

АКТ
камеральной проверки
муниципального казенного общеобразовательного учреждения
«Центр образования №4»

г. Ефремов

«27» сентября 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 (с внесенными изменениями), и на основании п. 15 плана проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2023 год, приказа финансового управления администрации муниципального образования город Ефремов от 25 августа 2023 года №43 "О проведении контрольного мероприятия" проведена камеральная проверка муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Центр образования №4».

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 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 8 рабочих дней с 11 сентября по 20 сентября 2023 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Центр образования №4» (далее – МКОУ «ЦО №4») – образовано путем слияния Муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Средняя школа №4», муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №1 общеразвивающего вида», муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №18 общеразвивающего вида» (постановление администрации муниципального образования город Ефремов №542 от 18.03.2015). Центр образования имеет структурные подразделения, обеспечивающие осуществление образовательной деятельности с учетом уровня, вида и направленности реализуемых образовательных программ, формы обучения и режима пребывания обучающихся, воспитанников. Структурные подразделения, реализующие основную общеобразовательную программу образовательную программу дошкольного образования, расположены по адресу: 301840, Тульская область, город Ефремов, улица Словацкого восстания, дом 19а (детский сад №1) и 301840, Тульская область, город Ефремов, улица Ломоносова, дом 42а (детский сад №18).

Юридический адрес:

301840, Тульская область, г. Ефремов, ул. Словацкого восстания, д.16.

Фактический адрес:

301840, Тульская область, г. Ефремов, ул. Словацкого восстания, д.16;

301840, Тульская область, г. Ефремов, ул. Словацкого восстания, д.19а;

301840, Тульская область, г. Ефремов, ул. Ломоносова, д.42.

ИНН 7113010242

ОГРН 1157154021562

Функции и полномочия учредителя МКОУ «ЦО №4» 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 МКОУ «ЦО №4» 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 МКОУ «ЦО №4» в проверяемом периоде действовал лицевой счет 855 02 212 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 о комиссии по установлению и распределению выплат 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 2022 год по МКОУ «ЦО №4» в сумме 79 184 603,17 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 2022 финансовый год и плановый период 2023 и 2024 годов утверждена руководителем МКОУ «ЦО №4» 14.01.2022 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 МКОУ «ЦО №4» на 2022 год соответствуют доведенным лимитам бюджетных обязательств на 2022 год.

Бюджетная смета МКОУ «ЦО №4» на 2022 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 МКОУ «ЦО №4» на 2022год, составленные по установленной форме (приложение №2 Порядка №371).

Суммы утвержденных сметных значений на 2022 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, учебного оборудования для дополнительного образования и оргтехника. Однако в 2022 году по данной статье расходов были приобретены зеркала (контракт №4/124-22 от 22.09.2022), что не было предусмотрено в расчетах сметных показателей на 2022 год. При этом в нарушение пункта 16 раздела IV Общих требований №26н изменения в обоснования (расчеты) плановых сметных показателей внесены не были.

Порядком №371 не предусмотрено приложение обоснований (расчетов) к представленным на утверждение изменениям показателей бюджетной сметы, что противоречит пункту 16 раздела IV Общих требований №26н, и в рамках проверки обоснования (расчеты) к изменениям показателей бюджетной сметы представлены не были.

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 2022 год, составленные по форме, предусмотренной Порядком №371 (Приложение №3), и утвержденные руководителем МКОУ «ЦО №4».

Анализ исполнения бюджетной сметы показал, что кассовый расход за 2022 год осуществлялся в пределах утвержденных бюджетных обязательств:

- утвержденные бюджетные обязательства на 2022 год (с учетом всех изменений) – 175 115 689,34 руб.

- исполненные бюджетные обязательства – 158 013 723,72 руб.

- соотношение исполненных обязательств к утвержденным – 90,23 %.

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 МКОУ «ЦО №4» соответствует статье 70 БК РФ.

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) в 2022 году было направлено 74 918 054,00 руб. или 47,41%.

