

АКТ
камеральной проверки
муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования
«Дворец детского (юношеского) творчества»

г. Ефремов

«04» июня 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. 9 плана проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2024 год, приказа финансового управления администрации муниципального образования город Ефремов от 15 апреля 2024 года №17 "О проведении контрольного мероприятия" проведена камеральная проверка муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Дворец детского (юношеского) творчества».

Тема контрольного мероприятия: «Проверка эффективности использования средств бюджета муниципального образования город Ефремов, формирования и исполнения муниципального задания за 2023 год».

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 Марины Викторовны (руководитель проверочной группы) и
- консультанта отдела учета, отчетности и кредитования финансового управления администрации муниципального образования город Ефремов Ланкевич Светланы Анатольевны.

Срок проведения камеральной проверки составил 10 рабочих дней с 03 мая по 20 мая 2024 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Дворец детского (юношеского) творчества» (далее - МБУДО «ДДЮТ» или учреждение) создано путем изменения типа муниципального казенного учреждения дополнительного образования «Дворец детского (юношеского) творчества» (Постановление администрации от 17.08.2022 №1329 «Об изменении типа муниципального казенного учреждения дополнительного образования «Дворец детского (юношеского) творчества» на муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Дворец детского (юношеского) творчества»). Предметом деятельности МБУДО «ДДЮТ» является образовательная деятельность (оказание услуг по реализации дополнительных общеразвивающих программ) и иная деятельность, направленная на достижение целей бюджетного учреждения.

Юридический и фактический адрес:
301840, Тульская область, г. Ефремов, ул. Свердлова, д. 45.

ИНН 7113006278
ОГРН 1027102872092

Функции и полномочия учредителя МБУДО «ДДЮТ», созданного на базе муниципального имущества муниципального образования город Ефремов, осуществляются администрацией 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).

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

Ведение бухгалтерского учета в МБУДО «ДДЮТ» осуществляет муниципальное казенное учреждение муниципального образования город Ефремов «Централизованная бухгалтерия» (далее – МКУ «ЦБ») в соответствии с договором б/н от 08.09.2022 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 МБУДО «ДДЮТ» в проверяемом периоде действовали лицевые счета 855 03 211 8, 855 03 211 9, открытые в установленном порядке в финансовом управлении администрации муниципального образования город Ефремов.

В ходе контрольного мероприятия проверялись и анализировались следующие документы:

- учредительные документы (устав);
- муниципальное задание (с внесенными изменениями);
- план финансово-хозяйственной деятельности (с изменениями);
- сведениями об операциях с целевыми субсидиями;
- отчет об исполнении муниципального задания;
- документы, подтверждающие исполнение муниципального задания;
- соглашение о порядке предоставления субсидий (с изменениями);
- штатные расписания и штатные ведомости за проверяемый период;
- порядки по оплате труда, по премированию, коллективный договор;
- приказы на оказание материальной помощи и на выплаты премий;
- документы по стимулирующим выплатам руководителю;

- карточки-справки по заработной плате;
- таблицы учета рабочего времени.

По основным вопросам проверки установлено:

1. Для МБУДО «ДДЮТ» было установлено муниципальное задание на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (далее – Муниципальное задание).

В соответствии с пунктом 5 раздела 1 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования город Ефремов и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного Постановлением администрации муниципального образования город Ефремов от 21.08.2015 № 1480 с внесенными изменениями (далее – Положение о формировании муниципального задания), муниципальное задание формируется в процессе формирования бюджета муниципального образования город Ефремов на очередной финансовый год и плановый период и утверждается не позднее 15 рабочих дней со дня утверждения главным распорядителем средств бюджета городского округа лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Представленное к проверке муниципальное задание сформировано по форме и утверждено главой администрации муниципального образования город Ефремов 09 января 2023 года в соответствии с пунктом 5 раздела 1 Положения о формировании муниципального задания.

Согласно Положению о формировании муниципального задания муниципальное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами.

В предоставленном к проверке Муниципальном задании заполнены две части – Часть 1. «Сведения об оказываемых муниципальных услугах» и Часть 3. «Прочие сведения о муниципальном задании».

На 2023 год для МБУДО «ДДЮТ» муниципальное задание установлено на оказание одной муниципальной услуги - «Реализация дополнительных общеразвивающих программ», что соответствует пункту 2.4 Устава МБУДО «ДДЮТ».

