

**АКТ**  
камеральной проверки  
муниципального казенного общеобразовательного учреждения  
«Средняя образовательная школа №7»

г. Ефремов

«01» марта 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. 2 плана проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2023 год, приказа финансового управления администрации муниципального образования город Ефремов от 16 января 2023 года №5 "О проведении контрольного мероприятия" проведена камеральная проверка муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Средняя образовательная школа №7».

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 Ланксвич Светланой Анатольевной.

Срок проведения камеральной проверки составил 9 рабочих дней с 30 января по 9 февраля 2023 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Средняя образовательная школа №7» (далее МКОУ «СОШ №7») - некоммерческое учреждение, созданное для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации, предусмотренных законодательством Российской Федерации, полномочий органов местного самоуправления в сфере образования.

Юридический и фактический адрес:

301841, Тульская область, г. Ефремов, ул. Пионерская, д.4.  
ИНН 7113009920; ОГРН 1027102873027

Функции и полномочия учредителя МКОУ «СОШ №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 МКОУ «СОШ №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».

Для МКОУ «СОШ №7» финансовым управлением администрации муниципального образования город Ефремов в установленном порядке был открыт и действовал в 2022 году лицевой счет 855 02 188 1.

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 2022 год по МКОУ «СОШ №7» в сумме 23 878 421,00 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 Ифремов 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 «СОШ №7» 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 «СОШ №7» на 2022 год соответствуют доведенным лимитам бюджетных обязательств на 2022 год.

Бюджетная смета МКОУ «СОШ №7» 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 «СОШ №7» 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. Однако в 2022 году по данной статье расходов был приобретен холодильник (контракт №7/21 от 11.11.2022), которого 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 «СОШ №7».

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) – 27 911 586,27 руб.

- исполненные бюджетные обязательства – 27 645 043,59 руб.

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

Фактов финансирования сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств не установлено.

В статье 70 БК РФ поименованы расходы, которые обеспечивают выполнение функций казенных учреждений.

Анализ направления расходов МКОУ «СОШ №7» соответствует статье 70 БК РФ.

Основная часть бюджетных средств (22 686 709, 78 руб. или 82,06%) 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 4 922 960,15 руб. или 17,81 % от расходов за 2022 год, в том числе:

- оплата услуг связи – 31 534,66 руб.;

- оплата коммунальных платежей – 1 428 526,28 руб.;

- оплата услуг по содержанию имущества – 168 835,35 руб.;

- оплата прочих услуг – 1 698 351,26 руб.;

- приобретение основных средств и материальных запасов – 1 595 712,60 руб.

Уплата налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему РФ составила 35 373,66 руб. (0,13%)

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

#### **По анализу заработной платы:**

К проверке представлены штатные расписания МКОУ «СОШ №7» по состоянию на 01.10.2021, на 01.01.2022, на 01.06.2022 и на 01.10.2022.

Фонд оплаты труда работников МКОУ «СОШ №7» в соответствии со штатными расписаниями предусматривает средства областного бюджета в следующих объемах:

|               | Штатные единицы | Фонд оплаты труда в год, руб. |
|---------------|-----------------|-------------------------------|
| на 01.10.2021 | 59,03           | 13 631 600,88                 |
| на 01.01.2022 | 59,03           | 14 071 634,88                 |
| на 01.06.2022 | 59,03           | 14 321 654,88                 |
| на 01.10.2022 | 57,61           | 15 426 858,24                 |

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 «СОШ №7» действовало Положение об условиях оплаты труда работников МКОУ «СОШ №7», утвержденное приказом МКОУ «СОШ №7» от 23.08.2021 №171 (далее - Положение об оплате труда от 23.08.2021). Кроме того, к проверке представлено Положение об условиях оплаты труда работников МКОУ «СОШ №7», утвержденное приказом МКОУ «СОШ №7» от 25.08.2022 №178 (далее – Положение об оплате труда от 25.08.2022), и отменяющее Положение об оплате труда от 23.08.2021.

При проверке правильности установления должностных окладов и надбавок установлено, что должностные оклады, утвержденные приказными распоряжениями МКОУ «СОШ №7» на 01.10.2021 и на 01.10.2022, соответствуют размерам должностных окладов, установленных Положением об оплате труда от 23.08.2021. Положением об оплате труда от 25.08.2022 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 представлены:

- Коллективный договор на 2022-2024 годы от 17.11.2021 (далее – Коллективный договор);

- Положение об условиях осуществления выплат компенсационного, стимулирующего характера и других вопросах оплаты труда работников МКОУ «СОШ №7», утвержденное приказом МКОУ «СОШ №7» от 25.08.2022 №178, принятое на общем собрании работников и согласованное с доверенным лицом коллектива (далее – Положение о стимулирующих выплатах), что соответствует п.53 Постановления №178.

Положение о стимулирующих выплатах действует с момента его подписания, то есть с 25.08.2022. До этого момента выплаты стимулирующего характера устанавливались только на основании Положения об оплате труда от 23.08.2021. В нарушение пункта 53 Постановления 178 отдельного локального акта по стимулирующим выплатам на 01.01.2022 создано не было.

