

Акт № 53

проведения плановой камеральной проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю в отношении МАДОУ «Детский сад № 5 «Росинка» муниципального образования Староминский район

ст. Староминская

14 декабря 2021 года

Контрольное мероприятие камеральная проверка проведена на основании приказа финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 22 сентября 2021 года № 102 «О проведении внутреннего муниципального финансового контроля в отношении муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 5 «Росинка» 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 автономного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 5 «Росинка» 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: 30 рабочих дней с 11 октября 2021 года по 26 ноября 2021 года.

Объект проверки:

- полное наименование - муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 5 «Росинка» муниципального образования Староминский район,

- сокращенное наименование - МАДОУ «ДС № 5 «Росинка»

ИНН 2350012655, ОГРН 1132371000893;

юридический адрес Учреждения: 353604, Россия, Краснодарский край, Староминский район, станица Староминская, улица Толстого, 123а;

- код организации по Реестру участников бюджетного процесса – 03321245;

- 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 № 5 «Росинка» УФК по Краснодарскому краю (ФУ МО Староминский район (МАДОУ «ДС № 5 «Росинка»)) л/с 925.71.087.0, 926.81.087.0, ЮЖНОЕ ГУ БАНКА РОССИИ //УФК по Краснодарскому краю г. Краснодар БИК 010349101, единый казначейский счет (ЕКС) 40102810945370000010, казначейский счет 03234643036470001800;

- заведующий Т.В. Кузнецова, руководитель МКУ «ЦБ УО» Е.Б. Середа, и.о. руководителя МКУ «ЦБ УО» Е.Н. Шека, главный бухгалтер МКУ ЦБ УО И.А. Шемерей, заместитель главного бухгалтера МКУ «ЦБ УО» М.Г. Балюк, Ю.В. Гагай 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 23 сентября 2021 года № 712.

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 района от 25 марта 2020 года № 405 (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 15 октября 2018 года № 679-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 муниципальных услуги:

1. Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования, с годовым объемом 97 человек.

2. Присмотр и уход, с годовым объемом 105 человек.

В муниципальном задании от 21 января 2019 года № 1 (размещенное на Официальный сайт www.bus.gov.ru от 22 ноября 2019 года) объем по муниципальной услуге присмотр и уход, и объем муниципальной услуги реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования указанный не соответствует муниципальному заданию от 21 января 2019 года № 1 (размещенное на Официальный сайт www.bus.gov.ru 18 сентября 2019 года), что является нарушением формирования порядка муниципального задания.

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

Материалами проверки установлено, что обстоятельства, влекущие привлечение к административной ответственности, имели место 22 ноября 2019 года.

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

Следовательно, срок давности привлечения к административной ответственности наступает с 22 ноября 2019 года.

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

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 (размещенное на Официальный сайт www.bus.gov.ru 18 сентября 2019 года) было составлено с нарушением пункта 3 Порядка формирования муниципального задания. В целях приведения муниципального задания № 1 в соответствие с требованиями Порядка формирования муниципального задания, 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 муниципального задания 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 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 и в установленные сроки (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.	97	98	101	20%
Присмотр и уход	Число обучающихся	Чел.	105	98	93	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 две муниципальные услуги:

1. Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования, с годовым объемом 99 человек.
2. Присмотр и уход, с годовым объемом 98 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 утверждено 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 и в установленные сроки (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.	99	105	106	30%
Присмотр и уход	Число обучающихся	Чел.	98	105	107	30%

По данным Таблицы 2 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 две муниципальные услуги:

1. Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования, с годовым объемом 100 человек.

2. Присмотр и уход, с годовым объемом 100 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 утверждено 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), с 2020 года требования утверждены 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).

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 составленный на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (далее - План ФХД на 2019 год) за проверяемый период 2019 года имеет 7 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 9 версий.

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.

В нарушении пункта 5 Постановления № 1667 в Плане ФХД на 2019 год в редакции от 03 сентября 2019 года, от 30 сентября 2019 года, от 31 октября 2019 года, от 27 ноября 2019 года и от 31 декабря 2019 года отсутствует дата в грифе «Согласовано» Учредителем и в грифе «Утверждено» заведующим.

