

АКТ
камеральной проверки
муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения
«Центр развития ребенка - детский сад №13»

г. Ефремов

"18" марта 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.5 плана проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2024 год, приказа финансового управления администрации муниципального образования город Ефремов от 09 февраля 2024 года №7 "О проведении контрольного мероприятия" проведена камеральная проверка муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения «Центр развития ребенка - детский сад №13».

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 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 10 рабочих дней с 26 февраля 2024 года по 11 марта 2024 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение «Центр развития ребенка - детский сад №13» (далее – МКДОУ №13) является некоммерческим учреждением, созданным 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:
301842, Тульская область, г. Ефремов, ул. Садовая, д.10.

ИНН 7113015988
ОГРН 1027102875997

Функции и полномочия учредителя МКДОУ №13 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 №13 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 №13 в проверяемом периоде действовал лицевой счет 855 02 195 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 2023 год по МКДОУ №13 в сумме 14 848 582.55 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 2023 финансовый год и плановый период 2024 и 2025 годов утверждена руководителем МКДОУ №13 18.01.2023 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 №13 на 2023 год соответствуют доведенным лимитам бюджетных обязательств на 2023 год.

Бюджетная смета МКДОУ №13 на 2023 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 МКДОУ №13 на 2023 год, составленные по установленной форме (приложение №2 Порядка №371). Однако в представленных расчетах не все подстатьи содержат подробный расчет стоимости услуг, а только итоговую сумму.

Суммы утвержденных сметных значений на 2023 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, спортивного инвентаря, игр, игрушек, светильников. В 2023 году расходы по данной статье осуществлялись по наименованиям расходов, предусмотренных расчетами. Нарушений не установлено.

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 2023 год, составленные по форме, предусмотренной Порядком №371 (Приложение №3), и утвержденные руководителем МКДОУ №13.

Согласно пункта 5 раздела III Порядка №371 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, в которых также не все подстатьи содержат подробный расчет стоимости услуг, а только итоговую сумму.

В соответствии с принципом результативности и эффективности использования бюджетных средств, закрепленным в статье 34 БК РФ, при исполнении бюджетной сметы МКДОУ №13 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 обязательств:

- утвержденные бюджетные обязательства на 2023 год (с учетом всех изменений) - 18 345 523,90 руб.;

- исполненные бюджетные обязательства – 18 171 284,83 руб.;

- соотношение исполненных обязательств к утвержденным – 99,05 %.

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 №13 соответствует статье 70 БК РФ.

Основная часть бюджетных средств (14 285 167,10 руб. или 78,61%) 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 3 696 509,73 руб. или 20,35 % от расходов за 2023 год, в том числе:

- оплата услуг связи – 67 937,86 руб.;

- оплата коммунальных платежей – 1 271 259,52 руб.;

- оплата услуг по содержанию имущества – 210 422,06 руб.;

- оплата прочих услуг – 134 973,80 руб.;

- приобретение основных средств и материальных запасов – 2 011 916,49 руб.

Уплата налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему РФ составила 189 608,00 руб. (1,04%)

Проверка направлений расходования средств бюджета показала, что бюджетные средства были направлены на решение задач, стоящих перед МКДОУ №13, и соответствуют показателям, отраженным в бюджетной смете.

По анализу заработной платы:

К проверке представлены штатные расписания МКДОУ №13 по состоянию на 01.10.2022, 01.09.2023 и на 01.10.2023.

Фонд оплаты труда работников МКДОУ №13 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 01.10.2022	Областной бюджет	28,45	8 770 024,44
	Бюджет муниципального образования	5,25	875 827,80
на 01.09.2023	Областной бюджет	28,45	9 078 563,40
	Бюджет муниципального образования	5,00	834 670,80
на 01.10.2023	Областной бюджет	28,45	9 494 520,00
	Бюджет муниципального образования	5,00	849 947,04

В соответствии с четвертым абзацем 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 2023 года в МКДОУ №13 действовало Положение об оплате труда работников МКДОУ №13, утвержденное приказом МКДОУ №13 от 03.09.2018 №18-А/Д (с внесенными изменениями) (далее - Положение об оплате труда).

Положение об оплате труда разработано на основании Постановления №178 и включает 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 №13 на 01.10.2022, на 01.09.2023 и на 01.10.2023, 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 №13 на 2021-2024 годы от 27.08.2021 (далее – Коллективный договор). На основании пункта 7.4 Коллективного договора МКДОУ №13 производит выплаты стимулирующего характера.

В соответствии с разделом 6 Положения об оплате труда и пунктом 7.5 Коллективного договора стимулирующие выплаты определяются в соответствии с локальным актом. К проверке представлен Порядок и условия установления выплат стимулирующего характера работникам МКДОУ №13, утвержденный приказом МКДОУ №13 от 13.05.2019 №34 (далее – Порядок установления стимулирующих выплат).

