

Акт № 44
проведения плановой камеральной проверки по внутреннему
муниципальному финансовому контролю в отношении МБДОУ «Детский
сад № 1» муниципального образования Староминский район

ст. Староминская

19 октября 2021 года

Контрольное мероприятие камеральная проверка проведена на основании приказа финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 19 июля 2021 года № 77 «О проведении внутреннего муниципального финансового контроля в отношении муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 1» муниципального образования Староминский район», основанием проведения проверки является приказ финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 30 ноября 2020 года № 178 «Об утверждении плана проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2021 год» финансовым управлением администрации муниципального образования Староминский район проведено контрольное мероприятие по внутреннему муниципальному финансовому контролю в отношении муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 1» муниципального образования Староминский район (далее – Учреждение).

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

Проверяемый период: 01 июля 2019 г. – 30 июня 2021 г.

Срок проведения контрольного мероприятия не включая периоды его приостановления составил 30 рабочих дней с 03 августа 2021 года по 06 октября 2021 года.

Проведение контрольного мероприятия приостанавливалось с 19 августа 2021 года по 13 сентября 2021 года на основании приказа финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 19 августа 2021 года № 86 «О приостановлении плановой камеральной проверки в отношении МБДОУ «Детский сад № 1» муниципального образования Староминский район» и возобновлено на основании приказа финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 13 сентября 2021 года № 95 «О возобновлении плановой камеральной проверки в отношении МБДОУ «Детский сад № 1» муниципального образования Староминский район».

Объект проверки:

- полное наименование - муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 1» муниципального образования Староминский район,

- сокращенное наименование - МБДОУ «ДС № 1»

ИНН 2350006980, ОГРН 1022304683752;

юридический адрес Учреждения: 353600, Россия, Краснодарский край, Староминский район, станица Староминская, улица Щорса, 36;

- код организации по Реестру участников бюджетного процесса – 033U5958;

- ведомственная принадлежность – муниципальная собственность;

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

- МБДОУ «ДС № 1» л/с 925.51.012.0, 926.61.012.0, расчетных счетов открытых в кредитных организациях не имела;

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

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

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

Заведующий Учреждения извещен о начале проведения контрольного мероприятия запросом от 19 июля 2021 года № 534.

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 18 марта 2020 года № 362 (с изменениями и дополнениями) и локальными актами Учреждения.

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

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

Непосредственное управление деятельностью Учреждения осуществляет заведующий, назначенный на должность в соответствии с распоряжением от 04 декабря 2007 года № 384-РЛ.

Проверка выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ)

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

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

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

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

от 11 марта 2011 года № 417 «Об утверждении Порядка предоставления субсидий из бюджета муниципального образования Староминский район муниципальным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с

оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (муниципальных работ), а так же субсидий на иные цели» (далее – Порядок предоставления субсидии);

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

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

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

1. Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования, с годовым объемом 335 человек.
2. Присмотр и уход, с годовым объемом 335 человек.

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

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, нарушение 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 утвержден приказом управления образования от 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 1.

Таблица 1

Наименование муниципальной услуги	Наименование показателя	Ед. измерения	Значение показателя муниципальной услуги			Допустимый процент отклонения, %
			План	Факт	Оценка, %	
1	2	3	4	5	6	7
Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования	Число обучающихся	Чел.	335	335	100	20%
Присмотр и уход	Число обучающихся	Чел.	335	335	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 четыре муниципальных услуги:

1. Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования, с годовым объемом 341 человек.

2. Присмотр и уход, с годовым объемом 341 человек.

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

В соответствии с пунктом 6 Порядка формирования муниципального задания муниципальное задание на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов утверждено в установленные сроки.

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 утвержден приказом управления образования от 31 декабря 2019 года № 1867 «Об утверждении итоговых значений базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), значений затрат на уплату налогов и значений затрат на содержание имущества организаций, не используемого для оказания муниципальных услуг (выполнение работ) организациями, находящимися в ведении управления образования администрации муниципального образования Староминский район».

В соответствии с приказом управления образования администрации муниципального образования Староминский район от 28 августа 2019 года № 1138/1 «Об утверждении перечня услуг и работ, показателей качества, количества детей и допустимых (возможных) отклонений к муниципальному заданию на 2020 год» допустимое (возможное) отклонение показателей муниципального задания, характеризующие объем оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ), а также показателей муниципального задания, характеризующих качество оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ) установлено в размере 30%.

