

АКТ
камеральной проверки
муниципального казенного общеобразовательного учреждения
«Средняя школа №9»

г. Ефремов

«24» 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. 4 плана проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2023 год, приказа финансового управления администрации муниципального образования город Ефремов от 16 февраля 2023 года №10 "О проведении контрольного мероприятия" проведена камеральная проверка муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Средняя школа №9».

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 консультантом отдела учета, отчетности и кредитования финансового управления администрации муниципального образования город Ефремов Фроловой Мариной Викторовной.

Срок проведения камеральной проверки составил 9 рабочих дней с 03 марта по 16 марта 2023 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Средняя школа №9» (далее – МКОУ «СШ №9») – некоммерческое учреждение, созданное для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации, предусмотренных законодательством Российской Федерации, полномочий органов местного самоуправления в сфере образования.

В состав МКОУ «СШ №9» входит Структурное дошкольное подразделение МКОУ «СШ №9», организационная структура, полномочия, функции и порядок деятельности которого определяются Положением о Структурном дошкольном подразделении МКОУ «СШ №9».

Юридический и фактический адрес:

301840, Тульская область, город Ефремов, ул. Красноармейская, дом 68.

Фактический адрес:

301840, Тульская область, город Ефремов, ул. Красноармейская, д. 68;

301847, Тульская область, город Ефремов, улица Молодежная.

ИНН 7113009889

ОГРН 1027102872862

Функции и полномочия учредителя МКОУ «СШ №9» 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 «СШ №9» 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 «СШ №9» в проверяемом периоде действовал лицевой счет 855 02 191 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 2022 год по МКОУ «СШ №9» в сумме 47 201 781,50 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 «СШ №9» 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 «СШ №9» на 2022 год соответствуют доведенным лимитам бюджетных обязательств на 2022 год.

Бюджетная смета МКОУ «СШ №9» 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 «СШ №9» 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, спортинвентаря, игр, игрушек, оргтехники. В 2022 году расходы по данной статье осуществлялись по наименованиям расходов, предусмотренных расчетами. Нарушений не установлено.

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 «СШ №9».

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) – 55 727 517,39 руб.

- исполненные бюджетные обязательства – 55 613 261,05 руб.

- соотношение исполненных обязательств к утвержденным – 99,79 %.

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 «СШ №9» соответствует статье 70 БК РФ.

Основная часть бюджетных средств (43 935 753,15 руб. или 79%) 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 11 414 720,90 руб. или 20,53 % от расходов за 2022 год, в том числе:

- оплата услуг связи – 99 657,64 руб.;

- оплата коммунальных платежей – 4 306 333,86 руб.;

- оплата услуг по содержанию имущества – 337 373,79 руб.;

- оплата прочих услуг – 3 144 366,48 руб.;

- приобретение основных средств и материальных запасов – 3 526 989,23 руб.

Уплата налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему РФ составила 262 787,00 руб. (0,47%)

Проверка направлений расходования средств бюджета показала, что бюджетные средства были направлены на решение задач, стоящих перед МКОУ «СШ №9», и соответствуют показателям, отраженным в бюджетной смете.

По анализу заработной платы:

К проверке представлены штатные расписания МКОУ «СШ №9» по состоянию на 01.01.2022, на 01.06.2022 и на 01.10.2022.

Фонд оплаты труда работников МКОУ «СШ №9» в соответствии со штатными расписаниями предусматривает средства областного бюджета в следующих объемах:

	Штатные единицы	Фонд оплаты труда в год, руб.
на 01.01.2022	91,00	20 544 975,24
на 01.06.2022	91,00	20 744 991,24
на 01.10.2022	95,58	21 293 379,84

Фонд оплаты труда работников структурного подразделения МКОУ «СШ №9» 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 01.01.2022	Областной бюджет	29,70	7 754 230,80
	Бюджет муниципального образования	5,75	901 070,52
на 01.06.2022	Областной бюджет	29,70	7 916 010,84
	Бюджет муниципального образования	5,75	972 429,00
на 01.10.2022	Областной бюджет	26,01	7 707 868,20
	Бюджет муниципального образования	5,50	1 054 251,00

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 «СШ №9» действовало Положение об условиях оплаты труда работников МКОУ «СШ №9», утвержденное приказом МКОУ «СШ №9» от 31.08.2021 №13/2 (далее - Положение об оплате труда).

Однако изменения, внесенные в Постановление №178, и утвержденные Постановлением администрации муниципального образования город Ефремов от 02.09.2022 №1399, в части установления должностных окладов, в Положение об оплате труда внесены не были.

