АКТ
камеральной проверки
муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования
«Детская музыкальная школа имени К.К. Иванова»

г. Ефремов

«05» июня 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.9 плана проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2023 год, приказа финансового управления администрации муниципального образования город Ефремов от 02 мая 2023 года № 24 "О проведении контрольного мероприятия" проведена камеральная проверка муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская музыкальная школа имени К.К. Иванова».

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 консультантом отдела учета, отчетности и кредитования финансового управления администрации муниципального образования город Ефремов Фроловой Мариной Викторовной.

Срок проведения камеральной проверки составил 7 рабочих дней с 18 мая по 26 мая 2023 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская музыкальная школа имени К.К. Иванова» (далее – ДМШ) создано путем изменения типа муниципального казенного учреждения дополнительного образования «Детская музыкальная школа имени К.К. Иванова» (Постановление администрации муниципального образования город Ефремов от 02.12.2022 №1934 «Об изменении типа муниципального казенного учреждения дополнительного образования «Детская музыкальная школа им. К.К. Иванова» на муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская музыкальная школа им. К.К. Иванова») для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления по организации дополнительного образования детей в сфере культуры и искусства в городском округе. В проверяемом периоде ДМШ было муниципальным казенным учреждением.

Юридический и фактический адрес:

301840, Тульская область, г. Ефремов, ул. Свердлова, д. 51.

ИНН 7113012881

ОГРН 1027102873137

Функции и полномочия учредителя ДМШ 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 ДМШ 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 ДМШ действовал лицевой счет 858 02 216 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 2022 год по ДМШ в сумме 22 554 100,0 руб. (с учетом внебюджетных средств от приносящей доход деятельности).

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 2022 финансовый год и плановый период 2023 и 2024 годов утверждена директором ДМШ и согласована начальником управления по культуре 12.01.2022 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 ДМШ на 2022 год соответствуют доведенным лимитам бюджетных обязательств на 2022 год.

Бюджетная смета ДМШ на 2022 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 ДМШ на 2022 год, составленные по установленной форме (приложение №2 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет № 127-ос).

Суммы утвержденных сметных значений на 2022 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 2022 год, составленные по форме, предусмотренной Порядком составления, утверждения и ведения бюджетных смет №127-ос (Приложение №3), и утвержденные директором ДМШ.

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.

В рамках проверки приложения обоснований (расчетов) к изменениям показателей бюджетной сметы представлены не были.

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

Анализ исполнения бюджетной сметы показал, что кассовый расход за 2022 год осуществлялся в пределах утвержденных бюджетных ассигнований (с учетом внебюджетных средств от приносящей доход деятельности):

- утвержденные бюджетные ассигнования на 2022 год (с учетом изменений) составили 25 092 006,13 руб.;

- исполненные бюджетные ассигнования – 24 019 475,53 руб.

- соотношение исполненных ассигнований к утвержденным – 95,7 % .

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 ДМШ соответствует статье 70 БК РФ.

Основная часть бюджетных средств (22 645 604,72 руб. или 94,28 %) 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 1 373 870,81 руб. или 5,72 % от расходов за 2022 год, в том числе:

- оплата услуг связи – 17 989,12 руб.;

- оплата коммунальных услуг – 725 754,39 руб.;

- оплата услуг по содержанию имущества – 236 336,7 руб.;

- оплата прочих услуг – 230 866,60 руб.;

- приобретение основных средств и материальных запасов – 162 924,00 руб.

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

По анализу заработной платы:

В целях проведения анализа заработной платы к проверке представлены штатные расписания ДМШ по состоянию на 01.01.2022, 01.02.2022, 01.03.2022, 12.04.2022, 01.09.2022 и 01.10.2022.

