

АКТ
камеральной проверки
муниципального казенного учреждения дополнительного образования
«Ефремовская детская художественная школа»

г. Ефремов

«16» февраля 2024 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.2 плана проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2024 год, приказа финансового управления администрации муниципального образования город Ефремов от 22 декабря 2023 года №74 "О проведении контрольного мероприятия" проведена камеральная проверка муниципального казенного учреждения дополнительного образования «Ефремовская детская художественная школа».

Тема контрольного мероприятия: «Проверка составления, утверждения, ведения, исполнения бюджетной сметы за 2023 год и результативности использования средств бюджета муниципального образования город Ефремов».

Проверяемый период - 2023 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 15 января по 26 января 2024 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Муниципальное казенное учреждение дополнительного образования «Ефремовская детская художественная школа» (далее - МКУ ДО «ЕДХШ») - казенное учреждение, предметом деятельности которого является реализация дополнительных общеобразовательных программ в сфере искусства, в соответствии с перечнем, определенным Министерством культуры Российской Федерации, для населения города Ефремова.

Юридический и фактический адрес:

301842, Тульская область, г. Ефремов, ул. Садовая, д. 68А.

ИНН 7113016780

ОГРН 1027102873621

В соответствии с Уставом основным видом образовательной деятельности МКУ ДО «ЕДХШ» является предоставление начального художественного образования по дополнительным общеобразовательным программам:

- художественно-эстетической направленности (изобразительное искусство);
- дополнительная предпрофессиональная общеобразовательная программа в области изобразительного искусства «Живопись»;
- общеразвивающие программы в области изобразительного искусства.

Функции и полномочия учредителя МКУ ДО «ЕДХШ» 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, тел/факс: 60916.

Органом администрации муниципального образования город Ефремов, осуществляющим на территории муниципального образования город Ефремов в отношении подведомственных ему муниципальных учреждений функции по проведению единой политики в сфере культуры, является Управление по культуре, молодежной политике, физической культуре и спорту администрации муниципального образования город Ефремов (далее – Управление по культуре).

Адрес нахождения Управления по культуре: 301840, Тульская область, город Ефремов, ул. Ломоносова, д.48.

Телефон/факс (48741) 66360.

Ведение бухгалтерского учета в МКУ ДО «ЕДХШ» 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 проверяемом периоде в МКУ ДО «ЕДХШ» действовал лицевой счет 858 02 215 1.

В ходе контрольного мероприятия проверялись и анализировались следующие документы:

- учредительные документы;
- документы по формированию бюджетной сметы;
- порядок составления и утверждения бюджетной сметы;
- положение об условиях оплаты труда работников;
- положение о порядке распределения стимулирующих выплат;
- коллективный договор;
- штатные расписания;
- табели учета рабочего времени;
- расчеты с дебиторами и кредиторами.

По основным вопросам проверки установлено:

По ведению и исполнению бюджетной сметы:

В соответствии с пунктом 2 статьи 161 БК РФ финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации и на основании бюджетной сметы.

К проверке представлена бюджетная смета на 2023 год по МКУ ДО «ЕДХШ» в сумме 8 552 000,00 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» (далее – Общие требования № 26н).

Для составления, утверждения и ведения бюджетных смет Управлением по культуре, как главным распорядителем бюджетных средств, разработан Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, находящихся в ведении Управления по культуре, утвержденный приказом от 29.12.2018 № 127-ос (далее Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет № 127-ос). Бюджетная смета на 2023 финансовый год и плановый период 2024 и 2025 годов утверждена директором МКУ ДО «ЕДХШ» и согласована начальником управления по культуре 12.01.2023 г., что соответствует требованиям пунктов 5,6 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет № 127-ос и пункта 8 Общих требований №26н.

В соответствии с пунктом 2 раздела II Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет №127-ос утвержденные показатели бюджетной сметы МКУ ДО «ЕДХШ» на 2023 год соответствуют доведенным лимитам бюджетных обязательств на 2023 год.

Бюджетная смета МКУ ДО «ЕДХШ» на 2023 год составлена по форме, предусмотренной приложением №1 к Порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет № 127-ос, и соответствует Общим требованиям № 26н.

В соответствии с пунктом 8 раздела II Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет №127-ос 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 МКУ ДО «ЕДХШ» на 2023 год, составленные по установленной форме (приложение №2 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет № 127-ос).

Суммы утвержденных сметных значений на 2023 год не превышают расчетных.

Согласно пункта 1 раздела III Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет №127-ос 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 2023 год, составленные по форме, предусмотренной Порядком составления, утверждения и

ведения бюджетных смет №127-ос (Приложение №3), и утвержденные директором МКУ ДО «ЕДХШ».

Согласно пункта 5 раздела III Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет №127-ос и пункта 16 раздела IV Общих требований №26н изменения в смету формируются на основании изменений показателей обоснований (расчетов) плановых сметных показателей.

К проверке представлены приложения обоснований (расчетов) к изменениям показателей бюджетной сметы. Нарушений не установлено.