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

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

Выполнение муниципального задания по критерию «показатели, характеризующие объем муниципальной услуги» за 2020 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
Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования	Число обучающихся	Чел.	341	341	100	20%
Присмотр и уход	Число обучающихся	Чел.	341	341	100	20%

По данным Таблицы 3 объемы муниципальных услуг выполнены и не превышают установленного допустимого отклонения.

Муниципальное задание для Учреждения сформировано Учредителем на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, что соответствует решению Совета муниципального образования Староминский район от 16 декабря 2020 года № 4/2 «О бюджете муниципального образования Староминский район на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

Муниципальным заданием на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов Учреждению определено оказать четыре муниципальных услуги:

1. Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования, с годовым объемом 313 человек.
2. Присмотр и уход, с годовым объемом 313 человек.

Муниципальное задание сформировано Учредителем на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в соответствии с Приложением 1 Порядка формирования муниципального задания.

В соответствии с пунктом 6 Порядка формирования муниципального задания муниципальное задание на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов утверждено в установленные сроки.

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 2021 год проверяющему предоставлен расчет нормативных затрат утвержденный

приказом управления образования администрации муниципального образования Староминский район от 26 ноября 2020 года № 832 «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 2021 год утвержден приказом управления образования от 31 декабря 2020 года № 999 «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 17 августа 2020 года № 567 «Об утверждении перечня услуг и работ, показателей качества, показателей, характеризующих объем муниципальных услуг и допустимых (возможных) отклонений к муниципальному заданию на 2021 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 бюджетным учреждением субсидии на выполнение муниципального задания, является план финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения (далее – План ФХД).

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

России от 31 августа 2018 года № 186н «О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее – Приказ № 186н) утверждены требования, применяемые к Плану ФХД с 2020 год.

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

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

Предоставленный к проверке План ФХД Учреждения составлен на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (далее - План ФХД на 2019 год) на момент проведения контрольного мероприятия имеет 9 версий за 2 полугодие 2019 года.

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 13 версии.

Предоставленный к проверке План ФХД Учреждения составлен на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (далее - План ФХД на 2020 год) на момент проведения контрольного мероприятия имеет 4 версии.

Согласно пункту 18 Постановления № 1477, который гласит, что План ФХД должен составляться на основании обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений и выплат, проверяющему предоставлена справочная информация к Планам ФХД Учреждения за 2019, 2020 и 2021 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, 2020 и 2021 годы приведены в таблице 3.

Таблица № 3 (руб.)

Код аналитики Наименование	Утверждено плановых назначений по доходам	Утверждено плановых назначений по расходам	Фактические расходы учреждения	Отклонение расходов от утвержденных плановых показателей	
				(+;-)	%
2019 год					
Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания	37 952 518,98	38 059 560,38	38 059 560,38	0,00	100
111 Фонд оплаты труда учреждения		24 227 890,57	24 227 890,57	0,00	100
112 Иные выплаты персоналу за исключением фонда оплаты труда		2 895,95	2 895,95	0,00	100
119 Взносы по обязательному соцстрахованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения		7 617 659,98	7 617 659,98	0,00	100
244 Прочая закупка товаров, работ, услуг		5 503 999,03	5 503 999,03	0,00	100
851 Уплата налога на имущество организаций и земельного налога		697 048,00	697 048,00	0,00	100
853 Уплата иных платежей		10 066,85	10 066,85	0,00	100
Субсидия на иные цели	2 382 437,26	2 382 437,26	2 382 437,26	0,00	100
112 Иные выплаты персоналу за исключением фонда оплаты труда		594 521,91	594 521,91	0,00	100
243 Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества		405 610,00	405 610,00	0,00	100
244 Прочая закупка товаров, работ, услуг		1 315 480,00	1 315 480,00	0,00	100
321 Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств		14 300,35	14 300,35	0,00	100
853 Уплата иных платежей		52 525,00	52 525,00	0,00	100
Собственные доходы учреждения	4 406 902,84	4 558 261,98	4 470 969,01	87 292,97	98,08
244 Прочая закупка товаров, работ, услуг		4 558 147,56	4 470 854,59	87 292,97	98,08
853 Уплата иных платежей		114,42	114,42	0,00	100
2020 год					
Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания	37 069 931,15	37 163 256,99	37 145 575,69	17 778,30	99,95
111 Фонд оплаты труда учреждения		23 118 358,89	23 118 358,89	0,00	100
112 Иные выплаты персоналу за исключением фонда оплаты труда		3 171,40	3 171,40	0,00	100
119 Взносы по обязательному соцстрахованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения		7 258 441,30	7 258 441,30	0,00	100
244 Прочая закупка товаров, работ, услуг		6 074 850,10	6 057 071,80	17 778,30	99,71
321 Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств		21 861,63	21 861,63	0,00	100
851 Уплата налога на имущество организаций и земельного налога		684 609,00	684 609,00	0,00	100
853 Уплата иных платежей		1 961,67	1 961,67	0,00	100
Субсидия на иные цели	8 209 367,48	8 209 367,48	8 016 782,05	192 585,43	97,65
111 Фонд оплаты труда учреждения		1 341 975,65	1 341 975,65	0,00	100
112 Иные выплаты персоналу за исключением фонда оплаты труда		571 708,85	571 708,85	0,00	100
119 Взносы по обязательному соцстрахованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения		462 482,91	462 482,91	0,00	100

