, за которые может наступить административная

ответственность, предусмотрены настоящим Кодексом или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях.

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

Рекомендуется:

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

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

По результатам проверки принято решение:

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

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

Настоящий акт составлен на 21 листе в одном экземпляре, копия акта передана заведующему Учреждения.

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

И.А. Шимарова

Копию акта получил(а):

должность

подпись

ФИО

« 09 »

12

2020г.

Учреждение вправе представить письменные возражения на акт плановой проверки в течение 15 рабочих дней со дня, следующего за днем получения настоящего акта. При этом к письменному возражению необходимо приложить документы подтверждающие обоснованность данных возражений. Возражения, предоставленные по истечению указанного срока, рассмотрению не подлежат.

Согласовано:
Начальник финансового управления
администрации муниципального
образования Староминский район



В.И. Литовка

» декабрь 2020г.