В соответствии с пунктом 8 Положения о формировании муниципального задания указанное в Муниципальном задании наименование муниципальной услуги с присвоенным уникальным номером входит в общероссийский базовый (отраслевой) перечень (классификатор) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам.

В предоставленном к проверке Муниципальном задании:

в разделе 1 пункте 3.1. «Показатели, характеризующие качество муниципальной услуги» на 2023 год установлены следующие показатели:

- доля родителей, удовлетворенных условиями, качеством предоставляемой услуги – 100 %;
- сохранность контингента учащихся – 90 %;
- доступность муниципальной услуги – 100 %;
- доля учащихся, освоивших дополнительные общеразвивающие программы – 100%;
- доля учащихся, ставших победителями и призерами региональных, всероссийских и международных мероприятий – 20 %;
- обеспеченность кадрами – 100 %.

Допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества

муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным, установлены в размере 10,0%.

В разделе 1 пункте 3.2. «Показатели, характеризующие объем муниципальной услуги» на 2023 год установлены следующие показатели:

- количество человеко-часов по технической направленности образовательной программы – 27 288 чел./час;
- количество человеко-часов по физкультурно-спортивной направленности образовательной программы – 39 960 чел./час;
- количество человеко-часов по художественной направленности образовательной программы – 89 676 чел./час;
- количество человеко-часов по социально-гуманитарной направленности образовательной программы – 69 264 чел./час;
- количество человеко-часов по туристско-краеведческой направленности образовательной программы – 7 344 чел./час;
- количество человеко-часов по естественнонаучной направленности образовательной программы – 7 488 чел./час.

Допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным, установлены в размере 10,0%.

В соответствии с пунктом 3 раздела 1 Положения о формировании муниципального задания в муниципальном задании могут быть установлены допустимые (возможные) отклонения в процентах от установленных значений показателей качества и (или) объема (в пределах 5 процентов) в отношении отдельной муниципальной услуги (работы) либо общее допустимое (возможное) отклонение - в отношении муниципального задания или его части.

Таким образом, допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества и объема муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным, установлены в муниципальном задании МБУДО «ДДЮТ» с нарушением пункта 3 раздела 1 Положения о формировании муниципального задания.

В соответствии с пунктом 9 Положения о формировании муниципального задания Муниципальное задание размещается в установленном Министерством финансов Российской Федерации порядке на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru), а также могут быть размещены на официальных сайтах в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» администрации округа и муниципальных учреждений. Муниципальное задание МБУДО «ДДЮТ» размещено на официальном сайте www.bus.gov.ru.

В соответствии с пунктом 11 Положения о формировании муниципального задания объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат, связанных с выполнением муниципальных услуг (работ).

В соответствии с пунктом 12 Положения о формировании муниципального задания нормативные затраты на оказание муниципальной услуги рассчитываются на единицу показателя объема оказания услуги.

К проверке предоставлен расчет финансового обеспечения выполнения муниципального задания, составленный в соответствии с пунктом 11 Положения о формировании муниципального задания.

Для расчета применены значения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг МБУДО «ДДЮТ» на 2023 год, утвержденные приказом Комитета по образованию от 19.09.2022 № 244а «Об утверждении значений базового норматива затрат, нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (работ), оказываемых и выполняемых муниципальным бюджетным учреждением муниципального образования город Ефремов, подведомственным комитету по образованию администрации муниципального образования город Ефремов, в качестве основного вида деятельности» (далее – приказ №244а).

Согласно произведенным расчетам финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2023 год составило 39 628 026,36 руб.:

Направленность	Техническая	Естественно-научная	Художественная	Туристско-краеведческая	Физкультурно-спортивная	Социально-гуманитарная
Нормативные затраты на час реализации программы, руб., в т.ч.	185,55	183,37	148,95	218,61	151,44	175,04
Затраты на оплату труда работников, непосредственно связанных с оказанием муниципальной услуги	105,17	105,17	70,11	140,23	74,24	97,08
Затраты на содержание имущества	75,69	75,69	75,69	75,69	75,69	75,69
Иные затраты, непосредственно связанные с оказанием муниципальной услуги	4,69	2,51	3,15	2,69	1,51	2,27
Количество человеко-часов по муниципальному заданию	27576	7488	89676	7344	39960	69264
Стоимость услуги по направлениям на год, руб.	5116726,80	1373074,56	13357240,20	1605471,84	6051542,40	12123970,56
Итого стоимость услуги на год, руб.	39 628 026,36					

Проверкой расчетов финансового обеспечения выполнения муниципального задания установлено:

В соответствии с пунктом 28 Положения о формировании муниципального задания в случае если муниципальное бюджетное учреждение осуществляет иную приносящую доход деятельность (далее – платная деятельность), то затраты на уплату налога на имущество рассчитываются с применением коэффициента платной деятельности.