В нарушении пункта 52 Постановление № 1477 в Плане ФХД на 2020 год в редакции от 09 января 2020 года, от 14 февраля 2020 года, от 07 сентября 2020 года, от 30 сентября 2020 года, от 08 декабря 2020 года, от 24 декабря 2020 года и от 31 декабря 2020 года отсутствует дата утверждения в грифе «Утверждено» заведующим; в редакции от 09 января 2020 года отсутствует подпись в грифе «Согласовано» Учредителем; в редакции от 09 января 2020 года, от 14 февраля 2020 года, от 26 августа 2020 года, от 07 сентября 2020 года, от 30 сентября 2020 года и от 31 декабря 2020 года отсутствует дата в грифе «Согласовано» Учредителем; в редакции от 09 января 2020 года, от 14 февраля 2020 года отсутствует данные об исполнителе. В Плане ФХД на 2021 год в редакции от 11 января 2021 года, от 02 февраля 2021 года, от 12 мая 2021 года отсутствует дата в грифе «Утверждено» заведующим; в редакции от 11 января 2021 года, от 02 февраля 2021 года, от 12 мая 2021 года, от 11 июня 2021 года отсутствует дата в грифе «Согласовано» Учредителем.

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.

Данное нарушение свидетельствует о ненадлежащем исполнении своих должностных обязанностей уполномоченными лицами.

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	13 258 082,14	13 258 082,14	13 258 082,14	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	
				(+;-)	%
государственного (муниципального) задания					
111 Фонд оплаты труда учреждения		7 472 760,56	7 472 760,56	0,00	100
112 Иные выплаты персоналу за исключением фонда оплаты труда		1 476,67	1 476,67	0,00	100
119 Взносы по обязательному соцстрахованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения		2 319 636,73	2 319 636,73	0,00	100
244 Прочая закупка товаров, работ, услуг		2 072 754,38	2 072 754,38	0,00	100
851 Уплата налога на имущество организаций и земельного налога		1 390 178,00	1 390 178,00	0,00	100
853 Уплата иных платежей		1 275,80	1 275,80	0,00	100
Субсидия на иные цели	3 521 489,63	3 521 489,63	3 521 489,63	0,00	100
112 Иные выплаты персоналу за исключением фонда оплаты труда		405 449,03	405 449,03	0,00	100
243 Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества		1 479 745,70	1 479 745,70	0,00	100
244 Прочая закупка товаров, работ, услуг		1 621 754,00	1 621 754,00	0,00	100
853 Уплата иных платежей		14 540,90	14 540,90	0,00	100
Субсидия на цели осуществления капитальных вложений	2 498 248,00	2 498 248,00	2 498 248,00	0,00	100
407 Строительство (реконструкция) объектов недвижимого имущества государственными (муниципальными) учреждениями		2 498 248,00	2 498 248,00	0,00	100
Собственные доходы учреждения	1 295 863,50	1 315 225,18	1 274 221,64	41 003,54	96,88
244 Прочая закупка товаров, работ, услуг		1 314 367,38	1 273 363,84	41 003,54	96,88
853 Уплата иных платежей		857,80	857,80	0,00	100
2020 год					
Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания	15 277 917,23	15 278 288,07	15 139 357,29	18 930,78	99,09
111 Фонд оплаты труда учреждения		8 353 256,27	8 353 256,27	0,00	100
112 Иные выплаты персоналу за исключением фонда оплаты труда		1 800,00	1 800,00	0,00	100
119 Взносы по обязательному соцстрахованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения		2 542 995,35	2 542 995,35	0,00	100
244 Прочая закупка товаров, работ, услуг		2 837 776,03	2 698 845,25	138 930,78	95,10
851 Уплата налога на имущество организаций и земельного налога		1 542 289,00	1 542 289,00	0,00	100
853 Уплата иных платежей		171,42	171,42	0,00	100
Субсидия на иные цели	3 411 011,43	3 411 011,43	3 411 011,43	0,00	100
112 Иные выплаты персоналу за исключением фонда оплаты труда		265 190,17	265 190,17	0,00	100
119 Взносы по обязательному соцстрахованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения		16 314,50	16 314,50	0,00	100
243 Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества		1 147 682,00	1 147 682,00	0,00	100
244 Прочая закупка товаров, работ, услуг		1 978 029,92	1 978 029,92	0,00	100
853 Уплата иных платежей		3 794,84	3 794,84	0,00	100
Субсидия на цели осуществления капитальных	35 151,00	35 151,00	35 151,00	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	
				(+;-)	%
вложений					
407 Строительство (реконструкция) объектов недвижимого имущества государственными (муниципальными) учреждениями		35 151,00	35 151,00	0,00	100
Собственные доходы учреждения	1 200 260,85	1 241 264,39	1 217 840,35	23 424,04	98,11
244 Прочая закупка товаров, работ, услуг		1 140 163,59	1 116 739,55	23 424,04	97,95
852 Уплата прочих налогов, сборов		101 100,80	101 100,80	0,00	100
1 полугодие 2021 года					
Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания	13 624 283,88	13 763 214,66	6 818 168,8	6 945 045,86	49,54
111 Фонд оплаты труда учреждения		8 269 193,33	3 947 890,78	4 321 302,55	47,74
112 Иные выплаты персоналу за исключением фонда оплаты труда		1 000,00	466,12	533,88	46,61
119 Взносы по обязательному соцстрахованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения		2 460 586,58	1 175 190,82	1 285 395,76	47,76
244 Прочая закупка товаров, работ, услуг		1 079 491,82	619 539,28	459 952,54	57,39
247 Закупка энергетических ресурсов		786 657,01	299 658,93	486 998,08	38,09
851 Уплата налога на имущество организаций и земельного налога		1 165 637,11	774 994,00	390 643,11	66,49
853 Уплата иных платежей		648,81	428,87	219,94	66,10
Субсидия на иные цели	27 337 605,94	27 337 6305,94	965 344,94	26372 261,00	3,53
112 Иные выплаты персоналу за исключением фонда оплаты труда		512 000,00	225 131,04	286 868,96	43,97
243 Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества		25 601 933,90	305 333,90	25 296 600,00	1,19
244 Прочая закупка товаров, работ, услуг		1 220 093,00	434 880,00	785 213,00	35,64
853 Уплата иных платежей		3 579,04	0,00	3 579,04	0,00
Собственные доходы учреждения	1 446 944,00	1 470 368,04	724 987,65	745 380,39	49,31
111 Фонд оплаты труда учреждения		59 008,54	59 008,54	0,00	100
112 Иные выплаты персоналу за исключением фонда оплаты труда		50,00	50,00	0,00	100
244 Прочая закупка товаров, работ, услуг		1 407 621,13	665 929,11	741 692,02	47,31
853 Уплата иных платежей		3 688,37	0,00	3 688,37	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 – 96,88%.

