

АКТ
камеральной проверки
муниципального казенного общеобразовательного учреждения
«Средняя школа №10»

г. Ефремов

"28" ноября 2024 г.

В соответствии с пунктом 12 раздела II Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235, и на основании п.20 плана проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2024 год, приказа финансового управления администрации муниципального образования город Ефремов от 14 октября 2024 года №53 «О проведении контрольного мероприятия» проведена камеральная проверка муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Средняя школа №10».

Тема контрольного мероприятия: «Проверка составления, утверждения, ведения, исполнения бюджетной сметы за 2023 год и результативности использования средств бюджета муниципального образования город Ефремов».

Проверяемый период - 2023 год.

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

Срок проведения камеральной проверки составил 16 рабочих дней с 30 октября 2024 года по 20 ноября 2024 года.

Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Средняя школа №10» (далее – МКОУ «СШ №10») - казенное учреждение, предметом деятельности которого является реализация права на обучение, воспитание и развитие детей от 2-х месяцев до 7 лет, присмотр и уход за детьми, а также обеспечение получения гарантированного государством общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего и среднего образования в пределах федеральных государственных образовательных стандартов.

В состав МКОУ «СШ №10» входит Структурное дошкольное подразделение МКОУ «СШ №10», организационная структура, полномочия, функции и порядок деятельности которого определяются Положением о Структурном дошкольном подразделении МКОУ «СШ №10».

Юридический адрес:

301846, Тульская область, город Ефремов, ул. Интернациональная, д. 4а.

Фактический адрес:

301846, Тульская область, город Ефремов, ул. Интернациональная, д. 4а;

301846, Тульская область, город Ефремов, улица Менделеева, д.4 (структурное дошкольное подразделение)

ИНН 7113009896;

ОГРН 1027102875150.

Функции и полномочия учредителя МКОУ «СШ №10», созданного на базе муниципального имущества муниципального образования город Ефремов, осуществляются администрацией муниципального образования город Ефремов.

Адрес нахождения учредителя: 301840, Тульская область, г. 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 №10» 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 №10» в проверяемом периоде действовал лицевой счет 855 02 133 1, открытый в установленном порядке в финансовом управлении администрации муниципального образования город Ефремов.

В ходе контрольного мероприятия проверялись и анализировались следующие документы:

- учредительные документы;
- документы по формированию бюджетной сметы;
- порядок составления и утверждения бюджетной сметы;
- положения об условиях оплаты труда работников;
- положение об условиях осуществления выплат компенсационного, стимулирующего характера;
- коллективный договор;
- штатные расписания;
- табели учета рабочего времени;
- расчеты с дебиторами и кредиторами.

По основным вопросам проверки установлено:

По ведению и исполнению бюджетной сметы:

К проверке представлена бюджетная смета на 2023 год по МКОУ «СШ №10» в сумме 57 999 347,35 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 «СШ №10» 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 «СШ №10» на 2023 год соответствуют доведенным лимитам бюджетных обязательств на 2023 год.

Бюджетная смета МКОУ «СШ №10» 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 «СШ №10» на 2023 год, составленные по установленной форме (приложение №2 Порядка №371). Однако в представленных расчетах не все подстатьи содержат подробный расчет стоимости товаров, работ (услуг), а только итоговую сумму.

Суммы утвержденных сметных значений на 2023 год не превышают расчетных. Выборочной проверкой расходов по статье 310 «Увеличение стоимости основных средств» установлено, что средства были запланированы на приобретение книг, учебно-наглядных пособий, спортивного инвентаря, игр и игрушек. В 2023 году расходы по данной статье осуществлялись по наименованиям расходов, предусмотренных расчетами. Нарушений не установлено.

Согласно пункта 1 раздела III Порядка №371 и пункта 14 раздела IV Общих требований №26н ведение сметы предусматривает внесение изменений в смету в пределах, доведенных в установленном порядке объемов соответствующих лимитов бюджетных обязательств.

К проверке представлены изменения показателей бюджетной сметы за 2023 год, составленные по форме, предусмотренной Порядком №371 (Приложение №3), и утвержденные руководителем МКОУ «СШ №10».

Согласно пункта 5 раздела III Порядка №371 и пункта 16 раздела IV Общих требований №26н изменения в смету формируются на основании изменений показателей обоснований (расчетов) плановых сметных показателей.

К проверке представлены приложения обоснований (расчетов) к изменениям показателей бюджетной сметы.

