

Акт № 2

проведения плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений в отношении муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения Детский сад № 9 «Олененок» муниципального образования Староминский район

от 26 марта 2024 года

ст. Староминская

Контрольное мероприятие камеральная проверка проведена на основании приказа финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 14 февраля 2024 года № 09 «О проведении внутреннего муниципального финансового контроля в отношении муниципального бюджетного образовательного учреждения Детский сад № 9 «Олененок» муниципального образования Староминский район», основанием проведения проверки является приказ финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 07 декабря 2023 года № 121 «Об утверждении плана проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2024 год» финансовым управлением администрации муниципального образования Староминский район проведено контрольное мероприятие по внутреннему муниципальному финансовому контролю в отношении муниципального бюджетного образовательного учреждения Детский сад № 9 «Олененок» муниципального образования Староминский район (далее – Учреждение).

Тема контрольного мероприятия: проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля. Проверка достоверности отчета о реализации государственной (муниципальной) программы, отчета об исполнении государственного (муниципального) задания или отчета о достижении показателей результативности.

Проверяемый период: 01 января 2022 г. – 31 декабря 2023 г.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 16 рабочих дня с 04 марта 2024 года по 26 марта 2024 года.

Объект проверки:

- полное наименование – муниципальное бюджетное образовательное учреждение Детский сад № 9 «Олененок» муниципального образования Староминский район;

- сокращенное наименование – МБДОУ ДС № 9 «Олененок»;
ИНН 2350007165, ОГРН 1022304683774;

юридический адрес Учреждения: 353607, Краснодарский край, Староминский р-н, станица Староминская, ул. Орджоникидзе, 89;

- код организации по Реестру участников бюджетного процесса – 033D0494;

- 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, д.13;

- МБДОУ ДС № 9 «Олененок» открыты лицевые счета в финансовом управлении администрации муниципального образования Староминский район 925510170, 925610170;

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

Выборочная проверка проведена ведущим специалистом отдела внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации муниципального образования Староминский район - Ноздриной Е.Г. (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 14 февраля 2024 года № 118.

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 02 марта 2020 года № 277 (с внесенными изменениями и дополнениями от 12.04.2021 г. № 17 и от 18.05.2021 г. № 499) и локальными актами Учреждения.

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

Непосредственное управление деятельностью Учреждения осуществляет заведующий – С.Н. Марушко, назначенный на должность в соответствии с приказом управления образования от 12 января 2021 года № 03-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 № 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» (с изменениями и дополнениями от 18 марта 2021 года);

- 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 от 08 сентября 2016 года, от 06 декабря 2017 года, от 26 октября 2018 года, от 19 июля 2019 года № 879, от 07 мая 2020 года, от 14 декабря 2020 года, от 22 декабря 2020 года, от 20 января 2023 года) (далее – Порядок формирования муниципального задания),

а также с приказом управления образования администрации муниципального образования Староминский район:

- от 23 декабря 2020 года № 927 «Об утверждении Порядка определения объема и условия предоставления из бюджета муниципального образования Староминский район субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, подведомственным управлению образования администрации муниципального образования Староминский район».

Муниципальное задание для Учреждения сформировано Учредителем на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, что соответствует решению Совета муниципального образования Староминский район от 14 декабря 2021 года № 14/2 «О бюджете муниципального образования Староминский район на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

Муниципальным заданием на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов Учреждению определено оказать две муниципальные услуги:

1. Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования, с годовым объемом 115 человек.

2. Присмотр и уход, с годовым объемом 115 человек.

Муниципальное задание сформировано Учредителем на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов в соответствии с Приложением 1 Порядка формирования муниципального задания.

В соответствии с пунктом 6 Порядка формирования муниципального задания муниципальное задание на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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 муниципального задания на 2022 год проверяющему предоставлен расчет нормативных затрат, утвержденный приказом управления образования администрации муниципального образования Староминский район от 25 октября 2021 года № 1075 «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 2022 год утверждено приказом управления образования администрации муниципального образования Староминский район от 25 октября 2021 года № 1076 «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 24 сентября 2021 года № 976 «Об утверждении перечня муниципальных услуг (выполняемых работ), оказываемых муниципальными учреждениями, подведомственными управлению образования администрации муниципального образования Староминский район, показателей, характеризующих качество муниципальных услуг (работ), и допустимых (возможных) отклонений от установленных показателей, характеризующих качество и объем муниципальных услуг (работ) муниципальных учреждений, подведомственных управлению образования администрации муниципального образования Староминский район, на 2022 год (на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов) допустимое (возможное) отклонение от установленных показателей, характеризующих качество муниципальных услуг (работ) муниципальных учреждений, подведомственных управлению образования администрации муниципального образования Староминский район – 10 %,»

допустимое (возможное) отклонение от установленных показателей, характеризующие объем муниципальных услуг (работ) муниципальных учреждений, подведомственных управлению образования администрации муниципального образования Староминский район установлено в размере – 15%.