Исполнение за 2020 год по субсидиям на выполнение муниципального задания составляет – 99,09%, исполнение по субсидиям на иные цели составляет – 100%, исполнение по субсидиям на осуществления капитальных вложений – 100% и исполнение по собственным доходам учреждения – 98,11%.

Исполнение за 1 полугодие 2021 года по субсидиям на выполнение муниципального задания составляет – 49,54%, исполнение по субсидиям на иные цели составляет – 3,53%, исполнение по собственным доходам учреждения – 49,31%.

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 автономного 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 № 75 (краевой бюджет)	9 022 770,08	9 022 770,08	13 258 082,14	577 371,57	Кредиторская задолженность 2018 года, доведена до Учреждения в январе, июне 2019 года в сумме 577 371,57 руб.
от 09.01.19 № 88 (местный бюджет)	3 657 940,49	3 657 940,49			
ИТОГ	12 680 710,57	12 680 710,57			
2020 год					
от 09.01.20 № 27 (местный бюджет)	4 336 736,55	4 336 736,55	15 277 917,33	-	-
от 09.01.20 № 14 (краевой бюджет)	10 941 180,68	10 941 180,68			
ИТОГ	15 277 917,33	15 277 917,33			
2021 год					
от 11.01.21 № 44 (местный бюджет)	3 175 888,80	1 846 242,51	13 624 283,88	-	-
от 11.01.21 № 32 (краевой бюджет)	10 448 395,08	4 953 647,08			
ИТОГ	13 624 283,88	6 799 889,59			

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 в редакции от 31 декабря 2019 года.

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

В настоящее время КоАП РФ не содержит состава административного правонарушения, за разнотечения между Планом ФХД и Соглашениями на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

Данное нарушение свидетельствует о ненадлежащем исполнении своих должностных обязанностей уполномоченными лицами.