При проверке правильности установления должностных окладов и надбавок выявлено:

должностные оклады, утвержденные штатным расписанием МКОУ «СШ №9» на 01.01.2021, соответствуют размерам должностных окладов, установленным Постановлением №178 и Положением об оплате труда;

должностные оклады, утвержденные штатным расписанием МКОУ «СШ №9» на 01.10.2022, соответствуют размерам должностных окладов, установленным Постановлением №178, но не соответствуют размерам должностных окладов, установленным Положением об оплате труда, так как в него не вносились изменения.

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 «СШ №9» на 2022-2024 годы от 10.12.2021 (далее – Коллективный договор). На основании пункта 6.3 Коллективного договора МКОУ «СШ №9» заработная плата работников учреждения состоит, в том числе из стимулирующих выплат, в размерах, установленных действующими правовыми актами. При этом Коллективным договором МКОУ «СШ №9» не регламентировано установление видов и условий осуществления выплат стимулирующего характера.

В соответствии с разделом 5 Положения об оплате труда стимулирующие выплаты определяются в соответствии с локальным актом - Положением о выплатах стимулирующего характера работникам МКОУ «СШ №9», утвержденным приказом МКОУ «СШ №9» от 31.08.2021 №15/3, принятым на общем собрании трудового коллектива МКОУ «СШ №9» и согласованным председателем профкома МКОУ «СШ №9» (далее – Положение о стимулирующих выплатах). Данным Положением о стимулирующих выплатах установлены виды, размеры и условия осуществления выплат стимулирующего характера. На основании раздела 2 Положения о стимулирующих выплатах вопросы о премиях стимулирующего характера рассматриваются на заседаниях комиссии и оформляются протоколом. В соответствии с разделом 4 Положения о стимулирующих выплатах руководитель МКОУ «СШ №9» на основании протокола издает приказ о размерах стимулирующих выплат, что соответствует пункту 53 раздела 6 Положения об оплате труда №178.

В МКОУ «СШ №9» в проверяемом периоде действовала комиссия по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда (далее – комиссия), утвержденная приказами МКОУ «СШ №9» от 01.09.2021 №35/2 и от 31.08.2022 №13/1. 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 «СШ №9» и протоколы заседания комиссии. В приказах установлен размер выплат в процентном отношении к должностному окладу, и указано основание для выплат. Нарушений не установлено.

Кроме того, структурному дошкольному подразделению МКОУ «СШ №9» (далее - Дошкольное подразделение МКОУ «СШ №9») в 2022 году производились выплаты стимулирующего характера.

К проверке представлено Положение об оценке эффективности деятельности работников Дошкольного подразделения МКОУ «СШ №9», утвержденное приказом Дошкольного подразделения МКОУ «СШ №9» от 21.08.2018 №31, принятое на общем собрании трудового коллектива (далее – Положение об оценке эффективности). Данным Положением об оценке эффективности установлен порядок, размеры и условия осуществления выплат стимулирующего характера с учетом решения комиссии по распределению стимулирующих выплат.

В соответствии с пунктом 1.8. раздела 1 Положения об оценке эффективности применяются следующие виды стимулирующих выплат:

- надбавки;
- доплаты;
- премии;
- единовременные вознаграждения;
- материальная помощь,

что не соответствует пункту 53 Постановления №178.

В соответствии с пунктом 54 Постановления №178 премиальные выплаты по итогам работы выплачиваются с целью поощрения работников за общие результаты труда по итогам работы за установленный период.

В соответствии с пунктом 6.6. раздела 6 Положения об оценке эффективности премирование осуществляется по следующим показателям:

- за победу в профессиональных конкурсах;
- в связи с государственными или профессиональными праздниками;
- по итогам работы за летний оздоровительный период;
- по итогам подготовки к новому учебному году;
- в связи с уходом на пенсию (за долголетний труд в организации);
- в связи с юбилеями работников (50,55,60,65 – летиями);
- за качество выполняемой работы.

В 2022 году сотрудникам Дошкольного подразделения МКОУ «СШ №9» производились выплаты стимулирующего характера за качество выполняемых работ, интенсивность и за высокие результаты работы и премии.

На основании пункта 4.3. раздела 4 Положения об оценке эффективности вопросы по распределению стимулирующих выплат рассматриваются на заседаниях комиссии, оформляются протоколом и затем приказом руководителя Дошкольного подразделения МКОУ «СШ №9», что соответствует пункту 53 раздела 6 Положения об оплате труда №178.