Код аналитики Наименование	Утверждено плановых назначений по доходам	Утверждено плановых назначений по расходам	Фактические расходы учреждения	Отклонение расходов от утвержденных плановых показателей	
				(+;-)	%
243 Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества		2 403 239,74	2 210 654,31	192 585,43	91,99
244 Прочая закупка товаров, работ, услуг		3 399 932,36	3 399 932,36	0,00	100
321 Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств		27 259,26	27 259,26	0,00	100
853 Уплата иных платежей		2 768,71	2 768,71	0,00	100
Собственные доходы учреждения	2 869 123,08	2 956 416,05	2 851 268,24	105 147,81	96,44
244 Прочая закупка товаров, работ, услуг		2 956 415,51	2 851 267,70	105 147,81	96,44
852 Уплата прочих налогов, сборов		0,54	0,54	0,00	100
1 полугодие 2021 года					
Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания	33 269 760,30	33 693 374,06	17 475 451,30	16 217 922,076	54,87
111 Фонд оплаты труда учреждения		21 246 093,99	10 850 188,38	10 395 905,61	51,07
112 Иные выплаты персоналу за исключением фонда оплаты труда		2 600,00	870,00	1 730,00	33,46
119 Взносы по обязательному соцстрахованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения		6 563 912,84	3 347 537,46	3 216 375,38	51,00
244 Прочая закупка товаров, работ, услуг		3 603 151,65	1 666 114,86	1 937 036,79	46,24
247 Закупка энергетических ресурсов		1 739 799,44	1 253 788,93	486 010,51	72,07
851 Уплата налога на имущество организаций и земельного налога		533 316,14	353 968,00	179 348,14	66,37
853 Уплата иных платежей		4 500,00	2 983,67	1 516,33	66,30
Субсидия на иные цели	5 912 169,69	5 912 169,69	2 785 389,73	3 126 779,96	47,11
112 Иные выплаты персоналу за исключением фонда оплаты труда		655 400,00	385 783,75	269 616,25	58,86
243 Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества		597 000,00	0,00	597 000,00	0,00
244 Прочая закупка товаров, работ, услуг		4 603 586,00	2 369 760,00	2 233 826,00	51,48
247 Закупка энергетических ресурсов		19 849,98	19 849,98	0,00	100
321 Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств		35 000,00	9 996,00	25 004,00	25,56
853 Уплата иных платежей		1 333,71	0,00	1 333,71	0,00
Собственные доходы учреждения	4 160 680,00	4 163 539,61	1 942 744,39	2 220 795,22	46,66
111 Фонд оплаты труда учреждения		246 641,03	246 641,03	0,00	100
119 Взносы по обязательному соцстрахованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения		50,00	50,00	0,00	100
244 Прочая закупка товаров, работ, услуг		3 914 663,18	1 696 053,36	2 218 609,82	43,33
853 Уплата иных платежей		2 185,40	0,00	2 185,40	0,00

Исполнение в 2019 году по субсидиям на выполнение муниципального задания составляет 100%, исполнение по субсидиям на иные цели составляет 100%, исполнение по собственным доходам учреждения – 98,08%.

Исполнение за 2020 год по субсидиям на выполнение муниципального задания составляет – 99,95%, исполнение по субсидиям на иные цели составляет – 97,65%, исполнение по собственным доходам учреждения – 96,44%.

Исполнение за 1 полугодие 2021 года по субсидиям на выполнение муниципального задания составляет – 51,87%, исполнение по субсидиям на иные цели составляет – 47,11%, исполнение по собственным доходам учреждения – 46,66%.

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.

Предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) указано в Таблице 4.

Таблица 4 (руб.)

