

АКТ
камеральной проверки
муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения
«Детский сад №7 общеразвивающего вида»

г. Ефремов

"20" сентября 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.15 плана проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2024 год, приказа финансового управления администрации муниципального образования город Ефремов от 12 августа 2024 года №32 "О проведении контрольного мероприятия" проведена камеральная проверка муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №7 общеразвивающего вида».

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 консультантом отдела учета, отчетности и кредитования финансового управления администрации муниципального образования город Ефремов Ланкевич Светланой Анатольевной.

Срок проведения камеральной проверки составил 11 рабочих дней с 27 августа 2024 года по 10 сентября 2024 года.

Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №7 общеразвивающего вида» (далее – МКДОУ «Детский сад №7») – некоммерческое учреждение, созданное 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:
301878, Тульская область, г. Ефремов, ул. Ленина, д.36а.

ИНН 7113021082
ОГРН 1027102874347

Функции и полномочия учредителя МКДОУ «Детский сад №7» 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 «Детский сад №7» 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 «Детский сад №7» в проверяемом периоде действовал лицевой счет 855 02 194 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 «Детский сад №7» в сумме 12 384 278,85 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 «Детский сад №7» 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 «Детский сад №7» на 2023 год соответствуют доведенным лимитам бюджетных обязательств на 2023 год.

Бюджетная смета МКДОУ «Детский сад №7» 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 «Детский сад №7» на 2023 год, составленные по установленной форме (приложение №2 Порядка №371). Однако в представленных расчетах не все подстатьи содержат подробный расчет стоимости товаров, работ (услуг), а только итоговую сумму.

Суммы утвержденных сметных значений на 2023 год не превышают расчетных. Выборочной проверкой расходов установлено:

- по статье 310 «Увеличение стоимости основных средств» средства были запланированы на приобретение учебно-наглядных пособий, спортивного инвентаря, игр, игрушек;

- по статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» (по КОСГУ 344) средства были запланированы на приобретение цемента и краски.

В 2023 году расходы по данным статьям 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 «Детский сад №7».

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 «Детский сад №7» 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) – 16 008 660,72 руб.;
- исполненные бюджетные обязательства – 15 865 750,14 руб.;
- соотношение исполненных обязательств к утвержденным – 99,11 %.

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 «Детский сад №7» соответствует статье 70 БК РФ.

Основная часть бюджетных средств (12 691 788,98 руб. или 80,0 %) 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 3 136 384,16 руб. или 19,76 % от расходов за 2023 год, в том числе:

- оплата услуг связи – 68 131,34 руб.;
- оплата коммунальных платежей – 1 020 385,33 руб.;
- оплата услуг по содержанию имущества – 164 137,01 руб.;
- оплата прочих услуг – 142 654,21 руб.;
- приобретение основных средств и материальных запасов – 1 741 076,27 руб.

Уплата налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему РФ составила 37 577,00 руб. (0,24%)

Проверка направлений расходования средств бюджета показала, что бюджетные средства были направлены на решение задач, стоящих перед МКДОУ «Детский сад №7», и соответствуют показателям, отраженным в бюджетной смете.

По анализу заработной платы:

К проверке представлены штатные расписания МКДОУ «Детский сад №7» по состоянию на 01.10.2022, 01.09.2023 и на 01.10.2023.

Фонд оплаты труда работников МКДОУ «Детский сад №7» 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	27,00	8 112 845,04
	Бюджет муниципального образования	5,00	914 263,20
на 01.09.2023	Областной бюджет	27,00	7 976 211,00
	Бюджет муниципального образования	5,00	1 002 537,60
на 01.10.2023	Областной бюджет	27,00	8 306 668,20

Бюджет образования	муниципального	5,00	1 051 866,60
-----------------------	----------------	------	--------------

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 01.01.2023 в МКДОУ «Детский сад №7» действовало Положение об оплате труда работников МКДОУ «Детский сад №7», осуществляющего образовательную деятельность, утвержденное приказом МКДОУ «Детский сад №7» от 30.07.2020 №60-АД (далее - Положение об оплате труда от 30.07.2020). В данное Положение были внесены изменения (приказ №58-АД от 21.09.2022), вступающие в силу с 01.10.2022. Кроме того, к проверке представлено Положение об оплате труда работников МКДОУ «Детский сад №7», осуществляющего образовательную деятельность, утвержденное приказом МКДОУ «Детский сад №7» от 03.04.2023 №21-АД (далее – Положение об оплате труда от 03.04.2023), и отменяющее Положение об оплате труда от 30.07.2020. В данное Положение также вносились изменения (приказ №52-АД от 19.09.2023), вступающие в силу с 1 октября 2023 года.