Фонд оплаты труда работников ДМШ предусматривает средства бюджета муниципального образования город Ефремов в следующих объемах:

	Штатные единицы	Фонд оплаты труда в год, руб.
на 01.01.2022	64,10	16 908 321,48
на 01.02.2022	63,89	16 908 321,60
на 01.03.2022	63,36	16 908 321,60
на 12.04.2022	61,16	16 458 157,92
на 01.09.2022	63,90	17 352 111,24
на 01.10.2022	62,86	17 329 858,80

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). Для работников муниципальных учреждений культуры муниципального образования город Ефремов разработано Положение об условиях оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры муниципального образования город Ефремов от 08.11.2017 №1250 (далее – Постановление №1250).

На 01.01.2022 в ДМШ действовало Положение об условиях оплаты труда работников муниципального казенного учреждения дополнительного образования «Детская музыкальная школа имени К.К. Иванова», утвержденное приказом ДМШ от 09.01.2018 №18/4, с внесенными изменениями и дополнениями (далее – Положение об оплате труда).

Положение об оплате труда разработано на основании Постановления №178 и Постановления №1250 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 должностных окладов (окладов) работников культуры, искусства и кинематографии;

- 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 установлено, что должностные оклады, утвержденные штатными расписаниями ДМШ, соответствуют размерам должностных окладов, установленных Положением об оплате труда и Постановлениями №178 и 1250 на соответствующие даты.

При проверке правильности установления должностных окладов и надбавок нарушений не выявлено.

В соответствии с пунктом 53 раздела 6 Постановления №178 и пунктом 50 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 Положения о порядке, видах и размерах выплат стимулирующего характера и премий в МКУДО «ДМШ им. К.К. Иванова», утвержденные приказами ДМШ от 28.06.2021 №44 и от 01.09.2022 №1/8 (далее – Положения о стимулирующих выплатах) и коллективный договор на 2020-2022 годы (далее – Коллективный договор).

На основании пункта 4 раздела VI Коллективного договора ДМШ в пределах выделенных бюджетных ассигнований работникам могут производиться выплаты стимулирующего характера в соответствии с Положением об оплате труда и Положением о стимулирующих выплатах. На основании пункта 13 раздела VI Коллективного договора в целях распределения выплат стимулирующего характера, в соответствии с критериями оценки деятельности работников, создается комиссия по распределению выплат стимулирующего характера (далее - комиссия), о чем издается приказ. К проверке представлены приказы от 23.09.2021 №43к и от 07.09.2022 №4 «Об утверждении состава комиссии по установлению выплат стимулирующего характера» и Положение о комиссии по распределению выплат стимулирующего характера в муниципальном казенном учреждении дополнительного образования «Детская музыкальная школа имени К.К.Иванова» от 09.01.2018.

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 150% от должностного оклада (пункт 3.6 раздела 3 Положения о стимулирующих выплатах). Премия за качество выполняемой работы и премия за интенсивность и высокие результаты устанавливаются в соответствии с разделом 8 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, что соответствует пункту 53 раздела 6 Постановления №178.

В течение 2022 года работникам ДМШ 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 установлено следующее:

1) Размер стимулирующих выплат, установленных приказом от 26.01.2022 №5к, не соответствует размеру стимулирующих выплат, утвержденных протоколом заседания комиссии от 26.01.2022 №1 по следующим работникам:

№ п/п	Ф.И.О. сотрудника	Стимулирующая надбавка по приказу (%)	Стимулирующая надбавка по протоколу (%)	Расхождения (%)	Стимулирующая надбавка, выплаченная без учета решения комиссии, (руб.)
1	Дмитриева Е.В.	50	10	40	4602,00
2	Ефанова М.А.	95	65	30	3451,50
3	Игумнова Е.А.	115	55	60	6903,00
4	Куратова М.В.	45	25	20	2301,00
5	Матушкина А.М.	50	20	30	3451,50
6	Меренкова М.В.	60	30	30	3451,50
7	Митусова Н.А.	70	40	30	3451,50
8	Моисеева О.В.	200	190	10	1150,50
9	Монашова Г.И.	110	80	30	3451,50
10	Наумова Е.А.	65	55	10	1150,50
11	Николайчук М.П.	15	5	10	1150,50
12	Солощенко Г.И.	70	40	30	3451,50
13	Филатова Н.В.	15	5	10	1150,50
14	Фомин В.И.	40	30	10	1150,50
15	Шеставина О.И.	20	10	10	1150,50
	И Т О Г О				41 418,00

Таким образом, в нарушение пункта 53 раздела 6 Постановления №178 и пункта 3.3 раздела 3 Положения о стимулирующих выплатах решение об установлении выплат стимулирующего характера на сумму 41418,00 рублей было принято руководителем без учета решения комиссии.