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 2022 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.	115	118	102,6 %	15 %
Присмотр и уход	Число обучающихся	Чел.	115	118	102,6 %	15 %

По данным Таблицы № 1 объемы муниципальных услуг выполнены и не превышают установленного допустимого отклонения.

Муниципальное задание для Учреждения сформировано Учредителем на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, что соответствует решению Совета муниципального образования Староминский район от 07 декабря 2022 года № 25/2 «О бюджете муниципального образования Староминский район на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Муниципальным заданием на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов Учреждению определено оказать две муниципальные услуги:

1. Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования, с годовым объемом 114 человек.

2. Присмотр и уход, с годовым объемом 114 человек.

Муниципальное задание сформировано Учредителем на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в соответствии с Приложением 1 Порядка формирования муниципального задания.

В соответствии с пунктом 6 Порядка формирования муниципального задания муниципальное задание на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 2023 год проверяющему предоставлен расчет нормативных затрат утвержденный приказом управления образования администрации муниципального образования Староминский район от 19 сентября 2022 года № 841 «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 2023 год утверждено приказом управления образования администрации муниципального образования Староминский район от 19 сентября 2022 года № 852 «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 09 августа 2022 года № 718 «Об утверждении перечня муниципальных услуг (выполняемых работ), оказываемых муниципальными учреждениями, подведомственными управлению образования администрации муниципального образования Староминский район, показателей, характеризующих качество муниципальных услуг (работ), и допустимых (возможных) отклонений от установленных показателей, характеризующих качество и объем муниципальных услуг (работ) муниципальных учреждений, подведомственных управлению образования администрации муниципального образования Староминский район, на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов) допустимое (возможное) отклонение от установленных показателей, характеризующих качество муниципальных услуг (работ) муниципальных учреждений, подведомственных управлению образования администрации муниципального образования Староминский район – 10 %, допустимое (возможное) отклонение от установленных показателей, характеризующие объем муниципальных услуг (работ) муниципальных учреждений, подведомственных управлению образования администрации муниципального образования Староминский район установлено в размере – 15%.

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 2023 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.	114	128	112,3 %	15%
Присмотр и уход	Число обучающихся	Чел.	114	128	112,3 %	15%

По данным Таблицы № 2 объемы муниципальных услуг выполнены и не превышают установленного допустимого отклонения.

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

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

Требования к Плану ФХД, в том числе необходимость его разработки, а также обеспечение его открытости и доступности закреплены нормой пункта 6 части 3.3 статьи 32 Закона № 7-ФЗ. В соответствии с данной законодательной нормой порядок разработки Плана ФХД учреждения утверждается учредителем в соответствии с требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации (далее – Минфин России). Общие требования к формированию Плана ФХД государственного (муниципального) учреждения установлены приказом Минфина России от 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 26 ноября 2019 года № 1477 «О порядке составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений муниципального образования Староминский район» (далее – Постановление № 1477) и приказом управления образования Староминский район «О порядке составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений муниципального образования Староминский район, подведомственных Управлению образования администрации муниципального образования Староминский район» № 1708 от 11 декабря 2019 года (с изменениями и дополнениями от 14.02.2020 г., от 15.09.2020 г., от 10.11.2021 г.).

В соответствии с пунктом 7 раздела 1 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (далее - План ФХД на 2022 год) и на момент проведения контрольного мероприятия имеет 21 версию.

Предоставленный к проверке План ФХД Учреждения составлен на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (далее - План ФХД на 2023 год) и на момент проведения контрольного мероприятия имеет 13 версий.

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 2022 и 2023 гг. 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 2022 и 2023 годы приведены в таблице № 3.

Таблица № 3 (руб.)