В соответствии с принципом результативности и эффективности использования бюджетных средств, закрепленным в статье 34 БК РФ, при исполнении бюджетной сметы МКУ ДО «ЕДХШ» исходило из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема бюджетных средств.

Анализ исполнения бюджетной сметы показал, что кассовый расход за 2023 год осуществлялся в пределах утвержденных бюджетных ассигнований (с учетом внебюджетных средств от приносящей доход деятельности):

- утвержденные бюджетные ассигнования на 2023 год (с учетом изменений) составили 9 893 593,13 руб.;
- исполненные бюджетные ассигнования – 9 770 283,03 руб.
- соотношение исполненных ассигнований к утвержденным – 98,8 % .

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 МКУ ДО «ЕДХШ» соответствует статье 70 БК РФ. Основная часть бюджетных средств (8 138 768,47 руб. или 83,3 %) направлена на оплату труда работников учреждения, взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения.

Оплата поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг для государственных (муниципальных) нужд составила 1 631 514,56 руб. или 16,7 % от расходов за 2023 год, в том числе:

- оплата услуг связи – 30 183,59 руб.;
- оплата коммунальных услуг – 366 969,50 руб.;
- оплата услуг по содержанию имущества – 701 386,87 руб.;
- оплата прочих услуг – 120 620,60 руб.;
- увеличение стоимости основных средств и материальных запасов – 412 354,00 руб.

Проверка направлений расходования средств бюджета показала, что бюджетные средства были направлены на решение задач, стоящих перед МКУ ДО «ЕДХШ», и соответствуют показателям, отраженным в бюджетной смете.

По анализу заработной платы:

В целях проведения анализа заработной платы к проверке представлены штатные расписания МКУ ДО «ЕДХШ» по состоянию на 01.09.2022, 01.10.2022,

01.09.2023 и 01.10.2023.

Фонд оплаты труда работников МКУ ДО «ЕДХШ» предусматривает средства бюджета муниципального образования город Ефремов в следующих объемах:

	Штатные единицы	Фонд оплаты труда в год, руб.
на 01.09.2022	19,39	5 429 411,88
на 01.10.2022	19,39	5 487 465,48
на 01.09.2023	19,56	6 118 839,84
на 01.10.2023	19,56	6 320 897,76

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 (далее - Постановление №178).

На 01.01.2023 в МКУ ДО «ЕДХШ» действовало Положение об условиях оплаты труда работников муниципального казенного учреждения дополнительного образования «Ефремовская детская художественная школа», утвержденное приказом МКУ ДО «ЕДХШ» от 02.12.2022 №336/1 (далее – Положение об оплате труда).

Однако изменения, внесенные в Постановление №178, и утвержденные Постановлениями администрации муниципального образования город Ефремов от 02.09.2022 №1399 и от 06.09.2023 №1390, в части установления должностных окладов, в Положение об оплате труда внесены не были.

Положение об оплате труда разработано на основании Постановления №178 и включает в себя:

- размеры должностных окладов (окладов), ставок 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 руководителя;
- 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 выявлено:

должностные оклады, утвержденные штатным расписанием МКУ ДО «ЕДХШ» на 01.09.2022, соответствуют размерам должностных окладов, установленным Постановлением №178 и Положением об оплате труда;

должностные оклады, утвержденные штатными расписаниями МКУ ДО «ЕДХШ» на 01.10.2022, 01.09.2023 и 01.10.2023, соответствуют размерам должностных окладов, установленным Постановлением №178, но не соответствуют размерам должностных окладов, установленным Положением об оплате труда, так как в него не вносились изменения.

В соответствии с пунктом 53 раздела 6 Постановления №178 и пунктом 49 раздела 6 Положения об оплате труда в целях поощрения работников за выполненную работу устанавливаются стимулирующие выплаты:

- премия по итогам работы (за месяц, квартал, полугодие, 9 месяцев, год);
- премия за качество выполняемой работы;
- премия за интенсивность и высокие результаты.

В соответствии с пунктом 53 раздела 6 Постановления №178 выплаты стимулирующего характера, их виды, размеры и условия их осуществления устанавливаются в соответствии с коллективным договором, локальным нормативным актом. К проверке представлены:

- Положение о порядке, видах и размерах выплат стимулирующего характера в МКУ ДО «ЕДХШ», утвержденное директором МКУ ДО «ЕДХШ» 03.04.2019 (далее – Положение о стимулирующих выплатах),
- коллективный договор на 2023-2026 годы (далее – Коллективный договор).

В соответствии с пунктом 4.13 Коллективного договора МКУ ДО «ЕДХШ» заработная плата работников учреждения состоит, в том числе, и из стимулирующих выплат. На основании пункта 4.7 Коллективного договора МКУ ДО «ЕДХШ» размеры и условия осуществления выплат стимулирующего характера устанавливаются в соответствии с Положением о стимулирующих выплатах.

В соответствии с пунктом 3.2 раздела 3 Положения о стимулирующих выплатах выплаты стимулирующего характера, их виды, размеры устанавливаются в соответствии с вышеуказанным Положением. Максимальный размер премии по итогам работы (за месяц, квартал, полугодие, 9 месяцев, год) составляет 100% от должностного оклада (пункт 3.6 раздела 3 Положения о стимулирующих выплатах). Виды и размеры выплат стимулирующего характера определены разделом 6 Положения о стимулирующих выплатах.