Более половины бюджетных средств (50,73 %) - 80 160 631,61 руб. было направлено в 2022 году на оплату поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг для муниципальных нужд, включая расходы на капитальный ремонт здания школы по адресу г. Ефремов, ул. Словацкого восстания, д.16, в том числе:

- оплата услуг связи – 194 491,50 руб.;

- оплата коммунальных платежей – 4 956 323,38 руб.;

- оплата услуг по содержанию имущества – 54 487 857,10 руб.;

- оплата прочих услуг – 4 988 312,83 руб.;

- приобретение основных средств и материальных запасов – 15 533 646,80 руб.

Уплата налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему РФ составила 2 935 038,11 руб. (1,86%)

Проверка направлений расходования средств бюджета показала, что бюджетные средства были направлены на решение задач, стоящих перед МКОУ «ЦО №4», и соответствуют показателям, отраженным в бюджетной смете.

По анализу заработной платы:

К проверке представлены штатные расписания МКОУ «ЦО №4» по состоянию на 01.10.2021 и на 01.10.2022.

Фонд оплаты труда работников МКОУ «ЦО №4» в соответствии со штатными расписаниями предусматривает средства областного бюджета в следующих объемах:

	Штатные единицы	Фонд оплаты труда в год, руб.
на 01.10.2021	118,83	26 186 445,48
на 01.10.2022	123,67	30 340 925,16

Фонд оплаты труда работников структурных подразделений МКОУ «ЦО №4» 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 01.10.2021	Областной бюджет	72,04	16 869 937,08
	Бюджет муниципального образования	15,50	2 241 382,92
на 01.10.2022	Областной бюджет	77,17	19 998 898,56
	Бюджет муниципального образования	15,00	2 768 814,96

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.

На 01.01.2022 в МКОУ «ЦО №4» действовало Положение об условиях оплаты труда работников МКОУ «ЦО №4», утвержденное приказом МКОУ «ЦО №4» от 03.12.2021 №259-ОД (далее - Положение об оплате труда).

При проверке правильности установления должностных окладов и надбавок установлено, что должностные оклады, утвержденные штатными расписаниями МКОУ «ЦО №4» на 01.10.2021 и на 01.10.2022, соответствуют размерам должностных окладов, установленных Положением об оплате труда и Постановлением №178 на соответствующие даты.

При проверке правильности установления должностных окладов и надбавок 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 МКОУ «ЦО №4» на 2022-2022 годы от 13.12.2019 (далее – Коллективный договор). На основании пункта 7.1. Коллективного договора МКОУ «ЦО №4» заработная плата работников учреждения состоит, в том числе из стимулирующих выплат. При этом Коллективным договором МКОУ «ЦО №4» не регламентировано установление видов, размеров и условий осуществления выплат стимулирующего характера.

В соответствии с пунктом 41 раздела 5 Положения об оплате труда стимулирующие выплаты устанавливаются в соответствии с коллективным договором, Положением об оплате труда и Положением о комиссии по установлению и распределению выплат стимулирующего характера МКОУ «ЦО №4».

К проверке представлено Положение о комиссии по установлению и распределению выплат стимулирующего характера МКОУ «ЦО №4», утвержденное приказом МКОУ «ЦО №4» от 03.12.2021 №259-ОД, принятое на общем собрании трудового коллектива МКОУ «ЦО №4» (далее – Положение о комиссии). В соответствии с пунктом 3.3 Положения о комиссии максимальным размером выплаты стимулирующего характера не ограничены и устанавливаются в пределах фонда оплаты труда. Виды и условия осуществления выплат стимулирующего характера Положением о комиссии не установлены. Выплаты стимулирующего характера, их виды, размеры и условия осуществления в МКОУ «ЦО №4» установлены разделом 5 Положения об оплате труда, что соответствует пункту 53 Постановления №178.

В соответствии с пунктом 41 раздела 5 Положения об оплате труда решение об установлении выплат стимулирующего характера принимает директор МКОУ «ЦО №4» с учетом решения комиссии по установлению и распределению выплат стимулирующего характера (далее - комиссия). В соответствии с пунктом 46 раздела

5 Положения об оплате труда заседание комиссий оформляется протоколами. Директор на основании протоколов решения комиссии издает приказ о размерах стимулирующих выплат, что соответствует пункту 53 раздела 6 Положения об оплате труда №178.

