

АКТ
камеральной проверки
муниципального казенного общеобразовательного учреждения
«Большеплотавская средняя школа №22»

г. Ефремов

«05» марта 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 (с внесенными изменениями), и на основании п. 4 плана проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2024 год, приказа финансового управления администрации муниципального образования город Ефремов от 19 января 2024 года №2 "О проведении контрольного мероприятия" проведена камеральная проверка муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Большеплотавская средняя школа №22».

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 Фроловой Мариной Викторовной.

Срок проведения камеральной проверки составил 12 рабочих дней с 05 февраля по 20 февраля 2024 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Большеплотавская средняя школа №22» (далее – МКОУ «Большеплотавская СШ №22») – 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.

МКОУ «Большеплотавская СШ №22» реорганизовано в форме присоединения к нему муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения «Большеплотавский детский сад» на основании постановления администрации муниципального образования Ефремовский район от 25.08.2014г. №1247.

В соответствии с Уставом предметом деятельности МКОУ «Большеплотавская СШ №22» является:

- реализация гражданам Российской Федерации гарантированного государством права на получение общедоступного и бесплатного общего образования всех уровней в пределах федеральных государственных образовательных стандартов;
- реализация права на обучение, воспитание и развитие детей от 2 до 7 лет, присмотр и уход за детьми.

Юридический и фактический адрес:
301878, Тульская область, Ефремовский район, деревня Большие Плоты, д. 102.

ИНН 7113009783
ОГРН 1027102872741

Функции и полномочия учредителя МКОУ «Большеплотавская СШ №22» 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 «Большеплотавская СШ №22» 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 «Большеплотавская СШ №22» в проверяемом периоде действовал лицевой счет 855 02 121 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:

В соответствии с пунктом 2 статьи 161 БК РФ финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации и на основании бюджетной сметы.

К проверке представлена бюджетная смета на 2023 год по МКОУ «Большеплотавская СШ №22» в сумме 14 471 183,02 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 МКОУ «Большеплотавская СШ №22» 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 МКОУ «Большеплотавская СШ №22» на 2023 год соответствуют доведенным лимитам бюджетных обязательств на 2023 год.

Бюджетная смета МКОУ «Большеплотавская СШ №22» 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 МКОУ «Большеплотавская СШ №22» на 2023 год, составленные по установленной форме (приложение №2 Порядка №371). Однако в представленных расчетах не все подстатьи содержат подробный расчет стоимости услуг, а только итоговую сумму.

Суммы утвержденных сметных значений на 2023 год не превышают расчетных.

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 МКОУ «Большеплотавская СШ №22».

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. Нарушений не установлено.

В соответствии с принципом результативности и эффективности использования бюджетных средств, закрепленным в статье 34 БК РФ, при исполнении бюджетной сметы МКОУ «Большеплотавская СШ №22» 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) – 15 320 536,20 руб.
- исполненные бюджетные обязательства – 15 172 222,34 руб.
- соотношение исполненных обязательств к утвержденным – 99,03 %.

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 «Большеплотавская СШ №22» соответствует статье 70 БК РФ.

Основная часть бюджетных средств (12 364 878,29 руб. или 81,50%) 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 2 799 923,06 руб. или 18,45 % от расходов за 2023 год, в том числе:

- оплата услуг связи – 84 015,10 руб.;
- оплата коммунальных платежей – 928 476,96 руб.;
- оплата услуг по содержанию имущества – 576 686,66 руб.;
- оплата прочих услуг – 206 786,17 руб.;
- приобретение основных средств и материальных запасов – 1 003 958,17 руб.

Уплата налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему РФ составила 7 420,99 руб. (0,05%)

Проверка направлений расходования средств бюджета показала, что бюджетные средства были направлены на решение задач, стоящих перед МКОУ «Большеплотавская СШ №22», и соответствуют показателям, отраженным в бюджетной смете.

По анализу заработной платы:

К проверке представлены штатные расписания МКОУ «Большеплотавская СШ №22» по состоянию на 01.10.2022, на 01.11.2022, на 01.09.2023 и на 01.10.2023.