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 № 101 имеет 5 дополнительных соглашений)	405 449,03	405 449,03	100
Обеспечение технического обслуживания и ремонт оборудования для дублирования сигнала на пульт подразделения пожарной охраны (Соглашение от 09 января 2019 года № 114 имеет 10 дополнительных соглашений)	961 927,60	961 927,60	100
Обслуживание частной специализированной охраной (Соглашение от 09 января 2019 года № 127 имеет 12 дополнительных соглашений)	991 200,00	991 200,00	100
Обеспечение пеней, штрафов и прочих обязательств (Соглашение от 23 января 2019 года № 151 имеет 7 дополнительных соглашений)	5 154,51	5 154,51	100
Капитальный ремонт зданий (Соглашение от 29 января 2019 года № 165 имеет 2 дополнительных соглашения)	1 774 466,40	1 774 466,40	100
Капитальный ремонт зданий (Соглашение от 06 мая 2019 года № 182 имеет 6 дополнительных соглашений)	368 581,60	368 581,60	100
Осуществление капитального ремонта (Соглашение от 06 июня 2019 года № 278/1 имеет 5 дополнительных соглашений)	903 092,10	903 092,10	100

Наименование вида субсидии	Сумма субсидии по соглашению	Профинансировано	Процент исполнения (%)
1	2	3	4=3/2*100
Подготовка к отопительному сезону (Соглашение от 30 августа 2019 года № 345 имеет 1 дополнительное соглашение)	150 000,00	150 000,00	100
Итого	5 559 871,24	5 559 871,24	100
Размер субсидии указанный в ПФХД	6 019 737,63		
Разница	459 866,39		
Пояснения: Кредиторская задолженность 2018 года, доведена до Учреждения в январе, мае 2019 года в сумме 459 866,39 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 указанном в Плане ФХД на 2019 год в редакции от 31 декабря 2019 года.

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

В настоящее время КоАП РФ не содержит состава административного правонарушения за разночтения между Планом ФХД и Соглашениями на предоставление субсидии на иные цели.

Данное нарушение свидетельствует о ненадлежащем исполнении своих должностных обязанностей уполномоченными лицами.

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 № 40 имеет 6 дополнительных соглашений)	1 090 560,00	1 090 560,00	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 № 116 имеет 4 дополнительных соглашений)	265 190,17	265 190,17	100
Погашение кредиторской задолженности (Соглашение от 10 января 2020 года № 139 имеет 3 дополнительных соглашений)	390 284,42	390 284,42	100

Наименование вида субсидии	Сумма субсидии по соглашению	Профинансировано	Процент исполнения (%)
1	2	3	4=3/2*100
Погашение кредиторской задолженности (Соглашение от 10 января 2020 года № 139/1 имеет 3 дополнительных соглашений)	35 151,00	35 151,00	100
Исполнение прочих обязательств (Соглашение от 12 февраля 2020 года № 170 имеет 6 дополнительных соглашений)	3 794,84	3 794,84	100
Финансовое обеспечение непредвиденных расходов образовательных учреждений в части оснащения помещений оборудованием для обеззараживания воздуха (Соглашение от 26 августа 2020 года № 238)	43 500,00	43 500,00	100
Проведение текущего ремонта (Соглашение от 26 августа 2020 года № 250)	470 000,00	470 000,00	100
Капитальный ремонт зданий (Соглашение от 26 августа 2020 года № 251 имеет 1 дополнительное соглашение)	1 147 682,00	1 147 682,00	100
Итого	3 446 162,43	3 446 162,43	100
Размер субсидии указанный в ПФХД	3 446 162,43		
Разница	0,00		

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 № 57 имеет 2 дополнительных соглашений)	1 051 200,00	434 880,00	41,37
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 № 80 имеет 2 дополнительных соглашений)	512 000,00	225 131,04	43,97
Осуществление капитального ремонта муниципальными учреждениями капитального ремонта (Соглашение от 02 февраля 2021 года № 183)	305 333,90	305 333,90	100
Приобретения муниципальными учреждениями движимого имущества (Соглашение от 12 мая 2021 года № 216)	168 893,00	0,00	0
Создание условий для содержания детей дошкольного возраста в муниципальных образовательных организациях (Соглашение от 12 мая 2021 года № 217)	25 296 600,00	0,00	0
Исполнение прочих обязательств (Соглашение от 30 июня 2021 года № 235)	3 579,04	0,00	0
Итого	27 337 605,94	965 344,94	3,53
Размер субсидии указанный в ПФХД	27 337 605,94		
Разница	0,00		

