

АКТ

камеральной проверки
муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения
«Детский сад №4 общеразвивающего вида»

г. Ефремов

«14» июля 2023 г.

В соответствии с пунктом 12 раздела II Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 №1235 (с внесенными изменениями), и на основании п. 12 плана проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2023 год, приказа финансового управления администрации муниципального образования город Ефремов от 07 июня 2023 года №32 "О проведении контрольного мероприятия" проведена камеральная проверка муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №4 общеразвивающего вида».

Тема контрольного мероприятия: «Проверка составления, утверждения, ведения, исполнения бюджетной сметы за 2022 год и результативности использования средств бюджета муниципального образования город Ефремов».

Проверяемый период - 2022 год.

Камеральная проверка проведена проверочной группой в составе:

- консультанта отдела учета, отчетности и кредитования финансового управления администрации муниципального образования город Ефремов Фроловой Мариной Викторовной (руководитель проверочной группы) и
- главного специалиста отдела учета, отчетности и кредитования финансового управления администрации муниципального образования город Ефремов Ланкевич Светланой Анатольевной.

Срок проведения камеральной проверки составил 8 рабочих дней с 03 июля по 12 июля 2023 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №4 общеразвивающего вида» (далее – МКДОУ №4) – является некоммерческой организацией, созданной для предоставления муниципальных услуг, выполнения работ по исполнению муниципальных функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере образования.

Юридический и фактический адрес:

301840, Тульская область, г. Ефремов, ул. Свердлова, д.53а.

ИНН 7113021163 •

ОГРН 1027102874017

Функции и полномочия учредителя МКДОУ №4 от имени муниципального образования город Ефремов осуществляет администрация муниципального образования город Ефремов.

Адрес нахождения учредителя: 301840, Тульская область, город Ефремов, ул. Свердлова, д.43.

Телефон приемной администрации: (48741) 62532.

Органом администрации муниципального образования город Ефремов, осуществляющим проведение единой политики в сфере образования на территории муниципального образования город Ефремов, является комитет по образованию администрации муниципального образования город Ефремов (далее – Комитет по образованию). Кроме того, Комитет по образованию является главным распорядителем бюджетных средств.

Адрес нахождения Комитета по образованию: 301840, Тульская область, город Ефремов, ул. Комсомольская, д.74. Телефон: (48741) 65892.

Ведение бухгалтерского учета в МКДОУ №4 осуществляет муниципальное казенное учреждение муниципального образования город Ефремов «Централизованная бухгалтерия» (далее – МКУ «ЦБ») в соответствии с договором б/н от 26.01.2015 года. Должностными лицами, имеющими право подписи платежных документов в проверяемом периоде, являются и.о. директора МКУ «ЦБ» Афанасьева С.П. и главный бухгалтер МКУ «ЦБ» Барболина Т.А.

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №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».

В МКДОУ №4 в проверяемом периоде действовал лицевой счет 855 02 147 1, открытый в установленном порядке в финансовом управлении администрации муниципального образования город Ефремов.

В ходе контрольного мероприятия проверялись и анализировались следующие документы:

- учредительные документы;
- документы по формированию бюджетной сметы;
- порядок составления и утверждения бюджетной сметы;
- положения об условиях оплаты труда работников;
- положение об условиях осуществления выплат компенсационного, стимулирующего характера;
- коллективный договор;
- штатные расписания;
- табели учета рабочего времени;
- расчеты с дебиторами и кредиторами.

По основным вопросам проверки установлено:

По ведению и исполнению бюджетной сметы:

К проверке представлена бюджетная смета на 2022 год по МКДОУ №4 в сумме 12 338 707,41 руб.

Согласно пункту 1 статьи 221 БК РФ бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение, в соответствии с общими требованиями, установленными Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 14.02.2018 № 26н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенных учреждений» (с внесенными изменениями) (далее – Общие требования № 26н).

На основании Общих требований №26н Комитетом по образованию разработан Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет комитета по образованию администрации муниципального образования город Ефремов и подведомственных ему муниципальных казенных учреждений, утвержденный приказом Комитета по образованию от 29.12.2018 г. №371 (с внесенными изменениями) (далее – Порядок № 371).

Бюджетная смета на 2022 финансовый год и плановый период 2023 и 2024 годов утверждена руководителем МКДОУ №4 14.01.2022 и согласована председателем Комитета по образованию, что соответствует требованиям пунктов 5, 6 Порядка №371 и пункту 8 Общих требований №26н.

В соответствии с пунктом 2 раздела II Порядка №371 утвержденные показатели бюджетной сметы МКДОУ №4 на 2022 год соответствуют доведенным лимитам бюджетных обязательств на 2022 год.