Положение об оплате труда от 30.07.2020 и Положение об оплате труда от 03.04.2023 (Положения об оплате труда) разработаны на основании Постановления №178 и включают в себя:

- размеры окладов, должностных окладов, ставки заработной платы, предусмотренные по должностям педагогических работников за норму часов преподавательской (педагогической) работы (далее – ставка), в том числе по профессиональным квалификационным группам работников;
- размеры повышающих коэффициентов к должностным окладам, ставкам;
- условия оплаты труда заместителей директора;
- условия оплаты труда работников, осуществляющих деятельность по профессиям рабочих;
- условия осуществления выплат компенсационного характера;
- условия осуществления выплат стимулирующего характера;
- особенности оплаты труда педагогических работников;
- другие вопросы оплаты труда.

При проверке правильности установления должностных окладов и надбавок установлено, что должностные оклады, утвержденные штатными расписаниями МКДОУ «Детский сад №7» на 01.10.2022, на 01.09.2023 и на 01.10.2023, соответствуют размерам должностных окладов, установленных Положениями об оплате труда от 30.07.2020 (с внесенными изменениями) и от 03.04.2023 (с внесенными изменениями) 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 «Детский сад №7» на 2022-2024 годы от 27.12.2021 (далее – Коллективный договор).

В соответствии с разделом 6 Положений об оплате труда и пунктом 7.5 Коллективного договора стимулирующие выплаты определяются в соответствии с локальным актом. К проверке представлены :

- Порядок и условия установления выплат стимулирующего характера работникам МКДОУ «Детский сад №7», утвержденный приказом МКДОУ «Детский сад №7» от 30.07.2020 №60-АД (далее – Порядок установления стимулирующих выплат от 30.07.2020);
- Порядок и условия установления выплат стимулирующего характера работникам МКДОУ «Детский сад №7», утвержденный приказом МКДОУ «Детский сад №7» от 03.04.2023 №21-АД (далее – Порядок установления стимулирующих выплат от 03.04.2023).

Следует отметить, что раздел 6 Положений об оплате труда не соответствует разделу 6 Постановления №178 в части принятия решений об установлении выплат стимулирующего характера. Так в соответствии с пунктом 53 раздела 6 Постановления 178 решение об установлении выплат стимулирующего характера принимает руководитель учреждения, с учетом решения комиссии по установлению выплат стимулирующего характера, а в Положениях об оплате труда МКДОУ «Детский сад №7» прописано, что решение об установлении выплат стимулирующего характера принимает руководитель учреждения, с учетом решения Общего собрания работников организации. Данное несоответствие уже было отмечено в ходе предыдущей проверки в 2019 году.

Фактически в МКДОУ «Детский сад №7» в проверяемом периоде действовала комиссия по премированию, выплатам стимулирующего, компенсирующего характера (далее – комиссия по премированию), утвержденная приказом МКДОУ «Детский сад №7» от 10.01.2023 №4-АД, что соответствует требованиям раздела 6 Постановления №178. В течение 2023 года работникам на основании приказов руководителя и протоколов заседаний комиссии по премированию 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, как в денежном выражении, так и 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.

Согласно выписок из приказов Комитета по образованию от 31.08.2022 №86л/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 выписок из протоколов заседания комиссии от 31.08.2022 №3 и от 30.08.2023 №4 Пятаковой В.Н. - руководителю МКДОУ «Детский сад №7» 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 «Детский сад №7» 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 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 работникам МКДОУ «Детский сад №7» не оказывалась.

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 «Детский сад №7» 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 ТК РФ). Табель учета рабочего времени для совместителей ведется в том же порядке, что и для любого другого сотрудника.

В представленных к проверке табелях учета рабочего времени отдельно отражена информация об отработанном времени сотрудников, как внутренних совместителей. Нарушений не установлено.

Кроме того, для отдельных категорий работников (сторожа) установлен сменный режим рабочего времени, включая работу в ночное время. В табелях учета рабочего времени МКДОУ «Детский сад №7» отражена информация о работе сотрудников данной категории в ночное и дневное время. Нарушений не выявлено.

Начисления на выплаты по оплате труда в МКДОУ «Детский сад №7» 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 «Детский сад №7» носят текущий характер, просроченной задолженности не имеется.

По результатам проверки МКДОУ «Детский сад №7» установлено следующее:

1. Не все подстатьи в обоснованиях (расчетах) плановых сметных показателей содержат подробный расчет стоимости товаров, работ (услуг).
2. Раздел 6 Положений об оплате труда от 30.07.2020 и от 03.04.2023 (с внесенными изменениями) не соответствует разделу 6 Постановления №178 в части принятия решений об установлении выплат стимулирующего характера.

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

Консультант отдела учета,
ответственности и кредитования
(должность)

20.09.2024
(дата)


(подпись)

С.А. Ланкевич
(инициалы, фамилия)

Акт камеральной проверки получил:

Заведующий
МКДОУ «Детский сад №7»
(должность)

24.09.24
(дата)


(подпись)

В. Н. Пятакова
(инициалы, фамилия)