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 26 сентября 2017 года № 2, который прошел уведомительную регистрацию в ГКУ КК «Центр занятости населения Староминского района» от 29 сентября 2017 года № 28 (с изменениями и дополнениями)(далее – Коллективный договор 2017-2020);

- Коллективный договор Учреждения на 2020-2023 годы, принятым общим собранием трудового коллектива Учреждения от 26 сентября 2020 года № 2, который прошел уведомительную регистрацию в ГКУ КК «Центр занятости населения Староминского района» от 28 сентября 2020 года № 27 (далее – Коллективный договор 2020-2023);

- Положения об оплате труда работников Учреждения от 25 сентября 2017 года Приложение № 4 к коллективному договору 2017-2020 год (с изменениями от 29 января 2018 года) и Приложение № 2 к коллективному договору 2020-2023 год (далее – Положение об оплате труда);

- Положение о порядке установления выплат стимулирующего характера работникам Учреждения утвержденное от 25 января 2018 года № 35.1 Приложение № 7 к Положению об оплате труда (далее - Положение о стимулирующих выплатах).

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

Штатные расписания составлены по унифицированной форме № Т-3 «Штатное расписание», утвержденной постановлением Госкомстата РФ от 05

января 2004 года № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

Штатные расписания утверждены следующими приказами Учреждения: на 2019 год от 09 января 2019 года № 1; на 2020 год от 30 января 2020 года № 41; на 2021 год от 31 декабря 2020 года № 100.

По состоянию на 01 января 2020 года штатная численность составляла 31,5 единиц, на 01 января 2021 года – 31,65 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 2.3. Положения по стимулирующим выплатам на 2017-2020 годы для установления выплат стимулирующего характера работникам Учреждения создается Комиссия по установлению выплат стимулирующего характера работникам (далее – Комиссия). Решение Комиссии является основанием для издания заведующим приказа о выплатах стимулирующего характера работникам.

Согласно пункту 2.7. Положения по стимулирующим выплатам, в целях поощрения работников установлены следующие премии:

- премия по итогам работы устанавливается с учетом показателей;
- премия за качество выполняемых работ;
- премия за интенсивность и высокие результаты.

При проведении контрольного мероприятия выявлено, что при назначении премии применяются критерий утвержденные пунктами 2.7.1 и 2.7.3 Положения по стимулирующим выплатам, но на основании пункта 2.7.7

Положения по стимулирующим выплатам премирование за интенсивность и высокие результаты работы не применяется к работникам, которым установлена стимулирующая надбавка за интенсивность и высокие результаты работы.

Анализ выплат за интенсивность и высокие результаты работы приведены в Таблице 8

Таблица 8

ФИО	Месяц	Размер премии по показателю интенсивность и высокие результаты работы	Размер стимулирующей надбавки за интенсивность и высокие результаты работы	Нарушение пункта 2.7.7 Положения по стимулирующим выплатам (да; нет)
1	2	3	4	5
Пилюк И.И.	08/2020	2 000,00	1 700,00	Да
Новикова С.В.	09/2020	2 000,00	3 840,00	Да
Пилюк И.И.	09/2020	2 000,00	2 280,00	Да
Романченко А.В.	09/2020	2 000,00	4 040,00	Да
Щербина Е.Б.	09/2020	15 000,00	4 000,00	Да
Бирюкова О.А.	10/2020	3 000,00	3 280,00	Да
Демочко Н.П.	10/2020	8 000,00	4 200,00	Да
Цесарская И.А.	10/2020	2 000,00	3 760,00	Да
Ляшенко О.Н.	10/2020	3 000,00	2 600,00	Да
Мальцева Н.В.	10/2020	3 000,00	2 600,00	Да
Пилюк И.И.	10/2020	2 000,00	2 560,00	Да
Семикова Я.А.	10/2020	2 000,00	3 240,00	Да
Тютюнник В.В.	10/2020	2 000,00	2 320,00	Да
Щербина Е.Б.	10/2020	7 000,00	4 000,00	Да
Бирюкова О.А.	11/2020	8 000,00	3 280,00	Да
Демочко Н.П.	11/2020	7 000,00	4 200,00	Да
Кузнецова А.С.	11/2020	2 850,00	2 680,00	Да
Мальцева Н.В.	11/2020	1 000,00	2 600,00	Да
Рябова Н.А.	11/2020	7 750,00	3 880,00	Да
Семикова Я.А.	11/2020	400,00	3 240,00	Да
Щербина Е.Б.	11/2020	18 000,00	4 000,00	Да
Итог за 2020 год		100 000,00	68 300,00	
Демочко НП	01/2021	6 125,00	5 750,00	Да
Мальцева НВ	01/2021	625,00	4 700,00	Да
Щербина ЕБ	01/2021	21 825,00	5 700,00	Да
Бирюкова ОА	03/2021	2 000,00	4 750,00	Да
Демочко НП	03/2021	15 950,00	5 750,00	Да
Кузнецова АС	03/2021	1 000,00	3 500,00	Да
Щербина ЕБ	03/2021	10 000,00	5 700,00	Да
Итог за 2021 год		57 525,00	35 850,00	