Штатным расписанием от 01.11.2022 утвержден фонд оплаты труда работников МКОУ «Большеплотавская СШ №22» (школа) в следующих объемах:

| | Штатные единицы | Фонд оплаты труда в год, руб. |
|------------------|-----------------|-------------------------------|
| Областной бюджет | 26,31 | 6 543 742,56 |

Штатным расписанием от 01.10.2022 утвержден фонд оплаты труда работников структурного подразделения МКОУ «Большеплотавская СШ №22» в следующих объемах:

| | Штатные единицы | Фонд оплаты труда в год, руб. |
|-----------------------------------|-----------------|-------------------------------|
| Областной бюджет | 6,66 | 1 518 525,12 |
| Бюджет муниципального образования | 1 | 183 348,00 |

С 2023 года штатное расписание МКОУ «Большеплотавская СШ №22» и структурного подразделения МКОУ «Большеплотавская СШ №22» формируется общее. Фонд оплаты труда в соответствии со штатными расписаниями предусматривает средства областного бюджета, бюджета муниципального образования и субсидии из федерального и областного бюджетов в следующих объемах:

| | | Штатные единицы | Фонд оплаты труда в год, руб. |
|---------------|--|-----------------|-------------------------------|
| на 01.09.2023 | Областной бюджет | 34,19 | 8 318 533,80 |
| | Бюджет муниципального образования | 1 | 194 904,00 |
| | Субсидии из федерального и областного бюджетов | 0,25 | 108 016,86 |
| на 01.10.2023 | Областной бюджет | 34,19 | 8 833 186,83 |
| | Бюджет муниципального образования | 1 | 194 904,00 |
| | Субсидии из федерального и областного бюджетов | 0,25 | 114 554,64 |

Однако средства, указанные в штатном расписании, как «Субсидии из федерального и областного бюджетов», в бюджетной росписи доведены как «Межбюджетные трансферты».

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.

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 01.01.2023 и до 01.10.2023 в МКОУ «Большеплотавская СШ №22» действовало Положение об условиях оплаты труда работников муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Большеплотавская СШ №22», утвержденное приказом МКОУ «Большеплотавская СШ №22» от 13.11.2021 №87 (далее – Положение об оплате труда от 13.11.2021). Положение об оплате труда от 13.11.2021 не было приведено в соответствии с Положением №178 на соответствующие даты: 01.10.2022, 01.11.2022 и 01.09.2023.

Кроме того, к проверке представлено Положение об условиях оплаты труда работников МКОУ «Большеплотавская СШ №22», утвержденное приказом МКОУ «Большеплотавская СШ №22» от 06.09.2023 № 116/1 (далее – Положение об оплате труда от 06.09.2023), со сроком действия с 01.10.2023г. Данное Положение об оплате труда приведено в соответствии с Положением №178 на 01.10.2023.

При проверке правильности установления должностных окладов и надбавок выявлено:

должностные оклады в штатных расписаниях МКОУ «Большеплотавская СШ №22» на 01.10.2022, 01.11.2022 и 01.09.2023 установлены в соответствии с Постановлением №178 (в редакциях на соответствующие даты);

должностные оклады в штатном расписании МКОУ «Большеплотавская СШ №22» на 01.10.2023 установлены в соответствии с Постановлением №178 и Положением об оплате труда от 06.09.2023 (в редакции на 01.10.2023).

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 МКОУ «Большеплотавская СШ №22» на 2021-2024 годы от 23.08.2021 (далее – Коллективный договор). На основании пункта 6.3 Коллективного договора МКОУ «Большеплотавская СШ №22» заработная плата работников учреждения состоит, в том числе из стимулирующих выплат, в размерах, установленных действующими правовыми актами. При этом Коллективным договором МКОУ «Большеплотавская СШ №22» не регламентировано установление видов и условий осуществления выплат стимулирующего характера;

- Положение об оценке эффективности деятельности учреждения и работников в учреждении МКОУ «Большеплотавская СШ №22», утвержденное приказом МКОУ «Большеплотавская СШ №22» от 22.08.2022 №56/1, принятое на общем собрании коллектива 12.08.2022 (Протокол №2) и согласованное на Совете школы 19.08.2022 (Протокол №5) (далее – Положение об оценке эффективности), что соответствует п.53 Постановления №178.