В соответствии с принципом результативности и эффективности использования бюджетных средств, закрепленным в статье 34 БК РФ, при исполнении бюджетной сметы МКОУ «СШ №10» 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) – 65 570 797,46 руб.;
- исполненные бюджетные обязательства – 64 828 938,36 руб.;
- соотношение исполненных обязательств к утвержденным – 98,87 %.

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 №10» соответствует статье 70 БК РФ.

Основная часть бюджетных средств (50 757 358,80 руб. или 78,3 %) 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 13 460 966,56 руб. или 20,76 % от расходов за 2023 год, в том числе:

- оплата услуг связи – 97 611,81 руб.;
- оплата коммунальных платежей – 4 745 947,90 руб.;
- оплата услуг по содержанию имущества – 556 701,40 руб.;
- оплата прочих услуг – 2 693 850,56 руб.;
- приобретение основных средств и материальных запасов – 5 366 854,89 руб.

Уплата налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему РФ составила 610 613,00 руб. (0,94%)

Проверка направлений расходования средств бюджета показала, что бюджетные средства были направлены на решение задач, стоящих перед МКОУ «СШ №10», и соответствуют показателям, отраженным в бюджетной смете.

По анализу заработной платы:

К проверке представлены штатные расписания МКОУ «СШ №10» по состоянию на 01.10.2022, 01.09.2023 и на 01.10.2023.

Фонд оплаты труда работников МКОУ «СШ №10» в соответствии со штатными расписаниями предусматривает средства областного бюджета в следующих объемах:

		Штатные единицы	Фонд оплаты труда в год, руб.
на 01.10.2022	Областной бюджет	65,72	18 586 491,72
на 01.09.2023	Областной бюджет	66,39	19 130 939,80
	Субсидии из федерального и областного бюджетов	0,5	183 018,60
на 01.10.2023	Областной бюджет	66,39	20 150 983,95
	Субсидии из федерального и областного бюджетов	0,5	194 095,80

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

Фонд оплаты труда работников структурного подразделения МКОУ «СШ №10» в соответствии со штатными расписаниями предусматривает средства областного бюджета и бюджета муниципального образования в следующих объемах:

		Штатные единицы	Фонд оплаты труда в год, руб.
на 01.10.2022	Областной бюджет	42,19	12 087 792,12
	Бюджет муниципального образования	9,50	1 819 442,40
на 01.09.2023	Областной бюджет	38,12	11 601 798,47
	Бюджет муниципального образования	7,50	1 623 217,20
на 01.10.2023	Областной бюджет	38,12	12 159 806,41
	Бюджет муниципального образования	7,50	1 668 790,20

В соответствии с четвертым абзацем статьи 144 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) системы оплаты труда (в том числе тарифные системы оплаты труда) работников муниципальных учреждений устанавливаются коллективными договорами, локальными нормативными актами в соответствии с Федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

Для работников муниципальных организаций муниципального образования город Ефремов, осуществляющих образовательную деятельность, разработано Положение об условиях оплаты труда, утвержденное постановлением администрации муниципального образования город Ефремов от 29.01.2015 №178, с внесенными изменениями (далее - Постановление №178).

На 01.01.2023 в МКОУ «СШ №10» действовало Положение об оплате труда работников МКОУ «СШ №10», осуществляющего образовательную деятельность, утвержденное приказом МКОУ «СШ №10» от 31.01.2022 №2/4 (далее - Положение об оплате труда). В данное Положение вносились изменения, утвержденные приказом №95/3 от 17.09.2022 (вступающие в силу с 01.10.2022), и утвержденные приказом №93 от 18.09.2023 (вступающие в силу с 01.10.2023).

Положение об оплате труда разработано на основании Постановления №178 и включает в себя:

- размеры окладов, должностных окладов, ставки заработной платы, предусмотренные по должностям педагогических работников за норму часов преподавательской (педагогической) работы (далее – ставка), в том числе по профессиональным квалификационным группам работников;

- размеры повышающих коэффициентов к должностным окладам, ставкам;
- условия оплаты труда заместителей директора;
- условия оплаты труда работников, осуществляющих деятельность по профессиям рабочих;
- условия осуществления выплат компенсационного характера;
- условия осуществления выплат стимулирующего характера;
- особенности оплаты труда педагогических работников;
- другие вопросы оплаты труда.

Следует отметить, что представленное к проверке Положение об оплате труда частично не соответствует по структуре и по содержанию Постановлению №178 (например, добавлены приложения 9-14). Приложения 13 и 14 содержат дублирующую информацию по некоторым пунктам (например, пункт 3.5 Приложения 13 соответствует Приложению 14). При этом, при разработке Положений об оплате труда муниципальным учреждениям муниципального образования город Ефремов необходимо руководствоваться Постановлением №178.