Бюджетная смета МКДОУ №4 на 2022 год составлена по форме, предусмотренной приложением №1 к Порядку №371, и соответствует Общим требованиям № 26н.

В соответствии с пунктом 8 раздела II Порядка №371 и пунктом 8 Общих требований №26н к смете, представленной на утверждение, прилагаются обоснования (расчеты) плановых сметных показателей.

К проверке представлены обоснования (расчеты) плановых сметных показателей по МКОУ №4 на 2022год, составленные по установленной форме (приложение №2 Порядка №371).

Суммы утвержденных сметных значений на 2022 год не превышают расчетных. Выборочной проверкой расходов по статье 310 «Увеличение стоимости основных средств» установлено, что средства были запланированы на приобретение книг, учебно-наглядных пособий, спортинвентаря, игр и игрушек. В 2022 году расходы по данной статье осуществлялись по наименованиям расходов, предусмотренных расчетами. Нарушений не установлено.

Порядком №371 не предусмотрено приложение обоснований (расчетов) к представленным на утверждение изменениям показателей бюджетной сметы, что противоречит пункту 16 раздела IV Общих требований №26н, и в рамках проверки обоснования (расчеты) к изменениям показателей бюджетной сметы представлены не были.

Согласно пункта 1 раздела III Порядка № 371 и пункта 14 раздела IV Общих требований №26н ведение сметы предусматривает внесение изменений в смету в пределах доведенных в установленном порядке объемов соответствующих лимитов бюджетных обязательств.

К проверке представлены изменения показателей бюджетной сметы за 2022 год, составленные по форме, предусмотренной Порядком №371 (Приложение №3), и утвержденные руководителем МКДОУ №4.

Анализ исполнения бюджетной сметы показал, что кассовый расход за 2022 год осуществлялся в пределах утвержденных бюджетных обязательств:

- утвержденные бюджетные обязательства на 2022 год (с учетом всех изменений) – 15 936 659,20 руб.

- исполненные бюджетные обязательства – 15 808 232,24 руб.

- соотношение исполненных обязательств к утвержденным – 99,2 %.

Фактов финансирования сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств не установлено.

В статье 70 БК РФ поименованы расходы, которые обеспечивают выполнение функций казенных учреждений.

Анализ направления расходов МКДОУ №4 соответствует статье 70 БК РФ.

Основная часть бюджетных средств (12 789 630,30 руб. или 80,9%) была направлена на оплату труда работников казенного учреждения, взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников, иные выплаты работникам учреждения, пособие по социальной помощи населению (пособие на санаторно-курортное лечение).

Оплата поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг для муниципальных нужд составила 3 000 469,41 руб. или 19,0 % от расходов за 2022 год, в том числе:

оплата услуг связи – 66 313,32 руб.;

оплата коммунальных платежей – 907 025,73 руб.;

оплата услуг по содержанию имущества – 170 696,28 руб.;

оплата прочих услуг – 442 946,4 руб.;

приобретение основных средств и материальных запасов – 1413487,68 руб.

Уплата налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему РФ составила 18132,53 руб. (0,1%)

Проверка направлений расходования средств бюджета показала, что бюджетные средства были направлены на решение задач, стоящих перед МКДОУ №4, и соответствуют показателям, отраженным в бюджетной смете.

По анализу заработной платы:

К проверке представлены штатные расписания МКДОУ №4 по состоянию на 01.10.2021 и на 01.10.2022.

Фонд оплаты труда работников МКДОУ №4 в соответствии со штатными расписаниями предусматривает средства областного бюджета и бюджета муниципального образования в следующих объемах:

		Штатные единицы	Фонд оплаты труда в год, руб.
на 01.10.2021	Областной бюджет	30,87	7 613 383,32
	Бюджет муниципального образования	6,75	988 230,00
на 01.10.2022	Областной бюджет	30,87	8 689 623,60
	Бюджет муниципального образования	6,25	1 084 239,12

В соответствии с абзацем 4 статьи 144 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) системы оплаты труда (в том числе тарифные системы оплаты труда) работников муниципальных учреждений устанавливаются коллективными договорами, локальными нормативными актами в соответствии с Федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

Для работников муниципальных организаций муниципального образования город Ефремов, осуществляющих образовательную деятельность, разработано Положение об условиях оплаты труда, утвержденное постановлением администрации муниципального образования город Ефремов от 29.01.2015 №178, с внесенными изменениями (далее - Постановление №178).