2) Согласно пункту 3.6 раздела 3 Положения о стимулирующих выплатах премия по итогам работы (за месяц, квартал, полугодие, 9 месяцев, год) выплачивается за общие результаты труда до 150%. В нарушение пункта 3.6 раздела 3 Положения о стимулирующих выплатах стимулирующие выплаты, утвержденные приказом от 21.12.2022 №72к в соответствии с протоколом заседания комиссии от 21.12.2022 №8, установлены Ефановой М.А. в размере 165% (больше на 15 % или на 1794,30 руб.) и Игумновой Е.А. в размере 155% (больше на 5% или на 598,10 руб.). Таким образом, стимулирующие выплаты за декабрь 2022 года в размере 2392,40 рублей были произведены необоснованно.

3) Согласно пункту 8.14 раздела 8 Положения о стимулирующих выплатах стимулирующие выплаты за проведение видеозаписи и фотосъемки школьных мероприятий установлены в размере 10%. В нарушение пункта 8.14 раздела 8 Положения о стимулирующих выплатах стимулирующие выплаты, утвержденные приказом от 24.02.2022 №9к/1 в соответствии с протоколом заседания комиссии от 22.02.2022 №2, установлены Моисеевой О.В. в размере 20% (больше на 10% или на 1150,50 руб.). Таким образом, стимулирующие выплаты за февраль 2022 года в размере 1150,50 рублей были произведены необоснованно.

В соответствии с пунктом 3.8 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 01.10.2021 №68а-ос и от 19.09.2022 №87а-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 ДМШ по итогам проведенной аттестации были установлены стимулирующие выплаты в размере 18 процентов должностного оклада.

На основании пункта 58 раздела 7 Постановления №178 и пункта 55 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 ДМШ предусмотрена Коллективным договором. В соответствии с пунктом 12 Коллективного договора материальная помощь работникам может быть оказана в связи:

- с юбилейными или иными значимыми датами, событиями;
- со смертью близких родственников;
- с рождением ребенка;
- с длительным лечением (в т.ч. операция).

В проверяемом периоде материальная помощь работникам ДМШ не оказывалась.

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 ДМШ 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 ДМШ носят текущий характер, просроченной задолженности нет.

По результатам проверки в ДМШ установлено следующее:

1. В нарушение пункта 53 раздела 6 Постановления №178 и пункта 3.3 раздела 3 Положения о стимулирующих выплатах решение об установлении выплат стимулирующего характера за январь 2022 года на сумму 41 418,00 рублей было принято руководителем без учета решения комиссии.

2. В нарушение пункта 3.6 раздела 3 Положения о стимулирующих выплатах стимулирующие выплаты за декабрь 2022 года в размере 2392,40 рублей были произведены необоснованно (Ефановой М.А. – 1794,30 руб., Игумновой Е.А. – 598,10 руб.).

3. В нарушение пункта 8.14 раздела 8 Положения о стимулирующих выплатах стимулирующие выплаты за февраль 2022 года в размере 1150,50 рублей были произведены необоснованно (Моисеевой О.В.).

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

Консультант отдела учета,
отчетности и кредитования
(должность)

05.06.2023.
(дата)

(подпись)

М.В. Фролова
(инициалы, фамилия)

Акт камеральной проверки получил:

Директор ДМШ
(должность)

05.06.2023.
(дата)

(подпись)

С.В. Молчанов
(инициалы, фамилия)