В Дошкольном подразделении МКОУ «СШ №9» в проверяемом периоде действовала комиссия по распределению стимулирующих выплат (далее – комиссия по стимулирующим выплатам), утвержденная приказами Дошкольного подразделения МКОУ «СШ №9» от 01.09.2021 №32 и от 01.09.2022 №39/2. Состав комиссии по стимулирующим выплатам утверждается на каждый учебный год.

Выплаты стимулирующего характера в 2022 году производились на основании протоколов заседаний комиссии по стимулирующим выплатам. К проверке представлены протоколы заседания комиссии по стимулирующим выплатам и приказы «О стимулировании педагогических работников» и «О премировании». 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 31.08.2021 №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 «СШ №9» предусмотрена коллективным договором (п.7.3 раздела 7) и Положением о стимулирующих выплатах (раздел 5).

В соответствии с разделом 5 Положения о стимулирующих выплатах материальная помощь работнику МКОУ «СШ №9» может оказываться в случае торжественного события в личной жизни или общественной деятельности работника (свадьба, рождение детей, юбилей), а также в случае экстренных ситуаций (материальный ущерб от стихийного бедствия, тяжелая болезнь, тяжелая травма, смерть близкого человека, смерть сотрудника), тяжелого материального положения. Установлено, что материальная помощь производится в пределах стимулирующей части фонда оплаты труда на основании письменного заявления работника в адрес руководителя и утверждается приказом МКОУ «СШ №9».

В проверяемом периоде материальная помощь оказывалась двум работникам МКОУ «СШ №9» в связи со смертью близких родственников на общую сумму 8000,00 руб.

Выплаты производились на основании личных заявлений сотрудников и по приказам директора МКОУ «СШ №9» «Об оказании материальной помощи», что

соответствует всем вышеуказанным локальным актам. Документы, подтверждающие основание для выплат, представлены к проверке. Нарушений не выявлено.

Возможность оказания материальной помощи работникам Дошкольного подразделения МКОУ «СШ №9» предусмотрена Положением об оценке эффективности.

В соответствии с разделом 2 Положения об оценке эффективности материальная помощь работнику Дошкольного подразделения МКОУ «СШ №9» может выплачиваться:

- в связи со смертью близких родственников (родители, муж, жена, дети);
- при несчастных случаях (авария, травма, пожар, кража, стихийное бедствие и т.п.);
- в связи с тяжелым материальным положением (на приобретение лекарств или платное лечение, в случае длительного больничного листа, покупка одежды, обуви, мебели, для проведения ремонтных работ, оплату профессиональной переподготовки или курсов повышения квалификации, выплату кредита, предоставление договоров платных медицинских услуг, товарные чеки на товары и услуги);
- в связи с юбилейными датами (50,55,60,65 лет), свадьбами, рождением ребенка и иными обстоятельствами.

Материальная помощь оказывается на основании личного заявления работника.

В проверяемом периоде материальная помощь оказывалась четырем работникам Дошкольного подразделения МКОУ «СШ №9» в связи с трудным материальным положением на общую сумму 15800,00 руб.

Выплаты производились на основании личных заявлений сотрудников по приказам директора МКОУ «СШ №9» «Об оказании материальной помощи», что соответствует всем вышеуказанным локальным актам. К проверке представлены документы, подтверждающие основание для выплат: акты проверки жилищных условий, справки-подтверждения трудного материального положения (с приложением свидетельства о смерти супруга, свидетельств о рождении детей, протоколов по назначению пособий по временной нетрудоспособности). 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 «СШ №9» 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 «СШ №9» носят текущий характер, просроченной задолженности нет.

По результатам проверки МКОУ «СШ №9» установлено следующее:

1. При проверке заработной платы установлено, что должностные оклады, утвержденные штатным расписанием МКОУ «СШ №9» на 01.10.2022, соответствуют

размерам должностных окладов, установленным Постановлением №178, но не соответствуют размерам должностных окладов, установленным Положением об оплате труда на соответствующую дату, так как в него не вносились изменения.

2. Виды стимулирующих выплат, установленные Положением об оценке эффективности, не соответствуют пункту 53 Постановления №178.

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

24.03.2023
(дата)

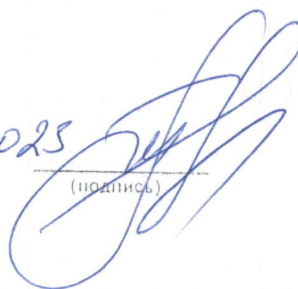

(подпись)

М.В. Фролова
(инициалы, фамилия)

Акт камеральной проверки получил:

Руководитель
МКОУ «СШ №9»

30.03.2023
(дата)


(подпись)

Л.А. Трофимова
(инициалы, фамилия)