На 1 января 2022 года в МКДОУ №4 действовало Положение об условиях оплаты труда работников МКДОУ №4, утвержденное приказом МКДОУ №4 от 01.10.2021 №89 (далее - Положение об оплате труда от 01.10.2021). Кроме того, к проверке представлено Положение об условиях оплаты труда работников МКДОУ №4, утвержденное приказом МКДОУ №4 от 01.10.2022 № 98 (далее – Положение об оплате труда от 01.10.2022).

Положения об оплате труда разработаны на основании Постановления №178 и включают в себя:

- размеры окладов, должностных окладов, ставки заработной платы, предусмотренные по должностям педагогических работников за норму часов преподавательской (педагогической) работы (далее – ставка), в том числе по профессиональным квалификационным группам работников;
- размеры повышающих коэффициентов к должностным окладам, ставкам;
- условия оплаты труда заместителей директора;
- условия оплаты труда работников, осуществляющих деятельность по профессиям рабочих;
- условия осуществления выплат компенсационного характера;
- условия осуществления выплат стимулирующего характера;
- особенности оплаты труда педагогических работников;
- другие вопросы оплаты труда.

При проверке правильности установления должностных окладов и надбавок установлено, что должностные оклады, утвержденные штатными расписаниями МКДОУ №4 на 01.10.2021 и на 01.10.2022, соответствуют размерам должностных окладов, установленных Положением об оплате труда от 01.10.2021, Положением об оплате труда от 01.10.2022 и Постановлением №178 на соответствующие даты. Нарушений не выявлено.

В соответствии с пунктом 53 Постановления №178 в целях поощрения работников за выполненную работу устанавливаются следующие стимулирующие выплаты:

- премиальные выплаты по итогам работы;
- выплаты за качество выполняемых работ;
- выплаты за интенсивность и высокие результаты работы.

Выплаты стимулирующего характера, их виды, размеры и условия осуществления устанавливаются в соответствии с коллективным договором, локальным нормативным актом, принятым по согласованию с представительным органом работников.

К проверке представлен коллективный договор МКДОУ №4 на 2021-2024 годы от 20.09.2021 (далее – Коллективный договор). На основании пункта 6.3 Коллективного договора МКДОУ №4 заработная плата работников учреждения состоит, в том числе из стимулирующих выплат, в размерах, установленных действующими правовыми актами. В соответствии с пунктом 7.4 Коллективного договора выплаты стимулирующего характера производятся за высокое качество работы работникам, деятельность которых связана с образовательным процессом.

В соответствии с пунктом 6.6 Положения об оплате труда от 01.10.2021 стимулирующие выплаты определяются в соответствии с локальным актом - Положением об оценке эффективности деятельности учреждения и работников МКДОУ №4, а в соответствии с пунктом 6.6 Положения об оплате труда от 01.10.2022 стимулирующие выплаты устанавливаются в соответствии с Положением о порядке и условиях установления выплат стимулирующего характера работникам МКДОУ №4. К проверке представлены:

- Положение об оценке эффективности деятельности учреждения и работников МКДОУ №4, утвержденное приказом МКДОУ №4 от 03.09.2018 №148а, и принятое на общем собрании работников МКДОУ №4 (протокол от 03.08.2018 №17а) (далее – Положение об оценке эффективности);

- Положение о порядке и условиях установления выплат стимулирующего характера работникам МКДОУ №4, утвержденное приказом МКДОУ №4 от 01.10.2022 №98а, и принятое на Общем собрании работников МКДОУ №4 (протокол от 02.09.2022 №1а) (далее – Положение о стимулирующих выплатах).

Данными локальными актами установлены виды, размеры и условия осуществления выплат стимулирующего характера. На основании пункта 1.5 Положения об оценке эффективности и пункта 3.2 Положения о стимулирующих выплатах стимулирующие выплаты устанавливаются с учетом решения Общего собрания. В соответствии с пунктом 2.3 Положения об оценке эффективности и пункта 3.10 Положения о стимулирующих выплатах Общее собрание рассматривает оценочные листы эффективности и результативности педагогов и принимает соответствующее решение, которое оформляется протоколом, подписывается председателем и представителем коллектива. Итоговое решение о размерах стимулирующих выплат оформляется приказом руководителя, что соответствует пункту 6.1 Положения об оплате труда от 01.10.2022.

Выплаты стимулирующего характера в 2022 году производились на основании протоколов Общего собрания. К проверке представлены протоколы Общего собрания и приказы «О премировании». В приказах установлен размер выплат в процентном отношении к должностному окладу, и указано основание для выплат. Нарушений не установлено.

