

АКТ
камеральной проверки
муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения
«Детский сад №10 общеразвивающего вида»

г. Ефремов

"13" декабря 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, и на основании п.22 плана проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2023 год, приказа финансового управления администрации муниципального образования город Ефремов от 13 ноября 2023 года №63 "О проведении контрольного мероприятия" проведена камеральная проверка муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №10 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 главным специалистом отдела учета, отчетности и кредитования финансового управления администрации муниципального образования город Ефремов Ланкевич Светланой Анатольевной.

Срок проведения камеральной проверки составил 10 рабочих дней с 29 ноября 2023 года по 12 декабря 2023 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №10 общеразвивающего вида» (далее – МКДОУ №10) 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. Лермонтова, д.3а.

ИНН 7113009374

ОГРН 1027102877152

Функции и полномочия учредителя МКДОУ №10 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 №10 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 №10 в проверяемом периоде действовал лицевой счет 855 02 196 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 №10 в сумме 13 201 907,41 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 №10 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 №10 на 2022 год соответствуют доведенным лимитам бюджетных обязательств на 2022 год.

Бюджетная смета МКДОУ №10 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 №10 на 2022 год, 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 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 №10.

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) – 16 341 132,67 руб.;
- исполненные бюджетные обязательства – 16 266 731,22 руб.;
- соотношение исполненных обязательств к утвержденным – 99,5 %.

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 №10 соответствует статье 70 БК РФ.

Основная часть бюджетных средств (12 983 926,27 руб. или 79,8%) 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 3 180 315,18 руб. или 19,6 % от расходов за 2022 год, в том числе:

оплата услуг связи – 64 462,18 руб.;

оплата коммунальных платежей – 1 094 601,04 руб.;

оплата услуг по содержанию имущества – 91 391,21 руб.;

оплата прочих услуг – 235 661,60 руб.;

приобретение основных средств и материальных запасов – 1 694 199,15 руб.

Уплата налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему РФ составила 102 489,77 руб. (0,6%)

Проверка направлений расходования средств бюджета показала, что бюджетные средства были направлены на решение задач, стоящих перед МКДОУ №10, и соответствуют показателям, отраженным в бюджетной смете.

По анализу заработной платы:

К проверке представлены штатные расписания МКДОУ №10 по состоянию на 01.10.2021 и на 01.10.2022.

Фонд оплаты труда работников МКДОУ №10 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	27,87	7 404 240,36
	Бюджет муниципального образования	5,50	844 272,00
на 01.10.2022	Областной бюджет	28,00	8 929 940,28
	Бюджет муниципального образования	5,50	1 008 414,00

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 №10 действовало Положение об оплате труда работников МКДОУ №10, утвержденное приказом МКДОУ №10 от 20.08.2018 №51 (с внесенными изменениями) (далее - Положение об оплате труда).

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 №10 на 01.10.2021 и на 01.10.2022, соответствуют размерам должностных окладов, установленных Положением об оплате труда 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 №10 на 2021-2024 годы от 27.08.2021 (далее – Коллективный договор). На основании пункта 6.3 Коллективного договора МКДОУ №10 заработная плата работников учреждения состоит, в том числе из стимулирующих выплат, в размерах, установленных действующими правовыми актами.

В соответствии с разделом 6 Положения об оплате труда стимулирующие выплаты определяются в соответствии с локальным актом. К проверке представлен Порядок и условия установления выплат стимулирующего характера работников МКДОУ №10, утвержденный приказом МКДОУ №10 от 14.05.2019 №30 с внесенными изменениями (приказ от 29.08.2022 №43) (далее – Порядок установления стимулирующих выплат).

Разделом 5 Порядка установления стимулирующих выплат установлены виды, размеры и условия осуществления выплат стимулирующего характера. В соответствии с пунктом 5.5 Порядка установления стимулирующих выплат

конкретные размеры стимулирующих выплат утверждаются приказом руководителя, издаваемым в соответствии с решением Комиссии по установлению выплат стимулирующего характера (далее - Комиссия). К проверке представлено Положение о Комиссии по установлению выплат стимулирующего характера (далее - Положение о Комиссии) и приказ МКДОУ №10 от 15.05.2019 №31, утверждающий состав Комиссии и данное Положение. На основании пунктов 6.2 и 6.3 Положения о Комиссии «Комиссия оформляет протокол, который подписывается председателем и членами Комиссии. Итоговое решение о размерах стимулирующих выплат оформляется приказом руководителя образовательного учреждения», что соответствует пункту 5.3 Порядка установления стимулирующих выплат.

Выплаты стимулирующего характера в 2022 году производились на основании протоколов Комиссии, которые представлены к проверке. В протоколах указано основание для выплат. Кроме того, к проверке представлены приказы «О премировании педагогических работников». В приказах установлен размер выплат в процентном отношении к должностному окладу. 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 руководителям 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. Согласно представленных документов Вислогузовой Н.Ю. - руководителю МКДОУ №10, были установлены выплаты стимулирующего характера на 2021-2022 и 2022-2023 учебные годы в размере 65% к должностному окладу за интенсивность и высокие результаты работы. 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 №10 предусмотрена коллективным договором (пункт 7.3) и Порядком установления стимулирующих выплат (пункт 2.6).

В соответствии с п.п. 2.6.1 Порядка установления стимулирующих выплатах материальная помощь выплачивается работнику для обеспечения социальных гарантий и, как правило, является компенсационной выплатой в чрезвычайных ситуациях:

- погребение близких родственников (родители, супруги, дети);
- в случаях пожара, гибели имущества и т.п.;
- с потребностью в лечении и восстановления здоровья, в связи с несчастным случаем (авария, тяжелая травма);
- в связи с тяжелым материальным положением.

В соответствии с пунктом 7.3 Коллективного договора материальная помощь может оказываться работникам учреждения в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных на оплату труда.

В проверяемом периоде материальная помощь была оказана двум работникам МКДОУ №10 на общую сумму 11500 руб. (на погребение близких родственников). Выплаты производились на основании личных заявлений сотрудников и по приказам руководителя МКДОУ №10 «Об оказании материальной помощи», что соответствует всем вышеуказанным локальным актам. Документы, подтверждающие основание для выплат (свидетельства о смерти), представлены к проверке. Нарушений не установлено.

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 №10 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 №10 носят текущий характер, просроченной задолженности нет.

По результатам проверки МКДОУ №10 нарушений не установлено.

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

Главный специалист отдела учета,
ответственности и кредитования
(должность)

13.12.2023
(дата)

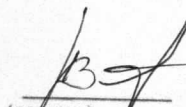

(подпись)

С.А. Ланкевич
(инициалы, фамилия)

Акт камеральной проверки получил:

Руководитель
МКДОУ №10

13.12.2023
(дата)


(подпись)

Н. Ю. Вислогузова
(инициалы, фамилия)