Из Таблицы 9 следует, что премия за интенсивность и высокие результаты работы неправомерно начислялась и выплачивалась работникам, которым была установлена стимулирующая надбавка за интенсивность и высокие результаты работы. Размер неправомерно начисленной и выплаченной премии составляет 157 525,00 рублей (страховые взносы 47 572,55 рубль).

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 не размещены следующие документы:

действующая версия Устава.

Размещено с нарушением срока:

отчет о выполнении муниципального задания за 2020 год и плановые периоды 2021 и 2022 года (10 рабочих дней);

План ФХД на 2029 год в редакции от 06 августа 2019 года (21 рабочий день);

План ФХД на 2019 год в редакции от 03 сентября 2019 года (1 рабочий день);

План ФХД на 2019 год в редакции от 17 октября 2019 года (1 рабочий день);

План ФХД на 2019 год в редакции от 31 октября 2019 года (16 рабочих дней);

План ФХД на 2019 год в редакции от 31 декабря 2019 года (6 рабочих дней);

План ФХД на 2019 год в редакции от 27 ноября 2019 года (29 рабочих дней);

План ФХД на 2020 год в редакции от 07 сентября 2020 года (3 рабочих дня);

План ФХД на 2020 год в редакции от 13 октября 2020 года (1 рабочий день);

План ФХД на 2020 год в редакции от 08 декабря 2020 года (3 рабочих дня);

План ФХД на 2021 год в редакции от 11 января 2021 года (7 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.

Данное нарушение свидетельствует о ненадлежащем исполнении своих должностных обязанностей уполномоченными лицами.

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 <https://madouds5rosinka.my1.ru/>) размещены все необходимые документы.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

1. В нарушении пункта 5 Постановления № 1667 в Плане ФХД на 2019 год в редакции от 03 сентября 2019 года, от 30 сентября 2019 года, от 31 октября 2019 года, от 27 ноября 2019 года и от 31 декабря 2019 года отсутствует дата в грифе «Согласовано» Учредителем и в грифе «Утверждено» заведующим.

В нарушении пункта 52 Постановление № 1477 в Плане ФХД на 2020 год в редакции от 09 января 2020 года, от 14 февраля 2020 года, от 07 сентября 2020 года, от 30 сентября 2020 года, от 08 декабря 2020 года, от 24 декабря 2020 года и от 31 декабря 2020 года отсутствует дата утверждения в грифе «Утверждено» заведующим; в редакции от 09 января 2020 года отсутствует подпись в грифе «Согласовано» Учредителем; в редакции от 09 января 2020 года, от 14 февраля

2020 года, от 26 августа 2020 года, от 07 сентября 2020 года, от 30 сентября 2020 года и от 31 декабря 2020 отсутствует дата в грифе «Согласовано» Учредителем; в редакции от 09 января 2020 года, от 14 февраля 2020 года отсутствует данные об исполнителе. В Плане ФХД на 2021 год в редакции от 11 января 2021 года, от 02 февраля 2021 года, от 12 мая 2021 года отсутствует дата в грифе «Утверждено» заведующим; в редакции от 11 января 2021 года, от 02 февраля 2021 года, от 12 мая 2021 года, от 11 июня 2021 года отсутствует дата в грифе «Согласовано» Учредителем.