В соответствии с пунктом 36 раздела 3 Постановления №178 и пунктом 3.1 раздела 3 Положения об условиях оплаты труда руководителей муниципальных учреждений муниципального образования город Ефремов, подведомственных комитету по образованию администрации муниципального образования город Ефремов, утвержденного постановлением администрации муниципального образования город Ефремов от 27.07.2016 №1148 (с внесенными изменениями) (далее – Постановление №1148), руководителям учреждений могут быть установлены выплаты стимулирующего характера. В соответствии с пунктом 1.5 раздела 1 Постановления №1148 выплаты стимулирующего характера устанавливаются комиссией по установлению должностных окладов и выплат стимулирующего характера (далее – комиссия). Состав комиссии установлен в Приложении №7 к

Постановлению №1148. В соответствии с пунктом 3.9 раздела 3 Постановления №1148 конкретные размеры стимулирующих выплат устанавливаются в процентном соотношении к должностным окладам приказом Комитета по образованию. В соответствии с пунктом 4.4 Постановления № 1148 приказы Комитета по образованию издаются на основании протоколов заседания комиссии. К проверке представлены выписки из приказов Комитета по образованию от 31.08.2021 №45 л/с «Об установлении выплат стимулирующего характера за интенсивность и высокие результаты работы руководителям муниципальных учреждений образования на 2021-2022 учебный год» и от 31.08.2022 № 86 л/с «Об установлении выплат стимулирующего характера за интенсивность и высокие результаты работы руководителей муниципальных учреждений образования на 2022-2023 учебный год», а также выписки из протоколов заседания комиссии от 31.08.2021 №1 и от 30.08.2022 №3. Нарушений не установлено.

На основании пункта 58 раздела 7 Постановления №178 работникам организации, в том числе руководителю и заместителям руководителя, в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных на оплату труда, может быть оказана материальная помощь. В соответствии с пунктом 58 раздела 7 Постановления №178 материальная помощь ее конкретные размеры устанавливаются в соответствии с коллективным договором, локальным нормативным актом, принятым по согласованию с представительным органом работников. Возможность оказания материальной помощи работникам МКДОУ №4 предусмотрена коллективным договором (пункт 7.3) и Положением о стимулирующих выплатах (раздел 5).

В соответствии с п. 5.3. раздела 5 Положения о стимулирующих выплатах может быть оказана материальная помощь по следующим основаниям:

- в связи со смертью близких родственников (родители, муж, жена, дети);
- при несчастных случаях (авария, травма, пожар, кража, стихийное бедствие и т.п.);
- в связи с тяжелым материальным положением (на приобретение лекарств или платное лечение);
- в случае длительного больничного листа;
- для проведения ремонтных работ;
- оплату профессиональной переподготовки или курсов, повышения квалификации;
- выплату кредита и т.п.;
- предоставление договорных платных медицинских услуг, товарные чеки на товары и услуги;
- в связи с юбилейными датами (50, 55, 60, 65, 70 лет), свадьбами, рождением ребенка и иными обстоятельствами.

В проверяемом периоде материальная помощь оказывалась четырем работникам МКДОУ №4 на общую сумму 25000 руб. (в связи с тяжелым материальным положением и в связи с длительным лечением). Выплаты производились на основании личных заявлений сотрудников и по приказам директора МКДОУ №4 «Об оказании материальной помощи», что соответствует всем вышеуказанным локальным актам. К проверке представлены документы, подтверждающие основание для выплат: выписной эпикриз, свидетельства о рождении детей, договор об оказании платных медицинских услуг, протокол по назначению пособия по временной нетрудоспособности.

Учета складывающейся экономии фонда оплаты труда в течение года, за счет которой можно осуществить выплаты материальной помощи, МКДОУ №4 не ведется.

В ходе проверки данных табелей учета фактически отработанного времени, сверки приказов по учреждению с данными лицевых счетов по выплате заработной платы нарушений не выявлено.

Начисления на выплаты по оплате труда в МКДОУ №4 производятся и перечисляются в фонды в полном объеме.

По расчетам с дебиторами и кредиторами:

Проверка расчетов с дебиторами и кредиторами показала, что согласно данным бухгалтерского учета кредиторская и дебиторская задолженности в МКДОУ №4 носят текущий характер, просроченной задолженности нет.

По результатам проверки МКДОУ №4 нарушений не установлено.

Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт камеральной проверки в течение 15 рабочих дней со дня получения акта.

Руководитель проверочной группы
Консультант отдела учета,
отчетности и кредитования
(должность)

14.04.2023
(дата)

(подпись)

М.В. Фролова
(инициалы, фамилия)

Акт камеральной проверки получил:

Руководитель
МКДОУ №4

14.04.23
(дата)



Т.Н. Федосеева
(инициалы, фамилия)