Соглашение дата и номер источник финансирования	Сумма субсидии по соглашению	Профинансировано	Размер субсидии по ПФХД	Разница	Пояснения
1	2	3	4	5=4-2	6
2019 год					
от 09.01.19 № 72 (краевой бюджет)	27 597 195,71	27 597 195,71	37 952 518,98	836 713,53	Кредиторская задолженность 2018 года, доведена до Учреждения в январе, июне 2019 года в сумме 836 713,53 руб.
от 09.01.19 № 85 (местный бюджет)	9 518 609,74	9 518 609,74			
ИТОГ	37 115 805,45	37 115 805,45			
2020 год					
от 09.01.20 № 24 (местный бюджет)	8 957 301,78	8 957 301,78	37 069 931,15	-	-
от 09.01.20 № 22 (краевой бюджет)	28 112 629,37	28 112 629,37			
ИТОГ	37 069 931,15	37 069 931,15			
2021 год					
от 11.01.21 № 42 (местный бюджет)	7 323 214,69	4 407 284,80	33 269 760,30	-	-
от 11.01.21 № 30 (краевой бюджет)	25 946 545,61	13 380 408,80			
ИТОГ	33 269 760,30	17 787 693,60			

В нарушении пункта 10 Постановления № 1667 выявлено разночтение между субсидией на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания выделенной по соглашению на выполнение муниципального задания в 2019 году и Планом ФХД на 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 разночтения между Планом ФХД и Соглашениями на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

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

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

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

В 2019 году между Учредителем и Учреждением были заключены Соглашения о предоставлении субсидии на иные цели (Таблица № 5).

Таблица № 5 (руб.)

Наименование вида субсидии	Сумма субсидии по соглашению	Профинансировано	Процент исполнения (%)
1	2	3	4=3/2*100
Компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам муниципальных учреждений, проживающим и работающим в сельской местности (Соглашение от 09 января 2019 года № 98 имеет 5 дополнительных соглашений)	608 822,26	608 822,26	100
Обеспечение технического обслуживания и ремонт оборудования для дублирования сигнала на пульт подразделения пожарной охраны (Соглашение от 09 января 2019 года № 111 имеет 5 дополнительных соглашений)	66 000,00	66 000,00	100
Обслуживание частной специализированной охраной (Соглашение от 09 января 2019 года № 124 имеет 9 дополнительных соглашений)	991 200,00	991 200,00	100
Обеспечение пеней, штрафов и прочих обязательств (Соглашение от 11 февраля 2019 года № 167/1 имеет 7 дополнительных соглашений)	39 889,23	39 889,23	100

Текущий ремонт зданий (Соглашение от 28 марта 2019 года № 170)	300 000,00	300 000,00	100
Выполнение работ по обеспечению системами видеонаблюдения (Соглашение от 14 мая 2019 года № 208, 219)	158 500,00	158 500,00	100
Текущий ремонт зданий (Соглашение от 31 октября 2019 года № 358)	4 500,00	4 500,00	100
Капитальный ремонт зданий (Соглашение от 27 ноября 2019 года № 360)	105 610,00	105 610,00	100
Итого	2 274 521,49	2 274 521,49	100
Размер субсидии указанный в ПФХД	2 382 437,26		
Разница	107 915,77		
Пояснения: Кредиторская задолженность 2018 года, доведена до Учреждения в январе, мае 2019 года в сумме 107 915.77 рублей			

В нарушении пункта 10 Постановления № 1667 выявлено разночтения между размером субсидии на иные цели, выделенные по соглашениям на иные цели в 2019 году и размером субсидии указанным в Плане ФХД на 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 разночтения между Планом ФХД и Соглашениями на предоставление субсидии на иные цели.

Согласно Таблицы 7 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.

В 2020 году между Учредителем и Учреждением были заключены Соглашения о предоставлении субсидии на иные цели (Таблица № 6).

Таблица № 6 (руб.)

Наименование вида субсидии	Сумма субсидии по соглашению	Профинансировано	Процент исполнения (%)
1	2	3	4=3/2*100
Обслуживание частной специализированной охраной (Соглашение от 09 января 2020 года № 37 имеет 9 дополнительных соглашений)	1 994 400,00	1 994 400,00	100
Осуществление государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки в виде компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам, проживающим и работающим в сельской местности (Соглашение от 09 января 2020 года № 113 имеет 7 дополнительных соглашений)	598 968,11	598 968,11	100
Погашение кредиторской задолженности (Соглашение от 10 января 2020 года № 136 имеет 2 дополнительных соглашений)	389 596,53	389 596,53	100
Исполнение прочих обязательств (Соглашение от 12 февраля 2020 года № 167 имеет 6 дополнительных соглашений)	2 768,71	2 768,71	100
Приобретение модульных постов охраны (Соглашение от 03 марта 2020 года № 195 имеет 1 дополнительное соглашение)	65 000,00	65 000,00	100