При проверке правильности установления должностных окладов и надбавок установлено, что должностные оклады, утвержденные штатными расписаниями МКОУ «СШ №10» на 01.10.2022, на 01.09.2023 и на 01.10.2023, соответствуют размерам должностных окладов, установленных Положением об оплате труда (с внесенными изменениями) и Постановлением №178 на соответствующие даты. Нарушений не выявлено.

В соответствии с пунктом 53 Постановления №178 и пунктом 8.1 Положения об оплате труда 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 №10» на 2022-2024 годы от 14.01.2022 (далее – Коллективный договор). На основании пункта 6.3 Коллективного договора МКОУ «СШ №10» заработная плата работников учреждения состоит, в том числе из стимулирующих выплат, в размерах, установленных действующими правовыми актами. Разделом VII Коллективного договора МКОУ «СШ №10» регламентировано установление видов и условий осуществления выплат стимулирующего характера, что соответствует пункту 53 Постановления №178.

В соответствии с разделом 8 Положения об оплате труда и пунктом 7.4 Коллективного договора стимулирующие выплаты определяются в соответствии с локальным актом. К проверке представлено Положение о выплатах стимулирующего характера и порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда педагогическим работникам МКОУ «СШ №10» (приложение №14 Положения об оплате труда), утвержденное приказом МКОУ «СШ №10» от 31.01.2022 №2/4 (далее – Положение о стимулирующих выплатах).

В соответствии с пунктом 3.7 Положения о стимулирующих выплатах стимулирующие выплаты педагогическим работникам устанавливаются на основании

представленного работником самоанализа деятельности – оценочного листа, в соответствии с утвержденными критериями, мониторинга результативности и качества деятельности педагога. В соответствии с пунктами 3.3 и 4.1 Положения о стимулирующих выплатах средства стимулирующей части фонда оплаты труда распределяются комиссией школьных методических объединений (в школе) и комиссией по распределению стимулирующих выплат (в структурном подразделении) (далее – Комиссии). Комиссии рассматривают оценочные листы работников и утверждают их с оформлением письменных протоколов (пункт 4.3 Положения о стимулирующих выплатах).

В МКОУ «СШ №10» в проверяемом периоде действовали:

- Комиссия, утвержденная приказом МКОУ «СШ №10» от 09.01.2023 №1/1 «О назначении ответственных лиц за распределение стимулирующей части фонда оплаты труда педагогическим работникам МКОУ «СШ №10» (школа);
- Комиссии, утвержденные приказами МКОУ «СШ №10» от 01.09.2022 №43/1 «О создании комиссии на 2022-2023 учебный год» и от 01.09.2023 №34/1 «О создании комиссии на 2023-2024 учебный год» (структурное подразделение).

В течение 2023 года работникам на основании приказов директора и протоколов заседаний Комиссий, оформленных по итогам рассмотрения оценочных листов работников, производились выплаты стимулирующего характера. К проверке представлены приказы «О выплате стимулирующих доплат за качество и результативность труда педагогических работников», протоколы заседания Комиссий и оценочные листы работников за 2023 год. В представленных к проверке оценочных листах проставлены баллы в соответствии с утвержденными критериями и подведены итоги по каждому педагогическому работнику. Далее вычислен удельный вес одного балла. Для определения размера стимулирующих выплат каждому педагогическому работнику за фактически отработанный период стоимость 1 балла (удельный вес) умножается на сумму баллов каждого работника. В приказах установлен размер выплат в процентном отношении к должностному окладу в соответствии с установленными баллами и указано основание для выплат. Нарушений по данному вопросу не установлено.

В соответствии с пунктом 36 раздела 3 Постановления №178 и пунктом 3.1 раздела 3 Положения об условиях оплаты труда руководителей муниципальных учреждений муниципального образования город Ефремов, подведомственных комитету по образованию администрации муниципального образования город Ефремов, утвержденного постановлением администрации муниципального образования город Ефремов от 27.07.2016 №1148 (с внесенными изменениями) (далее – Постановление №1148), руководителям учреждений могут быть установлены выплаты стимулирующего характера. В соответствии с пунктом 1.5 раздела 1 Постановления №1148 выплаты стимулирующего характера руководителям устанавливаются комиссией по установлению должностных окладов и выплат стимулирующего характера (далее – комиссия). Состав комиссии установлен в Приложении №7 к Постановлению №1148. В соответствии с пунктом 3.9 раздела 3 Постановления №1148 конкретные размеры стимулирующих выплат руководителям устанавливаются в процентном соотношении к должностным окладам приказом Комитета по образованию. В соответствии с пунктом 4.4 Постановления №1148 приказы Комитета по образованию издаются на основании протоколов заседания комиссии.