При расчете затрат на содержание имущества МБУДО «ДДЮТ» сумма налога на имущество рассчитана без учета коэффициента платной деятельности, что противоречит пунктом 28 Положения о формировании муниципального задания.

В 2023 году финансовое обеспечение деятельности МБУДО «ДДЮТ» осуществлялось путем предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг и выполнение работ в соответствии со статьей 69.1 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с пунктом 9 Постановления № 1480 (с внесенными изменениями) в целях доведения объема финансового обеспечения выполнения муниципального

задания до уровня финансового обеспечения в текущем финансовом году в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных главному распорядителю средств бюджета муниципального образования город Ефремов на предоставление субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в МБУДО «ДДЮТ», был применен первоначальный коэффициент выравнивания в размере 0,7821080898, утвержденный приказом Комитета по образованию от 29.12.2022 №372 «Об утверждении значений коэффициентов выравнивания к размеру финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2023 год» (далее – приказ №372).

Первоначальный объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания для МБУДО «ДДЮТ» с учетом коэффициента выравнивания, утвержденного приказом №372, на 2023 год составил 30 993 400,00 руб., что соответствует размеру выделенной субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания согласно Соглашению.

В течение 2023 года объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания изменялся четыре раза:

при уточнении бюджета 18.07.2023 – увеличен на 81 000,00 руб. и составил 31 074 400,00 руб.;

при перераспределении бюджетных ассигнований 01.09.2023 – уменьшен на 31 598,56 руб. и составил 31 042 801,44 руб.;

при перераспределении бюджетных ассигнований 29.09.2023 – увеличен на 2 287 100,00 руб. и составил 33 329 901,44 руб.;

при уточнении бюджета 25.12.2023 – уменьшен на 506 000,00 руб. и составил 32 823 901,44 руб.

В связи с изменением расчета финансового обеспечения выполнения муниципального задания и объема субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг и выполнение работ были определены коэффициенты выравнивания к объему финансового обеспечения выполнения муниципального задания и утверждены приказами Комитета по образованию от 21.07.2023 №2606 (0,7841520977), от 01.09.2023 №285 (0,7833547186), от 29.09.2023 №316а (0,8410689227) и от 25.12.2023 №382а (0,8283001818).

С учетом применения коэффициентов выравнивания, объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания на конец 2023 года составил 32 823 901,44 руб.

2. В соответствии с пунктом 40 Положения о формировании муниципального задания муниципальные бюджетные учреждения не позднее 1 марта года, следующего за отчетным, представляют в администрацию округа отчет о выполнении муниципального задания (далее – Отчет).

К проверке представлен Отчет от 14 марта 2024 года, подписанный директором МБУДО «ДДЮТ», что не соответствует требованиям пункта 40 Положения о формировании муниципального задания. Форма Отчета соответствует приложению 2 Положения о формировании муниципального задания.

Представленный к проверке Отчет содержит часть 1 «Сведения об оказываемых муниципальных услугах» по муниципальной услуге «Реализация дополнительных общеразвивающих программ».

В подпункте 3.1. Отчета приведены сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих качество муниципальной услуги.

В подпункте 3.2. Отчета приведены сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих объем муниципальной услуги.