Капитальный ремонт зданий (Соглашение от 27 июля 2020 года № 220)	40 000,00	40 000,00	100
Текущий ремонт зданий (Соглашение от 27 июля 2020 года № 221)	24 142,00	24 142,00	100
Капитальный ремонт зданий (Соглашение от 11 августа 2020 года № 222, № 223)	2 363 239,74	2 363 239,74	100
Финансовое обеспечение непредвиденных расходов образовательных учреждений в части оснащения помещений оборудованием для обеззараживания воздуха (Соглашение от 26 августа 2020 года № 236)	284 000,00	284 000,00	100
Оплата труда при остановке деятельности в период ремонтных работ (Соглашение от 26 августа 2020 года № 253 имеет 3 дополнительных соглашения)	1 747 252,39	1 747 252,39	100
Текущий ремонт зданий (Соглашение от 08 сентября 2020 года № 297 имеет 1 дополнительное соглашение)	700 000,00	700 000,00	100
Итого	8 209 367,48	8 209 367,48	
Размер субсидии указанный в ПФХД		8 209 367,48	
Разница		-	

Согласно Таблицы 8 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.

В 1 полугодии 2021 году между Учредителем и Учреждением были заключены Соглашения о предоставлении субсидии на иные цели (Таблица № 7).

Таблица № 7 (руб.)

Наименование вида субсидии	Сумма субсидии по соглашению	Профинансировано	Процент исполнения (%)
1	2	3	4=3/2*100
Обслуживание частной специализированной охраной (Соглашение от 11 января 2021 года № 54 имеет 2 дополнительных соглашений)	2 102 400,00	869 760,00	41,4
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 11 января 2021 года № 77 имеет 2 дополнительных соглашений)	690 400,00	400 099,28	57,9
Капитальный ремонт зданий и сооружений образовательных организаций, а также разработку проектной, сметной, рабочей документации и проведение экспертизы в целях проведения капитального ремонта (Соглашение от 22 января 2021 года № 147 имеет 2 дополнительных соглашений)	597 000,00	0,00	0,00
Погашение кредиторской задолженности (Соглашение от 26 января 2021 года № 159)	19 849,98	19 849,98	100
Осуществление капитального и текущего ремонта, благоустройство территории, материально-техническое обеспечение (Соглашение от 30 марта 2021 года № 207)	1 500 000,00	1 500 000,00	100
Благоустройство территории образовательных организаций (Соглашение от 27 мая 2021 года № 224 имеет 2 дополнительных соглашений)	1 001 186,00	0,00	0,00
Исполнение прочих обязательств (Соглашение от 30 июня 2021 года № 232)	1 333,71	0,00	0,00

Итого	5 912 169,69	2 789 709,26	47,2
Размер субсидии указанный в ПФХД	5 912 169,69		
Разница	-		

Согласно Таблицы 9 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 правильности расчетов по фонду оплаты труда, его использования, обоснованность установления должностных окладов

За проверяемый период с 01 июля 2019 года по 30 июня 2021 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 27 ноября 2017 года № 3, который прошел уведомительную регистрацию в ГКУ КК «Центр занятости населения Староминского района» от 27 ноября 2017 года № 37 (с изменениями и дополнениями);

- Коллективный договор Учреждения на 2020-2023 годы, принятым общим собранием трудового коллектива Учреждения от 27 ноября 2020 года № 8, который прошел уведомительную регистрацию в ГКУ КК «Центр занятости населения Староминского района» от 30 ноября 2020 года № 40;

- Положения об оплате труда работников Учреждения от 27 ноября 2017 года Приложение № 2 к коллективному договору 2017-2020 год и Приложение № 2 к коллективному договору 2020-2023 год утверждено приказом от 27 ноября 2020 года № 114(далее – Положение об оплате труда).

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 17 июля 2019 года № 88, от 27 августа 2019 года № 99, от 15 октября 2019 года № 120 и от 31 декабря 2019 года № 141;
на 2020 год от 31 декабря 2019 года № 140, от 30 января 2020 года № 38, от 11 марта 2020 года № 43, от 06 августа 2020 года № 78, от 30 сентября 2020 года № 96, от 07 октября 2020 года № 100 и от 12 октября 2020 года № 101;
на 2021 год от 31 декабря 2020 года № 124 и от 23 апреля 2021 года № 65.