2022 год					
Код анали тики	Наименование	Утверждено плановых назначений по расходам	Фактические расходы учреждения	Отклонение расходов от утвержденных плановых показателей	
				(+;-)	%
	Субсидии	24 717 513,87	24 550 830,98	166 682,89	99,3
111	Фонд оплаты труда учреждения	13 152 187,02	13 152 187,02	0,00	100,0
112	Иные выплаты персоналу за исключением фонда оплаты труда	307 494,51	307 494,51	0,00	100,0
119	Взносы по обязательному соцстрахованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения	3 950 236,91	3 950 236,91	0,00	100,0
244	Прочая закупка товаров, работ, услуг	6 082 210,86	5 915 527,97	166 682,89	97,26
247	Закупка энергетических ресурсов	863 322,32	863 322,32	0,00	100,0
321	Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	56 690,10	56 690,10	0,00	100,0
851	Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	236 874,00	236 874,00	0,00	100,0
853	Уплата иных платежей	68 498,15	68 498,15	0,00	100,0
2023 год					
Код анали тики	Наименование	Утверждено плановых назначений по расходам	Фактические расходы учреждения	Отклонение расходов от утвержденных плановых показателей	
				(+;-)	%
	Субсидии	26 225 233,10	26 052 717,58	172 515,52	99,3

111	Фонд оплаты труда учреждения	14 570 063,38	14 570 063,38	0,00	100,0
112	Иные выплаты персоналу за исключением фонда оплаты труда	428 920,34	428 920,34	0,00	100,0
119	Взносы по обязательному соцстрахованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения	4 422 451,36	4 422 451,36	0,00	100,0
244	Прочая закупка товаров, работ, услуг	5 688 590,58	5 522 937,51	165 653,07	97,1
247	Закупка энергетических ресурсов	813 715,32	813 715,32	0,00	100,0
321	Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	65 871,84	65 871,84	0,00	100,0
851	Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	225 687,00	225 687,00	0,00	100,0
853	Уплата иных платежей	9 933,28	3 070,83	6 862,45	30,9

Исполнение за 2022 год по субсидиям составляет – 99,3%.

Исполнение за 2023 год по субсидиям составляет – 99,3%.

Проверка порядка предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания

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

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

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

Во всех предоставленных соглашениях график перечисления субсидии своевременно скорректирован дополнительными соглашениями.

Перечисление субсидии в течение финансового года осуществлялось Учредителем в соответствии с графиком, в пределах кассового плана исполнения бюджета.

Проверка предоставления и использования целевых субсидий

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

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

В 2022 году между Учредителем и Учреждением были заключены соглашения о предоставлении субсидии на иные цели.

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 2023 году между Учредителем и Учреждением были заключены соглашения о предоставлении субсидии на иные цели.

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 принятых обязательств

В проверяемом периоде Учреждением приняты обязательства (т.е. расходные обязательства, подлежащие исполнению в соответствующем финансовом году в соответствии со статьей 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации) путем заключения контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями.

Фактически принятые обязательства (заключенные муниципальные контракты, договоры) в проверяемом периоде не превышают размер доведенных субсидий на закупку товаров, работ, услуг указанных в Плане ФХД:

- на 2022 год (в редакциях от 30.12.2021 г., от 04.02.2022 г., от 16.02.2022 г., от 17.03.2022 г., от 31.03.2022 г., от 15.04.2022 г., от 13.05.2022 г., от 31.05.2022 г., от 20.06.2022 г., от 11.07.2022 г., от 25.07.2022 г., от 29.07.2022 г., от 08.09.2022 г., от 30.09.2022 г., от 07.11.2022 г., от 28.11.2022 г., от 08.12.2022 г., от 21.12.2022 г., от 30.12.2022 г. и от 31.12.2022 г.);

- на 2023 год (в редакциях от 01.01.2023 г., от 21.02.2023 г., от 10.03.2023 г., от 31.03.2023 г., от 30.06.2023 г., от 17.08.2023 г., от 27.09.2023 г., от 29.09.2023 г., от 16.11.2023 г., от 11.12.2023 г., от 28.12.2023 г. и от 29.12.2023 г.).

Проверка расчетов с подотчетными лицами

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в разрезе подотчетных лиц, видов выплат и расчетов в Журнале операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами».

Порядок выдачи средств подотчет установлен учетной политикой Учреждения, утвержденной приказом муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений образования муниципального образования Староминский район» от 31 декабря 2020 года № 32.