На основании Отчета о выполнении муниципального задания за 2023 год, не все установленные муниципальным заданием показатели объема муниципальной услуги были выполнены на 100 процентов. Два показателя (физкультурно-спортивная и художественная направленности образовательных программ) муниципального задания в 2023 году выполнены с отклонениями (в пределах отклонений, установленных муниципальным заданием). Допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным, установлены в размере 10,0%. Фактические отклонения от установленных показателей объема муниципальной услуги в муниципальном задании МБУДО «ДДЮТ» в 2023 году составили 5,6%, что превышает допустимые отклонения, установленные пунктом 3 Положения о формировании муниципального задания. В Отчете указаны причины отклонений: болезнь одного педагога и отсутствие двух педагогов в связи с уходом в декретный отпуск. При этом к проверке предоставлены журналы объединений, списки обучающихся и выписки из приказов о зачислении и переводе, а также об окончании объединений, подтверждающие полноту и достоверность отчета об исполнении муниципального задания МБУДО «ДДЮТ».

В соответствии с п. 38 Положения о формировании муниципального задания необходимо составлять предварительный отчет об исполнении муниципального задания за соответствующий финансовый год в части показателей объема оказания муниципальных услуг. В случае если показатели объема, указанные в предварительном отчете, меньше показателей, установленных в муниципальном задании (с учетом допустимых (возможных) отклонений), то муниципальное задание подлежит уточнению в соответствии с указанными в предварительном отчете показателями. В нарушение пункта 38 Положения о формировании муниципального задания предварительного отчета об исполнении муниципального задания за 2023 год МБУДО «ДДЮТ» составлено не было.

В соответствии с пунктом 45 Положения о формировании муниципального задания контроль за выполнением муниципального задания муниципальными бюджетными учреждениями осуществляют отраслевые органы администрации округа.

Правила осуществления контроля отраслевыми органами администрации округа в отношении муниципальных бюджетных учреждений за выполнением муниципального задания устанавливаются указанными органами, и должны предусматривать:

документы, применяемые муниципальным учреждением в целях подтверждения информации о потребителях оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ) и выполнения содержащихся в муниципальном задании показателей объема оказываемых услуг (выполняемых работ), а также (при необходимости) формы указанных документов;

формы аналитической отчетности, подтверждающие оказание услуг (выполнение работ), и периодичность ее формирования.

В ходе проверки установлено, что в нарушение пункта 45 Положения о формировании муниципального задания Комитетом по образованию не утверждены Правила осуществления контроля за выполнением муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) подведомственными бюджетными учреждениями. Контроль за выполнением муниципального задания МБУДО «ДДЮТ» в 2023 году Комитетом по образованию не осуществлялся.

В соответствии с пунктом 9 Положения о формировании муниципального задания Отчет о выполнении муниципального задания размещается в установленном Министерством финансов Российской Федерации порядке на официальном сайте в

информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru). Отчет МБУДО «ДДЮТ» размещен на официальном сайте www.bus.gov.ru в соответствии с пунктом 9 Положения о формировании муниципального задания.

3. В соответствии с пунктом 32 Положения о формировании муниципального задания финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальным бюджетным учреждением осуществляется путем предоставления субсидии.

Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2023 году предоставлялись МБУДО «ДДЮТ» на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии из бюджета муниципального образования город Ефремов муниципальному бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 10.01.2023 №2 (далее - Соглашение №2).

Размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания согласно Соглашению №2 составляет 30 993 400,00 руб.

В соответствии с пунктом 4.2.2.2. Соглашения №2 изменения финансового обеспечения выполнения муниципального задания в течение 2023 года были внесены в Соглашение четыре раза (Дополнительные соглашения от 18.07.2023 №2/2, от 01.09.2023 №2/3, 29.09.2023 №2/4 и от 25.12.2023 №2/5).

Согласно последней редакции Соглашения №2 объем финансового обеспечения составил 32 823 901,44 руб.

В целях финансового обеспечения выполнения муниципального задания МБУДО «ДДЮТ» за проверяемый период было выделено из бюджета муниципального образования город Ефремов субсидий на выполнение муниципального задания в размере 32 823 901,44 руб., что соответствует Соглашению №2 и подтверждено сводным отчетом о состоянии лицевых счетов и контролю финансирования и остатков ассигнований МБУДО «ДДЮТ» по состоянию на 01.01.2024.

Как указывалось ранее, в соответствии с п. 38 Положения о формировании муниципального задания «перечисление субсидии на выполнение муниципального задания в декабре осуществляется после представления муниципальным бюджетным или автономным учреждением предварительного отчета об исполнении муниципального задания за соответствующий финансовый год в части показателей объема оказания муниципальных услуг за соответствующий финансовый год, составленного по форме, аналогичной форме отчета о выполнении муниципального задания, установленной приложением №2 к настоящему Положению, в срок, установленный в муниципальном задании. В случае если показатели объема, указанные в предварительном отчете, меньше показателей, установленных в муниципальном задании (с учетом допустимых (возможных) отклонений), то муниципальное задание подлежит уточнению в соответствии с указанными в предварительном отчете показателями».