В Положении об оценке эффективности установлены виды, размеры и условия осуществления выплат стимулирующего характера, что соответствует п.53 Постановления №178.

В соответствии с разделом 6 Положения об оплате труда от 13.11.2021 и разделом 7 Положения об оплате труда от 06.09.2023 решение об установлении выплат стимулирующего характера принимает директор МКОУ «Большеплотавская СШ №22» с учетом решения комиссии по материальному стимулированию. В соответствии с пунктом 5.4 Положения об оценке эффективности выплаты стимулирующего характера осуществляются на основании приказа руководителя учреждения.

В МКОУ «Большеплотавская СШ №22» в проверяемом периоде действовала комиссия по материальному стимулированию, утвержденная приказом МКОУ «Большеплотавская СШ №22» от 31.08.2022 №71/4. В течение 2023 года работникам на основании приказов директора и протоколов заседаний комиссии по материальному стимулированию производились выплаты стимулирующего характера. К проверке представлены приказы «О премировании» и протоколы заседаний комиссии по материальному стимулированию 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 (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 31.08.2022 № 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 МКОУ «Большеплотавская СШ №22» предусмотрена коллективным договором (п.7.3 раздела 7) и Положением об оценке эффективности (раздел 7).

В соответствии с разделом 7 Положения об оценке эффективности материальная помощь работнику МКОУ «Большеплотавская СШ №22» может оказываться:

- к юбилейным датам со дня рождения (50, 60-летию и далее каждые 5 лет);
- в связи с уходом на пенсию и рождением ребенка;
- в случаях заболевания, смерти близких родственников и по иным причинам.

При этом отдельный случай оказания материальной помощи, указанный в пункте 7.1. Раздела 7 Положения об оценке эффективности сформулирован неоднозначно. Случай оказания материальной помощи «по иным причинам» необходимо формулировать конкретно.

В соответствии с разделом 7 Положения об оценке эффективности материальная помощь производится в пределах фонда оплаты труда на основании письменного заявления работника и утверждается приказом руководителя МКОУ «Большеплотавская СШ №22».

В проверяемом периоде материальная помощь оказывалась одному работнику МКОУ «Большеплотавская СШ №22» в связи с болезнью на сумму 4000,00 руб.

Выплата производилась на основании личного заявления сотрудника по приказу директора МКОУ «Большеплотавская СШ №22» «Об оказании материальной помощи», что соответствует всем вышеуказанным локальным актам. Документы, подтверждающие основание для выплаты, представлены к проверке. Учет складывающейся экономии фонда оплаты труда, за счет которой осуществляются выплаты материальной помощи ведется (со слов работника МКУ «ЦБ»). Нарушений не выявлено.

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 «Большеплотавская СШ №22» 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 «Большеплотавская СШ №22» носят текущий характер, просроченной задолженности нет.

По результатам проверки МКОУ «Большеплотавская СШ №22» установлено следующее:

1. Не все подстатьи в обоснованиях (расчетах) плановых сметных показателей содержат подробный расчет стоимости товара, работ (услуг).
2. При проверке заработной платы выявлено, что должностные оклады, установленные Положением об оплате труда от 13.11.2021, не соответствовали размерам должностных окладов, утвержденных Постановлением №178 на соответствующую дату.

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

05.03.2024
(дата)

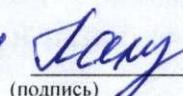

(подпись)

М.В. Фролова
(инициалы, фамилия)

Акт камеральной проверки получил:

Руководитель
МКОУ «Большеплотавская СШ №22»

05.03.24
(дата)


(подпись)

О.Н. Ламзина
(инициалы, фамилия)