К проверке представлены приказы о создании комиссии по распределению стимулирующих выплат работникам МКОУ «ЦО №4» от 31.08.2021 №162-ОД и от 31.01.2022 №19-ОД. Состав комиссии утверждается на каждый учебный год. В течение 2022 года работникам на основании протоколов заседаний комиссии производились выплаты стимулирующего характера. К проверке представлены приказы МКОУ «ЦО №4» на выплаты стимулирующего характера и протоколы заседания комиссии. В приказах установлен размер выплат в процентном отношении к должностному окладу, и указано основание для выплат (критерии оценки). Выборочной проверкой установлено, что приказы «О премировании педагогических работников» (по школе) составлены некорректно в части оснований для выплаты:

- некоторые пункты Положения об оплате труда, указанные в критериях оценки, относятся к выплатам компенсационного характера;

- размер выплат указан в процентах, а пункты Положения об оплате труда, указанные в критериях оценки, проставлены в рублях, что делает их несопоставимыми.

По структурным подразделениям 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, подведомственного 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 (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 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 31.08.2021 №45 л/с «Об установлении выплат стимулирующего характера за интенсивность и высокие результаты работы руководителям муниципальных учреждений образования на 2021-2022 учебный год» и 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». 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 и размеры материальной помощи работникам МКОУ «ЦО №4» коллективным договором не установлены, а предусмотрены только Положением об оплате труда (пункт 50 раздела 6), что не соответствует пункту 58 раздела 7 Постановления №178.

В соответствии с п. 41 раздела 6 Положения об оплате труда по письменному заявлению работника и наличии средств в фонде оплаты труда производится единовременная выплата:

- при увольнении (в связи с выходом на пенсию по возрасту);
- в связи с юбилейными датами;
- в связи с болезнью работника;
- в связи со смертью близких родственников;
- в связи с рождением ребенка, бракосочетанием.

В соответствии с пунктом 50 раздела 6 Положения об оплате труда материальная помощь производится в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных на оплату труда работников на текущий финансовый год на основании письменного заявления работника в адрес руководителя и утверждается приказом МКОУ «ЦО №4».

В проверяемом периоде материальная помощь оказывалась четырем работникам МКОУ «ЦО №4» в связи со смертью близких родственников на общую сумму 30 051,00 руб.

Выплаты производились на основании личных заявлений сотрудников и по приказам директора МКОУ «ЦО №4» «Об оказании материальной помощи». Документы, подтверждающие основание для выплат, представлены к проверке. Нарушений не выявлено.

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

В проверяемом периоде в МКОУ «ЦО №4» 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). Табель учета рабочего времени для совместителей ведется в том же порядке, что и для любого другого сотрудника (статья 91 Трудового Кодекса). В представленных к проверке табелях учета рабочего времени по школе и детскому саду №18 отдельно отражена информация об отработанном времени сотрудников, как внутренних совместителей, по структурному подразделению (детский сад №1) данная информация отсутствует. То есть, в структурном подразделении (детский сад №1) не ведется учета рабочего времени внутренних совместителей.

Начисления на выплаты по оплате труда в МКОУ «ЦО №4» 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 МКОУ «ЦО №4» носят текущий характер, просроченной задолженности нет.

**По результатам проверки МКОУ «ЦО №4»
установлено следующее:**

1. В нарушение пункта 58 раздела 7 Постановления №178 коллективным договором не установлена возможность оказания и размеры материальной помощи работникам МКОУ «ЦО №4».

2. В нарушение статьи 91 Трудового Кодекса в табелях учета рабочего времени структурного подразделения (детский сад №1) отсутствует информация об отработанном времени сотрудников, как внутренних совместителей.

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

27.09.2023
(дата)


(подпись)

М.В. Фролова
(инициалы, фамилия)

Акт камеральной проверки получил:

Руководитель
МКОУ «ЦО №4»

27.09.2023
(дата)


(подпись)

Т.Н. Бирюкова
(инициалы, фамилия)