В нарушение пункта 38 Положения о формировании муниципального задания:

- в муниципальном задании МБУДО «ДДЮТ» не установлен срок представления предварительного отчета о выполнении муниципального задания (пункт 4.2.1. Приложения №1 к Положению о формировании муниципального задания);
- предварительный отчет об исполнении муниципального задания за 2023 представлен не был.

При этом фактический объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания МБУДО «ДДЮТ» за 2023 год не превысил расчетного объема финансового обеспечения (39 628 026,36 руб.) на 2023 год исходя из объемов оказания

услуг и нормативных затрат, связанных с выполнением муниципальных услуг, указанных ранее.

В 2023 году МБУДО «ДДЮТ» из бюджета муниципального образования город Ефремов выделялись так же субсидии на иные цели.

Первоначальный объем субсидии на иные цели для МБУДО «ДДЮТ» в соответствии с Соглашением о предоставлении из бюджета муниципального образования город Ефремов муниципальному бюджетному учреждению субсидии на иные цели от 30.12.2022 г. №1 (далее - Соглашение №1) был предусмотрен в размере 644921,30 руб. В соответствии с Соглашением №1 на 2023 год МБУДО «ДДЮТ» предусматривались **субсидии на развитие системы дополнительного образования (код субсидии 855 20 1300)**, в том числе на:

- предоставление мер социальной поддержки педагогическим и иным работникам муниципальных образовательных организаций по Закону Тульской области «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями по предоставлению мер социальной поддержки педагогическим и иным работникам» в размере 634 921,30 рублей;

- мероприятия по повышению квалификации и профессиональной переподготовке работников учреждений образования – 10 000 рублей.

В течение 2023 года в соответствии с пунктом 4.2.2. Соглашения №1 изменения в данное соглашение вносились три раза. К проверке представлены дополнительные соглашения от 31.08.2023 №1/1, от 30.10.2023 №1/2, от 22.12.2023 №1/3.

Всего в 2023 году из бюджета муниципального образования город Ефремов для МБУДО «ДДЮТ» с учетом всех изменений было выделено субсидий на иные цели 649 902,12 руб., что соответствует сумме субсидий на иные цели, указанной в дополнительном соглашении от 22.12.2023 №1/3.

В соответствии с дополнительным соглашением №1/3 в 2023 году МБУДО «ДДЮТ» предоставлялись:

субсидии на развитие системы дополнительного образования (код субсидии 855 20 1300), в том числе на:

- предоставление мер социальной поддержки педагогическим и иным работникам муниципальных образовательных организаций по Закону Тульской области «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями по предоставлению мер социальной поддержки педагогическим и иным работникам» в размере 597 720,30 рублей;

- мероприятия по повышению квалификации и профессиональной переподготовке работников учреждений образования – 10 000,00 рублей;

- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений – 14190,00 рублей;

- предоставление выплат по дополнительной социальной поддержке педагогическим работникам муниципальных образовательных учреждений – 7812,00 рублей;

субсидии на развитие системы школьного образования (код субсидии 855 20 1200), а именно:

- выплаты компенсации за работу по подготовке и проведению государственной итоговой аттестации по образовательным программам основного общего и среднего общего образования педагогическим и иным работникам муниципальных образовательных организаций в Тульской области – 20179,82 рублей.

Согласно сводному отчету о состоянии отдельных лицевых счетов и контролю финансирования и остатков ассигнований МБУДО «ДДЮТ» на 01.01.2024:

Наименование субсидии	Код субсидии	Поступления, руб.	Кассовые расходы, руб.
субсидии на развитие системы дополнительного образования	855 20 1300	618315,09	618315,09
субсидии на развитие системы школьного образования	855 20 1200	20179,82	20179,82

То есть, кассовые расходы МБУДО «ДДЮТ» в 2023 году осуществлялись по кодам целевых субсидий в соответствии с Соглашением №1.