По состоянию на 01 января 2020 года штатная численность составляла 100 единиц, на 01 января 2021 года – 96,4 единицы

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

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

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

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

Согласно пункту 3.3 Положения о стимулирующих выплатах из премиального фонда Учреждения работники, занимающие штатные должности с неполным рабочим днем, в том числе по совместительству, премируются на общих основаниях(Приложение 10 к коллективному договору 2017-2020 год)(далее – Положение о стимулирующих выплатах). Согласно пункта 4.2. части 4 Приложения 11.1 Положения о стимулирующих выплатах из премиального фонда Учреждения выплаты премиального фонда производятся педагогическим работникам учреждения, кроме совместителей.

Согласно пункту 3.3 Положения о стимулирующих выплатах из премиального фонда Учреждения (далее – Положение о стимулирующих выплатах) работники, занимающие штатные должности с неполным рабочим днем, в том числе по совместительству, премируются на общих основаниях

(Приложение 6 к коллективному договору 2020-2023 год). Согласно пункту 4.2. части 4 Приложения 1 к Положению о стимулирующих выплатах выплаты премиального фонда Положения о стимулирующих выплатах производятся педагогическим работникам учреждения, кроме совместителей.

Однако, в материалах проверки предоставлены документы, согласно которым работнику осуществляющему деятельность по совместительству (трудовой договор (эффективный контракт) № 04-20 от 03 февраля 2020 года) Карлаш О.Н. начислялась и выплачивалась премия в размере 261 800,00 рублей, что подтверждается приказами Учреждения (приказ от 25 марта 2020 года № 107, приказ от 20 апреля 2020 года № 110/1, от 23 июня 2020 года № 122, от 27 июля 2020 года № 146, от 20 августа 2020 года № 162, от 21 сентября 2020 года № 172, от 21 сентября 2020 года № 165, от 23 ноября 2020 года № 233, от 16 декабря 2020 года № 254, от 21 января 2021 года № 27, от 24 февраля 2021 года № 67, от 23 марта 2021 года № 90, от 21 июня 2021 года № 173) и карточкой-справкой. Согласно пояснения заведующего (Скобелкина) Учреждения дата отсутствует № б/н сотруднику была произведена выплата премии ошибочно.

Таким образом, премия в размере 261 800,00 рублей (страховые взносы 79 063,60,00 рублей) начислена сотруднику неправомерно и подлежит возврату.

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 при начислении и выплате заработной платы.

Вышеуказанный факт свидетельствует о ненадлежащем исполнении должностными лицами своих должностных обязанностей.

Согласно пункту 5.8. Положения о Комиссии по установлению стимулирующих и премиальных выплат в Учреждении, утвержденного приказами Учреждения от 27 ноября 2017 года и 30 ноября 2020 года и пункту 3.11. Положения об оплате труда работников Учреждения приложение № 2 к коллективному договору решение комиссии является основанием, для издания заведующим приказа о стимулирующих выплатах.

При проведении контрольного мероприятия выявлено разночтение между приказами о премировании и выплаченными премиями.

Анализ выплаты премии (Таблица 8).

Таблица 8

ФИО	Месяц	Сумма по приказу	Выплачено	Разница (-переплата; +недоплата)
1	2	3	4	5=3-4
Боголюк ФЯ	01/2020	4 100,00	0,00	4 100,00
Сомко ГВ	01/2020	3 000,00	0,00	3 000,00
Цыгикало ОН	01/2020	3 000,00	0,00	3 000,00
Сивоконь ЮЮ	04/2020	2 000,00	0,00	5 000,00
Новикова ИА	09/2020	27 000,00	19 000,00	8 000,00
Моргунов СА	11/2020	6 100,00	6 200,00	-100,00

Дейнега ОА	12/2020	4 000,00	0,00	4 000,00
Цыгикало ЕГ	03/2021	50 000,00	35 000,00	15 000,00
Бардак ЕГ	06/2021	4 000,00	1 000,00	3 000,00
Итого (страховые взносы)				45 000,00 13 590,00

Согласно таблицы 8, выявлено расхождение между суммами начисления и суммами выплаты премий.

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 при начислении и выплате заработной платы.

Вышеуказанный факт свидетельствует о ненадлежащем исполнении должностными лицами своих должностных обязанностей.