В Положении о стимулирующих выплатах установлены виды, размеры и условия осуществления выплат стимулирующего характера, что соответствует п. 53 Постановления №178.

В соответствии с разделом III Положения об оплате труда от 23.08.2021 и пунктом 3.1 Положения о стимулирующих выплатах решение об установлении выплат стимулирующего характера принимает директор МКОУ «СОШ №7» с учетом решения комиссии по установлению выплат стимулирующего характера. На основании пункта 3.6 Положения о стимулирующих выплатах директор на основании протокола решения комиссии по выплатам стимулирующего характера издает приказ о размерах стимулирующих выплат.

В МКОУ «СОШ №7» в проверяемом периоде действовала комиссия для распределения стимулирующей части фонда оплаты труда (далее комиссия), утвержденная приказами МКОУ «СОШ №7» от 23.08.2021 №167 и от 29.08.2022 №197. В течение 2022 года работникам на основании приказов директора и протоколов заседаний комиссии производились выплаты стимулирующего характера. К проверке представлены приказы «О премировании сотрудников» и протоколы заседаний комиссии за 2022 год.

В соответствии с п. 54 Постановления №178 и п.3.2 Положения о стимулирующих выплатах премиальные выплаты по итогам работы выплачиваются с целью поощрения работников за общие результаты труда по итогам работы за установленный период.

При назначении следует учитывать:

успешное и добросовестное исполнение работником своих должностных обязанностей в соответствующем периоде (отсутствие замечаний со стороны руководителей);

достижение и превышение плановых и нормативных показателей работы; своевременность и полноту подготовки отчетности.

В представленных к проверке приказах МКОУ «СОШ №7» установлен размер выплат в процентном отношении к должностному окладу, кроме того указано основание для выплат (успешное и добросовестное исполнение работником своих должностных обязанностей), что соответствует п. 54 Постановления №178 и п. 3.2 Положения о стимулирующих выплатах. Нарушений не установлено.

Однако следует отметить, что в приказах «О премировании сотрудников» от 01.02.2022 №24, от 01.02.2022 №25, от 17.03.2022 №55, от 05.04.2022 №75 и от 13.05.2022 №102 в преамбуле некорректно указано основание – Положение о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда, хотя на тот момент

премирование сотрудников осуществлялось на основании Положения об оплате труда, действующего в 2021 году. Приказы «О премировании сотрудников» с сентября 2022 года оформлялись без нарушений (на основании действовавшего Положения о стимулирующих выплатах).

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 (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», а также выписки из протоколов заседания комиссии от 31.08.2021 № 1 и от 30.08.2022 №3. 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 МКОУ «СОШ №7» предусмотрена коллективным договором (п.7.3 раздела 7) и Положением о стимулирующих выплатах (пункт 4.2. раздела 4). В соответствии с п. 4.3 и п. 4.4 раздела 4 Положения о стимулирующих выплатах по письменному заявлению работника и наличии средств в фонде оплаты труда производится:

- единовременная выплата при увольнении (в связи с выходом на пенсию по возрасту) – до 10 000 руб.;
- единовременная выплата в связи с юбилейными датами – до 100% должностного оклада;
- единовременная выплата в связи с болезнью работника – до 100% должностного оклада;
- единовременная выплата в связи со смертью близких родственников – до 100% должностного оклада;

- единовременная выплата в связи с рождением ребенка, бракосочетанием – до 100% должностного оклада;
- единовременная выплата в связи с тяжелым материальным положением – до 100% должностного оклада.

В проверяемом периоде материальная помощь оказывалась:

- четырем работникам МКОУ «СОШ №7» в связи со смертью близких родственников в размере 100% от должностного оклада каждому на общую сумму 25 077,00 руб.;
- одному работнику МКОУ «СОШ №7» в связи с рождением ребенка в размере 100% от должностного оклада на сумму 11 505,00 руб.;
- одному работнику МКОУ «СОШ №7» в связи с болезнью в размере 100% от должностного оклада на сумму 11 505,00 руб.

Выплаты производились на основании личных заявлений сотрудников и по приказам директора МКОУ «СОШ №7» «Об оказании материальной помощи», что соответствует всем вышеуказанным локальным актам. Документы, подтверждающие основание для выплат, представлены к проверке. Нарушений не выявлено.

В соответствии с пунктом 4.3 Положения о стимулирующих выплатах материальная помощь производится при наличии средств в фонде оплаты труда. Однако, учета (ежемесячного) складывающейся экономии фонда оплаты труда в течение года, за счет которой можно осуществить выплаты материальной помощи, не ведется.

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 МКОУ «СОШ №7» 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 «СОШ №7» носят текущий характер, просроченной задолженности нет.

#### **По результатам проверки МКОУ «СОШ №7» установлено следующее:**

В нарушение пункта 53 Постановления 178 отдельного локального акта по стимулирующим выплатам на 01.01.2022 создано не было.

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

01.03.2023  
(дата)

(подпись)

М.В. Фролова  
(инициалы, фамилия)

Акт камеральной проверки получил:

Директор  
МКОУ «СОШ №7»

01.03  
(дата)

(подпись)

Г.С. Маркова  
(инициалы, фамилия)