Проверкой установлено, что расчеты с подотчетными лицами Учреждения осуществляются по факту произведенных работниками за счет собственных средств расходов, после представления авансового отчета (т.е. фактически дебиторская задолженность подотчетных лиц, отражаемая в сумме денежных средств, выданных по распоряжению заведующего на основании письменных заявлений подотчетных лиц, отсутствует). Перечисление денежных средств на личные банковские карты работникам Учреждения по факту совершения ими расходов за счет собственных средств - фактически не является выдачей денежных средств под отчет.

Учитывая положения статьи 8 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в нормативном акте, определяющем Учетную политику Учреждения, рекомендуется предусмотреть положения, определяющие порядок возмещения подотчетным лицам произведенных для нужд расходов за счет собственных средств (приобретение товаров, материалов и пр.).

Согласно пункту 6.3 указаний Банка России от 11 марта 2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» и пункту 214 приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» выдача наличных денег под отчет должна проводиться при условии полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег.

В проверяемом периоде компенсация авансовых отчетов не осуществлялась.

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

За проверяемый период с 01.01.2022 г. по 31.12.2023 г. начисление заработной платы работникам Учреждения осуществлялось в соответствии со следующими нормативно – правовыми документами, регулирующими трудовые отношения:

- коллективный договор Учреждения на 2020-2023 гг., утвержденный на общем собрании (конференции) работников Учреждения протоколом № 10 от 12.11.2020 г., который прошел уведомительную регистрацию в ГКУ КК «Центр

занятости населения Староминского района» от 16.11.2020 г. № 36 (с изменениями и дополнениями от 21.11.2021 г., от 23.09.2022 г., от 21.10.2022 г.) (далее – Коллективный договор на 2020-2023 гг.);

- коллективный договор Учреждения на 2023-2026 гг., утвержденный на общем собрании (конференции) работников Учреждения протоколом № 29 от 14.11.2023 г., который прошел уведомительную регистрацию в ГКУ КК «Центр занятости населения Староминского района» от 17.11.2023 г. № 40 (далее – Коллективный договор на 2023-2026 гг.);

- положение о стимулирующих выплатах, утвержденное приказом Учреждения № 227 от 21.10.2022 г. (далее – Положение о стимулирующих выплатах на 2022 год);

- положение о стимулирующих выплатах, утвержденное приказом Учреждения № 215 от 14.11.2023 г. (далее – Положение о стимулирующих выплатах на 2023 год);

- устав Учреждения, утвержденный постановлением администрации муниципального образования Староминский район № 277 от 02.03.2020 г. (с внесенными изменениями и дополнениями от 12.01.2021 г. № 17, от 18.05.2021 г. № 499, от 03.07.2023 г. № 687) (далее – Устав Учреждения);

- распоряжения администрации муниципального образования Староминский район;

- приказы заведующего Учреждения о стимулирующих выплатах;

- трудовые договора.

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 05.01.2004 г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

Штатные расписания утверждены следующими приказами Учреждения:

- на 2022 г. от 30.12.2021 г. № 3, от 31.03.2022 г. № 1, от 01.09.2022 г. № 2 и от 30.09.2022 г. № 3;

- на 2023 г. от 09.01.2023 г. № 1, от 01.03.2023 г. № 2, от 01.09.2023 г. № 3, от 29.09.2023 г. № 4.

По состоянию на 01.10.2022 г. штатная численность составляла 43,45 единиц, на 01.10.2023 г. – 43,65 единиц.

Сроки выплаты заработной платы сотрудникам учреждения определяются коллективным договором. Согласно Коллективного договора на 2020-2023 гг. Учреждения заработная плата выдается два раза в месяц: 27 числа текущего месяца и 12 числа следующего месяца. При совпадении дня выплаты с выходным или нерабочим праздничным днем выплата заработной платы производится накануне этого дня (ст. 136 ТК РФ).

Согласно Коллективного договора на 2023-2026 гг. Учреждения заработная плата выдается два раза в месяц: 27 числа текущего месяца и 12 числа следующего месяца. При совпадении дня выплаты с выходным или нерабочим праздничным днем выплата заработной платы производится накануне этого дня (ст. 136 ТК РФ).

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 работников, распоряжение администрации муниципального образования Староминский район, приказы Учреждения, трудовые договоры.

Учет рабочего времени в Учреждении в проверяемом периоде осуществляется согласно табеля учета использования рабочего времени (ф. 0504421) (далее – Табель), утвержденного Приказом № 52н.