В ходе проверки выявлены нарушения пункта 4.2. части 4 Приложения 11.1 Положения о стимулирующих выплатах к коллективному договору 2017-2020 год и пункту 4.2. части 4 Приложения 1 к Положению о стимулирующих выплатах выплаты премиального фонда Приложение к коллективному договору 2020-2023 год производятся педагогическим работникам учреждения, кроме совместителей, ежемесячно от достижения ими соответствующих качественных или количественных показателей:

1) в сентябре 2020 года сотруднику В.В. Чепурной в соответствии с приказом Учреждения от 21 сентября 2020 года № 164/1 «О премировании» начислена и выплачена премия за интенсивность труда в размере 3 000,00 рублей, но согласно приказа Учреждения от 21 июля 2020 года № 37 В.В. Чепурной был предоставлен отпуск с 17 августа 2020 года по 27 сентября 2020 года, а на основании приказа Учреждения от 21 июля 2020 года № 179 отпуск был продлен с 28 сентября по 05 октября 2020 года, соответственно в сентябре 2020 года сотрудник находился в отпуске, что подтверждено табелем учета использования рабочего времени № б/н от 30 сентября 2020 года. Согласно пояснения заведующего Учреждения сотруднику была произведена выплата премии по итогам 9 месяцев, но материалами проверки вышеуказанный факт не подтвержден. Таким образом, премия в размере 3 000,00 рублей (страховые взносы 906,00 рублей) начислена сотруднику неправомерно и подлежит возврату.

2) в сентябре 2020 года сотруднику Н.А. Головань в соответствии с приказом Учреждения от 21 сентября 2020 года № 165 «О премировании» начислена и выплачена премия за качество выполняемых работ в размере 42 000,00 рублей, но согласно приказа Учреждения от 21 июля 2020 года № 37 и от 25 августа 2020 года № 47 Н.А. Головань был предоставлен отпуск с 17 августа 2020 года по 13 октября 2020 года, соответственно в сентябре 2020 года сотрудник находился в отпуске, что подтверждено табелем учета использования рабочего времени № б/н от 30 сентября 2020 года. Согласно

пояснения заведующего Учреждения сотруднику была произведена выплата премии по итогам 9 месяцев, но материалами проверки вышеуказанный факт не подтвержден. Таким образом, премия в размере 42 000,00 рублей (страховые взносы 12 684,00 рубля) начислена сотруднику неправомерно и подлежит возврату.

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 при начислении и выплате заработной платы.

Вышеуказанный факт свидетельствует о ненадлежащем исполнении должностными лицами своих должностных обязанностей.

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 размещены с нарушением срока следующие документы:

действующая версия Устава (297 рабочих дней);
отчет о выполнении муниципального задания на 2020 год (11 рабочих дней).

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

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

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

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

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

Информация о результатах контрольного мероприятия:

1. В нарушении пункта 4.2. части 4 Положения о стимулирующих выплатах выплаты премиального фонда производятся педагогическим работникам учреждения, кроме совместителей. Совместителю Карлаш О.Н. начислялась и выплачивалась премия за проверяемый период 261 800,00 рублей. Таким образом, премия в размере 261 800,00 рублей (страховые взносы 79 063,60,00 рублей) начислена сотруднику неправомерно и подлежит возврату.

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 при начислении и выплате заработной платы.

Вышеуказанный факт свидетельствует о ненадлежащем исполнении должностными лицами своих должностных обязанностей.

2. В нарушении пункта 3.11. Положения об оплате труда работников Учреждения решение комиссии является основанием, для издания заведующим приказа о стимулирующих выплатах.

При проведении контрольного мероприятия выявлено разночтение между приказами о премировании и выплаченными премиями.

Анализ выплаты премии (Таблица 9).

Таблица 9

ФИО	Месяц	Сумма по приказу	Выплачено	Разница (-переплата; +недоплата)
1	2	3	4	5=3-4
Боголюк ФЯ	01/2020	4 100,00	0,00	4 100,00
Сомко ГВ	01/2020	3 000,00	0,00	3 000,00
Цыгикало ОН	01/2020	3 000,00	0,00	3 000,00

Сивоконь ЮЮ	04/2020	2 000,00	0,00	5 000,00
Новикова ИА	09/2020	27 000,00	19 000,00	8 000,00
Моргунов СА	11/2020	6 100,00	6 200,00	-100,00
Дейнега ОА	12/2020	4 000,00	0,00	4 000,00
Цыгикало ЕГ	03/2021	50 000,00	35 000,00	15 000,00
Бардак ЕГ	06/2021	4 000,00	1 000,00	3 000,00
Итого (страховые взносы)				45 000,00 13 590,00

Согласно таблицы 9, выявлено расхождение между суммами начисления и суммами выплаты премий.