В соответствии с пунктом 3.3 раздела 3 Положения о стимулирующих выплатах решение об установлении выплат стимулирующего характера принимает руководитель учреждения, с учетом решения комиссии по установлению выплат стимулирующего характера (далее - Комиссия), что соответствует пункту 53 раздела 6 Постановления №178. Состав комиссии утверждается приказом руководителя учреждения. К проверке представлен приказ о создании Комиссии от 03.04.2019 №18-к «О создании комиссии по стимулирующим выплатам».

В течение 2023 года работникам МКУ ДО «ЕДХШ» выплаты стимулирующего характера производились на основании приказов директора и протоколов заседания Комиссии, представленных к проверке. В приказах установлен размер выплат в

процентном отношении к должностному окладу. Основанием для выплаты премий в приказах указаны пункты Положения о стимулирующих выплатах. В ходе проверки правильности распределения выплат стимулирующего характера нарушений не установлено.

В соответствии с пунктом 32 раздела 3 Положения об оплате труда премии руководителю устанавливаются работодателем с учетом результатов деятельности Учреждения в соответствии с критериями оценки и целевыми показателями эффективности работы Учреждения, предусмотренными Положением об оплате труда руководителей, что соответствует пункту 39 раздела 3 Постановления №178. В проверяемом периоде приказами Управления по культуре от 19.09.2022 №87а-ос и от 18.09.2023 №91-ос «О соответствии руководителей муниципальных учреждений дополнительного образования, подведомственных Управлению по культуре, молодежной политике, физической культуре и спорту администрации муниципального образования город Ефремов, занимаемой должности и установлении стимулирующих выплат» руководителю МКУ ДО «ЕДХШ» по итогам проведенной аттестации были установлены стимулирующие выплаты в размере 18 процентов должностного оклада. Выплаты стимулирующего характера в 2023 году руководителю МКУ ДО «ЕДХШ» осуществлялись в соответствии с вышеуказанными приказами.

На основании пункта 58 раздела 7 Постановления №178 и пункта 54 раздела 7 Положения об оплате труда работникам организации, в том числе руководителю и заместителям руководителя, в пределах бюджетных ассигнований, а также за счет средств от приносящей доход деятельности, предусмотренных на оплату труда, может быть оказана материальная помощь. Решение об оказании работнику материальной помощи и ее конкретных размерах принимает руководитель в соответствии с коллективным договором и локальным нормативным актом, принятым по согласованию с представительным органом работников. Возможность оказания материальной помощи работникам МКУ ДО «ЕДХШ» предусмотрена Коллективным договором. В соответствии с пунктом 7.2 Коллективного договора материальная помощь работникам может быть оказана в следующих случаях:

- при выходе на пенсию;
- юбилейными датами;
- смерти близких родственников.

В проверяемом периоде материальная помощь работникам МКУ ДО «ЕДХШ» не оказывалась.

В ходе проверки сверены данные табелей учета фактически отработанного времени, приказов по учреждению с данными лицевых счетов по выплате заработной платы.

Проверка показала, что в МКУ ДО «ЕДХШ» работают внутренние совместители (0,5 ставки секретаря; 0,5 ставки специалист по закупкам). Работа по совместительству предполагает выполнение работником другой регулярной оплачиваемой работы на условиях трудового договора в свободное от основной работы время (часть 1 статьи 60.1 и часть 1 статьи 282 Трудового Кодекса Российской Федерации). В представленных к проверке табелях учета рабочего времени за 2023 год учет отработанного внутренними совместителями времени ведется отдельно по основной должности и совместительству. Нарушений при заполнении табелей рабочего времени не выявлено.

Начисления на выплаты по оплате труда в МКУ ДО «ЕДХШ» 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 МКУ ДО «ЕДХШ» носят текущий характер, просроченной задолженности нет.

По результатам проверки в МКУ ДО «ЕДХШ» установлено следующее:

1. Положение об оплате труда МКУ ДО «ЕДХШ» на момент проверки не приведено в соответствие с изменениями, внесенными в Постановление №178, и утвержденными Постановлениями администрации муниципального образования город Ефремов от 02.09.2022 №1399 и от 06.09.2023 №1390, в части установления должностных окладов.

2. При проверке заработной платы установлено, что должностные оклады, утвержденные штатными расписаниями МКУ ДО «ЕДХШ» на 01.10.2022, 01.09.2023 и 01.10.2023, соответствуют размерам должностных окладов, установленным Постановлением №178, но не соответствуют размерам должностных окладов, установленным Положением об оплате труда.

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

Главный специалист отдела учета,
отчетности и кредитования
(должность)

16.02.2024
(дата)


(подпись)

С.А. Ланкевич
(инициалы, фамилия)

Акт камеральной проверки получил:

Директор МКУ ДО «ЕДХШ»
(должность)

16.02.2024
(дата)


(подпись)

Н.С. Ульянов
(инициалы, фамилия)