При проведении контрольного мероприятия при начислении заработной платы сотрудникам Учреждения исследованы: табель учета рабочего времени, карточки-справки сотрудников, штатные расписания, расчетные ведомости и приказы учреждения.

При проверке приказов по личному составу за 2022 год установлено, что сотрудник Учреждения – Космина С.А., исполняла обязанности заведующего Учреждения в отсутствие приказа о возложении на нее обязанностей.

Примечание: нарушение трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, может повлечь привлечение к административной ответственности должностных лиц по ч.1 ст.5.27 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

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: надбавка, премия, материальная помощь.

Согласно пункту 2.3. Положения по стимулирующим выплатам 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.

В нарушение пункта 2.3 Положения по стимулирующим выплатам выявлены разночтения между протоколами заседания Комиссии по премированию труда работников, приказами о выплатах стимулирующего характера и фактически выплаченными суммами.

Анализ выплат стимулирующего характера (Таблица № 4).

Таблица № 4 (руб.)

ФИО	Дата	Сумма по протоколу	Сумма по приказу	Выплачено	Разница (-переплата; +недоплата)
1	2	3	4	5	6
Корогод В.Н.	30.04.2023	12 000,00	12 500,00	12 500,00	- 500,00
Костина И.А.	30.04.2023	0,00	12 000,00	12 000,00	- 12 000,00
Миронова Л.В.	30.04.2023	12 000,00	10 000,00	10 000,00	+ 2 000,00
Пилюк Е.В.	30.04.2023	13 500,00	14 000,00	14 000,00	- 500,00
Ростовская Я.Е.	30.04.2023	13 500,00	12 000,00	12 000,00	+ 1 500,00
Стрельникова Л.В.	30.04.2023	13 500,00	13 000,00	13 000,00	+ 500,00
Сафарова Э.Ф.	30.04.2023	12 500,00	13 000,00	13 000,00	- 500,00
Итог (страховые взносы)					- 9 500,00 2 869,00

Таким образом, размер неправомерно начисленной и выплаченной выплаты стимулирующего характера составляет 12 369,00 рублей (в том числе страховые взносы 2 869,00 рублей).

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

Согласно статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее закон № 7-ФЗ), 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.

При проверке муниципального задания проверяющим выявлено расхождение показателей муниципального задания за проверяемый период и показателями, указанными на Официальном сайте www.bus.gov.ru.

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.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

1. При проверке приказов по личному составу за 2022 год установлено, что сотрудник Учреждения – Косьмина С.А., исполняла обязанности заведующего Учреждения в отсутствие приказа о возложении на нее обязанностей.

Примечание: нарушение трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, может повлечь привлечение к административной ответственности должностных лиц по ч.1 ст.5.27 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

2. В нарушение пункта 2.3 Положения по стимулирующим выплатам выявлены разночтения между протоколами заседания Комиссии по премированию труда работников и приказами о выплатах стимулирующего характера и фактически выплаченными суммами, неправомерно начисленные и выплаченные выплаты стимулирующего характера составляют 12 369,00 рублей (в том числе страховые взносы 2 869,00 рублей).

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.

3. При проверке муниципального задания проверяющим выявлено расхождение показателей муниципального задания за проверяемый период и показателями, указанными на Официальном сайте www.bus.gov.ru.

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 16 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:

- муниципальное задание и отчеты выполнения муниципального задания за 2022 и 2023 гг.;
- приказы по личному составу: № 126-л от 02.09.2022 г., № 125-л от 02.09.2022 г., № 124-л от 02.09.2022 г.;

- положение о порядке установления выплат стимулирующего характера работникам муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада № 9 «Олененок» муниципального образования Староминский район от 14.11.2023 г.;

- приказ о выплате премии работникам ДОО № 61-л от 30.04.2023 г.;

- протокол заседания Комиссии № 39 от 30.04.2023 г.;

- карточки-справки за 2023 год: Корогод В.Н., Костина И.А., Миронова Л.В., Пилюк Е.В., Ростовская Я.Е., Стрельникова Л.В., Сафарова Э.Ф.

Ведущий специалист отдела
внутреннего муниципального
финансового контроля
финансового управления
администрации муниципального
образования Староминский район

Е.Г. Ноздрина

Согласовано:
Исполняющий обязанности
начальника управления



Г.Ю. Семеняко

«26» марта 2024 г.

Копию акта получил(а):

должность	подпись	ФИО
		« » 2024 г.