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 при начислении и выплате заработной платы.

Вышеуказанный факт свидетельствует о ненадлежащем исполнении должностными лицами своих должностных обязанностей.

3. В нарушении пункта 4.2. части 4 Положения о стимулирующих выплатах Приложения 1 к Положению о стимулирующих выплатах выплаты премиального фонда производятся педагогическим работникам учреждения, кроме совместителей, ежемесячно от достижения ими соответствующих качественных или количественных показателей:

- в сентябре 2020 года сотруднику В.В. Чепурной начислена и выплачена премия в размере 3 000,00 рублей (страховые взносы 906,00 рублей) неправомерно и подлежит возврату;

- в сентябре 2020 года сотруднику Н.А. Головань начислена и выплачена премия в размере 42 000,00 рублей (страховые взносы 12 684,00 рубля) неправомерно и подлежит возврату.

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 при начислении и выплате заработной платы.

Вышеуказанный факт свидетельствует о ненадлежащем исполнении должностными лицами своих должностных обязанностей.

4. Проверка обеспечения Учреждением открытости и доступности информации о своей деятельности – нарушение пункта 15 Приказа № 86н размещено с нарушением срока:

действующая версия Устава (1 год 50 рабочих дней);

отчет о выполнении муниципального задания на 2020 год (11 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.

Вышеуказанный факт свидетельствует о ненадлежащем исполнении должностными лицами своих должностных обязанностей.

По результатам проверки принято решение:

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

Настоящий акт составлен на 24 листах в 1 экземпляре, копия передана Учреждению.

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

Приложение:

- трудовой договор (эффективный контракт) № 04-20 от 03.02.2020 года;
- карточки-справки Карлаш О.Н. за 2020, 2021 год;
- карточки-справки Боголюк Ф.Я. за 2020 год;
- карточки-справки Сомко Г.В. за 2020 год;
- карточки-справки Цыгикало О.Н. за 2020 год;
- карточки-справки Сивоконь (Овсянникова) Ю.Ю. за 2020 год;
- карточки-справки Моргунов С.А. за 2020 год;
- карточки-справки Новикова И.А. за 2020 год;
- карточки-справки Дейнега О.А. за 2020 год;
- карточки-справки Бардак Е.Г. за 2021 год;
- карточки-справки Цыгикало Е.Г. за 2021 год;
- карточки-справки Чепурная В.В. за 2020 год;
- карточки-справки Головань Н.А. за 2020 год;
- приказ «О премировании» от 25 марта 2020 года № 107;
- приказ «О премировании» от 20 апреля 2020 года № 110/1;
- приказ «О премировании» от 23 июня 2020 года № 122;
- приказ «О премировании» от 27 июля 2020 года № 146;
- приказ «О премировании» от 20 августа 2020 года № 162;
- приказ «О премировании» от 21 сентября 2020 года № 172;
- приказ «О премировании» от 21 сентября 2020 года № 165;
- приказ «О премировании» от 23 ноября 2020 года № 233;
- приказ «О премировании» от 16 декабря 2020 года № 254;

- приказ «О премировании» от 21 января 2021 года № 27;
- приказ «О премировании» от 24 февраля 2021 года № 67;
- приказ «О премировании» от 23 марта 2021 года № 90;
- приказ «О премировании» от 21 июня 2021 года № 173;
- приказ «О премировании» от 27 января 2020 года № 28/1;
- приказ «О премировании» от 27 января 2020 года № 24;
- приказ «О премировании» от 21 сентября 2020 года № 173;
- приказ «О премировании» от 26 ноября 2020 года № 237;
- приказ «О премировании» от 23 марта 2021 года № 91;
- приказ «О премировании» от 23 декабря 2020 года № 257;
- приказ «О премировании» от 21 июня 2021 года № 173;
- приказ «О премировании» от 21 сентября 2020 года № 164/1;
- приказ «О предоставлении отпуска работникам» от 21 июля 2020 года № 37 и от 25 августа 2020 года № 47;
- табель учета использования рабочего времени за сентябрь 2020 года от 30 сентября 2020 года № б/н;
- приказ «О продлении отпуска» от 21 сентября 2020 года № 179.

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

И.А. Шимарова

И.А. Шимарова

Копию акта получил(а):

завершающая *О* *Смоленская О.В.*
должность подпись ФИО
« 19 » 10 2021г.

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

Согласовано:

Начальник финансового управления
администрации муниципального
образования Староминский район



В.И. Литовка

Особо 2021г