В соответствии с разделом 6 Положения об оплате труда и пунктом 5.3 Порядка установления стимулирующих выплат решение об установлении выплат стимулирующего характера принимает руководитель МКДОУ №13 с учетом решения комиссии по распределению стимулирующих выплат и материальной помощи работникам МКДОУ №13 (далее – комиссия по распределению выплат).

В МКДОУ №13 в проверяемом периоде действовала комиссия по распределению выплат, утвержденная приказами МКДОУ №13 от 01.09.2022 №34-И-АД и от 28.03.2023 №41-Е-АД. В течение 2023 года работникам на основании приказов директора и протоколов заседаний комиссии по распределению выплат производились выплаты стимулирующего характера. К проверке представлены приказы «О премировании» и протоколы заседаний комиссии по распределению выплат за 2023 год. 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 руководителям 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 руководителям 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 31.08.2022 № 86 л/с «Об установлении выплат стимулирующего характера за интенсивность и высокие результаты работы руководителям муниципальных учреждений образования на 2022-2023 учебный год» и от 01.09.2023 №65л/с «Об установлении выплат стимулирующего характера за интенсивность и высокие результаты работы руководителям муниципальных учреждений образования на 2023-2024 учебный год», а также выписки из протоколов заседания комиссии от 31.08.2022 №3 и от 30.08.2023 №4. Согласно представленным документам Ильяшенко А.С. - руководителю МКДОУ №13 были установлены выплаты стимулирующего характера на 2022-2023 учебный год в размере 60% и на 2023-2024 учебный год 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 №13 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, дети);
- в случаях пожара, гибели имущества и т.п.;
- с потребностью в лечении и восстановлении здоровья, в связи с несчастным случаем (авария, тяжелая травма);
- в связи с тяжелым материальным положением.

В проверяемом периоде материальная помощь была оказана трем работникам МКДОУ №13 на общую сумму 43 962,00 руб. (в связи с потребностью в лечении). Выплаты производились на основании личных заявлений сотрудников и по приказам руководителя МКДОУ №13 «Об оказании материальной помощи», что соответствует всем вышеуказанным локальным актам. Документы, подтверждающие основание для выплат (медицинские заключения, договор на оказание платных услуг), представлены к проверке.

В соответствии с пунктом 56 Положения об оплате труда материальная помощь может оказываться работникам учреждения в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных на оплату труда. МКУ «ЦБ» к проверке представлен свод начислений, удержаний, выплат за 2023 год, подтверждающий наличие учета средств фонда оплаты труда, за счет которых осуществлялись выплаты материальной помощи. Нарушений не выявлено.

В ходе проверки данных табелей учета фактически отработанного времени, сверки приказов по учреждению с данными лицевых счетов по выплате заработной платы установлено следующее:

В проверяемом периоде в МКДОУ №13 работали совместители.

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). Табель учета рабочего времени для совместителей ведется в том же порядке, что и для любого другого сотрудника.

В предоставленных для проверки табелях учета рабочего времени отдельно отражена информация об отработанном времени сотрудников, как внутренних совместителей. Нарушений не установлено.

Кроме того, работниками МКДОУ №13 в проверяемом периоде осуществлялась работа по совмещению. В соответствии с нормами трудового законодательства работа по совмещению в таблице отдельно не выделяется, так как совмещаемую работу сотрудник выполняет параллельно, в то же самое время, в которое он занят основной работой. Таким образом, в таблице необходимо фиксировать только часы, потраченные на основную работу. В предоставленных для

проверки табелях учета рабочего времени работа по совмещению отдельных сотрудников МКДОУ №13 отражена отдельно. Например, Бабкина Т.А. (повар) – по совмещению работала на 0,5 ставки повара; Махрина Е.В. (музыкальный руководитель) – по совмещению работала на 0,25 ставки музыкального руководителя; Эйвазова И.К. (повар) – по совмещению работала на 0,5 ставки кухонного рабочего. Работу по совмещению данных сотрудников в таблице учета рабочего времени нет необходимости выделять отдельной строкой.

Начисления на выплаты по оплате труда в МКДОУ №13 в проверяемом периоде производились и перечислялись 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 №13 носят текущий характер, просроченной задолженности не имеется.

По результатам проверки МКДОУ №13 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)

18.03.2024
(дата)


(подпись)

М.В. Фролова
(инициалы, фамилия)

Акт камеральной проверки получил:

Руководитель
МКДОУ №13
(должность)

18.03.2024
(дата)


(подпись)

А. С. Ильяшенко
(инициалы, фамилия)