Остатков на 01.01.2024 по субсидиям на иные цели в МБУДО «ДДЮТ» не имеется.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2023 год (далее - План ФХД) по МБУДО «ДДЮТ» составлен в соответствии с порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и муниципальных автономных учреждений муниципального образования город Ефремов, утвержденного постановлением администрации муниципального образования город Ефремов от 25.12.2019 № 1796 (с внесенными изменениями) (далее - Порядок составления ПФХД), и утвержден директором МБУДО «ДДЮТ» 30 декабря 2022 года в соответствии с пунктом 3.1 Порядка составления ПФХД.

В соответствии с пунктом 1.2. Порядка составления ПФХД План ФХД составляется на финансовый год в случае, если решение о бюджете муниципального образования город Ефремов (далее – решение о бюджете округа) утверждается на один финансовый год, либо на финансовый год и плановый период, если решение о бюджете округа утверждается на очередной финансовый год и плановый период. Решение о бюджете округа было утверждено на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов. К проверке представлен План ФХД на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, что соответствует пункту 1.2 Порядка составления ПФХД.

В соответствии с пунктом 2.3 План ФХД составляется на основании обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений и выплат. К проверке представлены обоснования (расчеты) к плану ФХД муниципального учреждения, соответствующие приложению 2 Порядка составления ПФХД.

В соответствии с пунктом 4.1. Порядка составления ПФХД в течение текущего финансового года изменения в показатели Плана ФХД могут вноситься в связи с:

а) использованием остатков средств на начало текущего финансового года, в том числе неиспользованных остатков целевых субсидий и субсидий на осуществление капитальных вложений;

б) изменением объемов планируемых поступлений, а также объемов и (или) направлений выплат, в том числе в связи с:

изменением объема предоставляемых субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания, целевых субсидий, субсидий на осуществление капитальных вложений, грантов;

изменением объема услуг (работ), предоставляемых за плату;

изменением объемов безвозмездных поступлений от юридических и физических лиц;

поступлением средств дебиторской задолженности прошлых лет, не включенных в показатели Плана при его составлении;

увеличением выплат по неисполненным обязательствам прошлых лет, не включенных в показатели Плана при его составлении;

в) проведением реорганизации учреждения.

К проверке представлен План ФХД с внесенными изменениями, утвержденными 31.01.2023г., 03.02.2023г., 14.02.2023г., 16.02.2023г., 24.05.2023г., 05.06.2023г., 20.07.2023г., 31.08.2023г., 01.09.2023г., 22.09.2023г., 29.09.2023г., 18.10.2023г., 30.10.2023г., 08.11.2023г., 30.11.2023г., 18.12.2023г., 19.12.2023г., 22.12.2023г., 25.12.2023г., 30.12.2023г. Изменения в показатели Плана ФХД вносились в связи с изменением объемов и направлений выплат и изменением объема предоставляемых субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания и целевых субсидий, что соответствует пункту 4.1. Порядка составления ПФХД.

В ходе проверки установлено, что показатели, утвержденные Планом ФХД, соответствуют Соглашению №2 и Соглашению №1.

4. В целях проведения анализа заработной платы к проверке представлены штатные расписания МБУДО «ДДЮТ» по состоянию на 01.10.2022г., на 01.09.2023г. и на 01.10.2023г., утвержденные директором МБУДО «ДДЮТ», согласованные председателем Комитета по образованию.

Фонд оплаты труда работников МБУДО «ДДЮТ» предусматривает средства бюджета муниципального образования город Ефремов в виде предоставленных субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в следующих объемах:

	Штатные единицы	Фонд оплаты труда в год, руб.
на 01.10.2022	83,42	22 109 484,48
на 01.09.2023	83,41	24 627 141,81
на 01.10.2023	83,42	25 981 501,37

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), 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 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.

В проверяемом периоде в МБУДО «ДДЮТ» действовали Положения об условиях оплаты труда работников муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Дворец детского (юношеского) творчества», утвержденные приказами МБУДО «ДДЮТ» от 03.09.2022 №122-осн. и от 01.09.2023 №99-осн. (далее – Положения об оплате труда). Положения об оплате труда не были приведены в соответствие с Положением №178 на соответствующие даты в части установления должностных окладов.

При проверке правильности установления должностных окладов и надбавок выявлено, что должностные оклады в штатных расписаниях МБУДО «ДДЮТ» на 01.10.2022, 01.09.2023 и 01.10.2023 установлены в соответствии с Постановлением №178 (в редакциях на соответствующие даты).