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.

Данное нарушение свидетельствует о ненадлежащем исполнении своих должностных обязанностей уполномоченными лицами.

2. 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 в редакции от 31 декабря 2019 года.

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

В настоящее время КоАП РФ не содержит состава административного правонарушения, за разночтения между Планом ФХД и Соглашениями на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

Данное нарушение свидетельствует о ненадлежащем исполнении своих должностных обязанностей уполномоченными лицами.

3. 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 указанном в Плане ФХД на 2019 год в редакции от 31 декабря 2019 года.

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

В настоящее время КоАП РФ не содержит состава административного правонарушения за разночтения между Планом ФХД и Соглашениями на предоставление субсидии на иные цели.

Данное нарушение свидетельствует о ненадлежащем исполнении своих должностных обязанностей уполномоченными лицами.

4. В нарушении пункта 2.7.7 Положения по стимулирующим выплатам

премия за интенсивность и высокие результаты работы неправомерно начислялась и выплачивалась работникам, которым была установлена и выплачена стимулирующая надбавка за интенсивность и высокие результаты работы, размер неправомерно начисленной и выплаченной премия составляет 157 525,00 рублей (страховые взносы 47 572,55 рубль) (Таблица 8 страница 19).

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.

5. Проверка обеспечения Учреждением открытости и доступности информации о своей деятельности – нарушение пункта 15 Приказа № 86н не размещены следующие документы:

действующая версия Устава.

Размещено с нарушением срока:

отчет о выполнении муниципального задания за 2020 год и плановые периоды 2021 и 2022 года (10 рабочих дней);

План ФХД на 2029 год в редакции от 06 августа 2019 года (21 рабочий день);

План ФХД на 2019 год в редакции от 03 сентября 2019 года (1 рабочий день);

План ФХД на 2019 год в редакции от 17 октября 2019 года (1 рабочий день);

План ФХД на 2019 год в редакции от 31 октября 2019 года (16 рабочих дней);

План ФХД на 2019 год в редакции от 31 декабря 2019 года (6 рабочих дней);

План ФХД на 2019 год в редакции от 27 ноября 2019 года (29 рабочих дней);

План ФХД на 2020 год в редакции от 07 сентября 2020 года (3 рабочих дня);

План ФХД на 2020 год в редакции от 13 октября 2020 года (1 рабочий день);

План ФХД на 2020 год в редакции от 08 декабря 2020 года (3 рабочих дня);

План ФХД на 2021 год в редакции от 11 января 2021 года (7 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 25 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:

- План ФХД на 2019 год в редакции от 03 сентября 2019 года, от 30 сентября 2019 года, от 31 октября 2019 года, от 27 ноября 2019 года и от 31 декабря 2019 года;

- План ФХД на 2020 год в редакции от 09 января 2020 года, от 14 февраля 2020 года, от 26 августа 2020 года, от 07 сентября 2020 года, от 30 сентября 2020 года, от 08 декабря 2020 года, от 24 декабря 2020 года и от 31 декабря 2020 года;

- План ФХД на 2021 год в редакции от 11 января 2021 года, от 02 февраля 2021 года, от 12 мая 2021 года, от 11 июня 2021 года.

- протокола заседания комиссии по распределению стимулирующей части Учреждения от 28 августа 2020 года, от 29 сентября 2020 года, от 29 октября 2020 года, от 27 ноября 2020 года, от 29 января 2021 года и от 30 марта 2021 года;

- карточки-справки сотрудников за 2020 год И.И. Пилюк, С.В. Новиковой, А.В. Романченко, Е.Б. Щербины, О.А. Бирюковой, Н.П. Демочко, И.А. Цесарской, О.Н. Ляшенко, Н.В. Мальцевой, Я.А. Семиковой, В.В. Тютюнник, А.С. Кузнецовой и Н.А. Рябой; за 2021 год Н.П. Демочко, Н.В. Мальцевой, Е.Б. Щербины, О.А. Бирюковой и А.С. Кузнецовой.

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



И.А. Шимарова

Копию акта получил(а):

завершающая

должность

И.В.

подпись

Журикова И.В.

ФИО

« 16 » декабря 2021г.

Согласовано:

Начальник финансового управления
администрации муниципального
образования Староминский район



В.И. Литовка

« 14 » декабря 2021г.