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 представлены:

- Коллективный договор МБУДО «ДДЮТ» на 2022-2025 годы от 31.05.2022 (далее – Коллективный договор). На основании пункта 6.3 Коллективного договора МБУДО «ДДЮТ» заработная плата работников учреждения состоит, в том числе из стимулирующих выплат, в размерах, установленных действующими правовыми актами.

- Положения о выплатах стимулирующего характера работникам муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Дворец детского (юношеского) творчества», утвержденные приказами МБУДО «ДДЮТ» от 03.09.2022 №122-осн. и от 01.09.2023 №99-осн. (далее – Положения о стимулирующих выплатах), что соответствует пункту 53 Постановления №178.

Разделом 3 Положения о стимулирующих выплатах установлены виды, размеры и условия осуществления выплат стимулирующего характера, что соответствует пункту 53 Постановления №178.

В соответствии с пунктом 1.6 Приложения 9 к Положению об оплате труда размеры выплат стимулирующего характера максимальными размерами не ограничиваются и определяются в зависимости от достижений показателей эффективности.

В соответствии с разделом 6 Положения об оплате труда решение об установлении выплат стимулирующего характера принимает директор МБУДО «ДДЮТ» с учетом решения комиссии по установлению выплат стимулирующего характера (далее - комиссия). В соответствии с пунктом 3 раздела 2 Положения о стимулирующих выплатах комиссия принимает решение о выплатах стимулирующего характера и их размере. Решение комиссии оформляется протоколом. На основании протокола комиссии директор издает приказ о выплатах стимулирующего характера.

В МБУДО «ДДЮТ» в проверяемом периоде действовала комиссия по распределению выплат стимулирующего характера, утвержденная приказами МБУДО «ДДЮТ» от 31.08.2022 №99-осн. (на 2022-2023 учебный год) и от 31.08.2023 №81-осн. (на 2023-2024 учебный год). В течение 2023 года работникам на основании приказов директора и протоколов заседаний комиссии производились выплаты стимулирующего характера. К проверке представлены приказы «О премировании работников» и протоколы заседаний комиссии 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 устанавливаются комиссией по установлению должностных окладов и выплат стимулирующего характера. Состав данной 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 вышеупомянутой 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 № 65 л/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. 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 МБУДО «ДДЮТ» предусмотрена коллективным договором (пункт 7.3 раздела 7), Положениями об оплате труда (раздел 7) и Положением о стимулирующих выплатах (раздел 5).

В соответствии с разделом 7 Положений об оплате труда работникам МБУДО «ДДЮТ», в том числе директору, заместителям директора в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных на оплату труда работников МБУДО «ДДЮТ», а также за счет средств от приносящей доход деятельности, направляемых на оплату труда работников, может быть оказана материальная помощь. 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.

В соответствии с разделом 5 Положения о стимулирующих выплатах основанием для оказания материальной помощи работникам МБУДО «ДДЮТ» служит:

- длительная болезнь;
- смерть близкого родственника;
- уход на пенсию.

В соответствии с пунктом 3 раздела 5 Положения о стимулирующих выплатах материальная помощь выплачивается в размере должностного оклада на основании личного заявления работника.

В проверяемом периоде материальная помощь оказывалась шести работникам МБУДО «ДДЮТ» на сумму 46000,00 руб.

ФИО	Размер материальной помощи по приказу, руб.	Размер должностного оклада, согласно штатного расписания, руб.	Отклонения, руб. (- экономия, +переплата)	Основание
Денисова Ольга Владимировна	5000	4998,00	+2,0	В связи с тяжелым материальным положением (на лечение мужа)
Грудинин Александр Васильевич	5000	4998,00	+2,0	длительная болезнь (уведомление о результатах освидетельствования БМС ф.0503013)
Щербинина Ольга Александровна	5000	4998,00	+2,0	длительная болезнь (на лечение)
Золотова Светлана Анатольевна	12000	12546,00	-546,0	смерть близкого родственника (свидетельство о смерти)
Бурова Евгения Сергеевна	12000	12114,00	-114,0	смерть близкого родственника (свидетельство о смерти)
Маркова Татьяна Ивановна	7000	5303,00	+1697,0	длительная болезнь (на лечение)

Выплата производилась за счет бюджетных ассигнований, предусмотренных на оплату труда в рамках муниципального задания, на основании личного заявления сотрудника по приказу директора МБУДО «ДДЮТ» «Об оказании материальной помощи», что соответствует всем вышеуказанным локальным актам. Однако, во всех приказах указан конкретный размер оказания материальной помощи, что не соответствует пункту 3 раздела 5 Положения о стимулирующих выплатах. Документы, подтверждающие основание для выплаты, представлены к проверке. Основание для выплаты материальной помощи Денисовой О.В. не соответствует разделу 5 Положения

о стимулирующих выплатах.

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 МБУДО «ДДЮТ» работали внутренние и внешние 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). Представленные к проверке табели учета рабочего времени МБУДО «ДДЮТ» за 2023 год содержат информацию о сотрудниках (раздельно по основной должности и совместительству). Однако, данные об отработанном времени проставлены только по основной должности.

Согласно пункту 2 Приложения №4 к Положению об оплате труда, педагогическим работникам МБУДО «ДДЮТ» предусмотрена возможность почасовой оплаты труда. Почасовая оплата труда педагогических работников МБУДО «ДДЮТ» применяется при оплате:

за часы, выполненные в порядке замещения отсутствующих по болезни или другим причинам педагогических работников;

за часы преподавательской работы в объеме 300 часов в год в той же или другой организации сверх учебной нагрузки, выполняемой на основе тарификации.

В проверяемом периоде в МБУДО «ДДЮТ» заработная плата совместителям начислялась за количество отработанных часов в соответствии с тарификационными списками, и, кроме того, производилась оплата за разовые часы преподавательской работы. Ежемесячно к табелям рабочего времени прилагались справки с указанием фамилии преподавателей дополнительного образования и отработанных ими часов сверх нагрузки для оплаты за разовые часы преподавательской работы. Нарушений по данному вопросу не установлено.

Начисления на выплаты по оплате труда в МБУДО «ДДЮТ» в проверяемом периоде производились и перечислялись в фонды в полном объеме.

**По результатам проверки эффективности использования средств бюджета
муниципального образования город Ефремов, формирования и исполнения
муниципального задания за 2023 год в МБУДО «ДДЮТ»
установлено следующее:**

1. Допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества и объема муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным, установлены в муниципальном задании МБУДО «ДДЮТ» с нарушением пункта 3 раздела 1 Положения о формировании муниципального задания.

2. В расчетах финансового обеспечения выполнения муниципального задания затраты на уплату налога на имущество рассчитаны без учета коэффициента платной деятельности, что противоречит п.28 Положения о формировании муниципального задания.

3. В нарушение пункта 38 Положения о формировании муниципального задания:
- в муниципальном задании МБУДО «ДДЮТ» не установлен срок представления предварительного отчета о выполнении муниципального задания (пункт 4.2.1. Приложения №1 к Положению о формировании муниципального задания);
- предварительный отчет об исполнении муниципального задания за 2023 год МБУДО «ДДЮТ» не составлялся и представлен не был.

4. К проверке представлен Отчет от 14 марта 2024 года, подписанный директором МБУДО «ДДЮТ», что не соответствует требованиям пункта 40 Положения о формировании муниципального задания.

5. Комитетом по образованию не утверждены Правила осуществления контроля за выполнением муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) подведомственными бюджетными учреждениями. Контроль за выполнением муниципального задания МБУДО «ДДЮТ» в 2023 году Комитетом по образованию не осуществлялся.

6. Положения об оплате труда не были приведены в соответствие с Положением №178 на соответствующие даты в части установления должностных окладов.

7. В приказах на выплату материальной помощи указан конкретный размер оказания материальной помощи, что не соответствует пункту 3 раздела 5 Положения о стимулирующих выплатах.

8. Основание для выплаты материальной помощи Денисовой О.В. не соответствует разделу 5 Положения о стимулирующих выплатах.

9. Учет отработанного внутренними совместителями времени по основной должности и совместительству отдельно не ведется.

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)

04.06.2024
(дата)


(подпись)

М.В. Фролова
(инициалы, фамилия)

Акт камеральной проверки получил:

Директор МКУДО «ДДЮТ»

04.06.2024
(дата)


(подпись)

В.В. Гладких
(инициалы, фамилия)