Согласно выписок из приказов Комитета по образованию от 31.08.2022 №86л/с «Об установлении выплат стимулирующего характера за интенсивность и

высокие результаты работы руководителям муниципальных учреждений образования на 2022-2023 учебный год» и от 01.09.2023 №65л/с «Об установлении выплат стимулирующего характера за интенсивность и высокие результаты работы руководителям муниципальных учреждений образования на 2023-2024 учебный год», а также выписок из протоколов заседания комиссии от 31.08.2022 №3 и от 30.08.2023 №4 Петрушиной Н.С. - руководителю МКОУ «СШ №10» были установлены выплаты стимулирующего характера на 2022-2023 учебный год в размере 70% и на 2023-2024 учебный год в размере 70% к должностному окладу за интенсивность и высокие результаты работы. Нарушений не установлено.

На основании пункта 58 раздела 7 Постановления №178 работникам организации, в том числе руководителю и заместителям руководителя, в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных на оплату труда, может быть оказана материальная помощь. В соответствии с пунктом 58 раздела 7 Постановления №178 материальная помощь и 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 №10» предусмотрена коллективным договором (пункт 7.2) и Положением об оплате труда (пункт 4.2 Приложения №13), однако конкретные размеры материальной помощи локальным актом не установлены.

Согласно пункту 8.4 Положения об оплате труда материальная помощь сотрудникам определяется в соответствии с локальным актом - Положением об условиях осуществления выплат компенсационного характера и других вопросах оплаты труда работникам МКОУ «СШ №10» (Приложение №13).

В соответствии с пунктом 10.2 Положения об оплате труда материальная помощь может оказываться работникам учреждения в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных на оплату труда, а также за счет средств от приносящей доход деятельности.

В соответствии с п. 4.2 Приложения №13 «Сотрудникам МКОУ «СШ №10» в течение года может быть оказана материальная помощь в связи с трудной жизненной ситуацией (болезнь, болезнь родственников, смерть близких родственников, тяжелое материальное положение)».

В проверяемом периоде материальная помощь была оказана 13 работникам школы и 22 работникам структурного подразделения МКОУ «СШ №10» на общую сумму 100 000,00 (сто тысяч) рублей в связи с тяжелым материальным положением. Кроме того, одному человеку (учитель МКОУ «СШ №10») материальная помощь в 2023 году выплачивалась трижды на общую сумму 18557,74 рублей в связи с продолжительной болезнью. Выплаты производились на основании личных заявлений сотрудников и по приказам руководителя МКОУ «СШ №10», что соответствует всем вышеуказанным локальным актам. Документы, подтверждающие основание для выплат (листы нетрудоспособности, а также справки и приказы на сотрудников, работающих на низкооплачиваемых должностях), представлены к проверке. В 2023 году материальная помощь в МКОУ «СШ №10» выплачивалась за счет средств, предусмотренных на оплату труда, в пределах бюджетных ассигнований. Со слов работника МКОУ «ЦБ» - расчетчика материальная помощь в 2023 году была выплачена работникам в МКОУ «СШ №10» из фонда экономии заработной платы, образовавшегося за счет выплат пособий по временной нетрудоспособности и вакансий. Однако, документов, подтверждающих наличие экономии фонда оплаты труда, к проверке представлено не было.

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

В проверяемом периоде в МКОУ «СШ №10» работали совместители.

Работа по совместительству предполагает выполнение работником другой регулярной оплачиваемой работы на условиях трудового договора в свободное от основной работы время (часть 1 статьи 60.1 и часть 1 статьи 282 ТК РФ). Табель учета рабочего времени для совместителей ведется в том же порядке, что и для любого другого сотрудника.

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

Кроме того, для отдельных категорий работников (сторожа) установлен сменный режим рабочего времени, включая работу в ночное время. В табелях учета рабочего времени МКОУ «СШ №10» отражена информация о работе сотрудников данной категории в ночное и дневное время. Нарушений не выявлено.

Начисления на выплаты по оплате труда в МКОУ «СШ №10» в проверяемом периоде производились и перечислялись в фонды в полном объеме.

По расчетам с дебиторами и кредиторами:

Проверка расчетов с дебиторами и кредиторами показала, что согласно данным бухгалтерского учета кредиторская и дебиторская задолженности в МКОУ «СШ №10» носят текущий характер, просроченной задолженности не имеется.

По результатам проверки МКОУ «СШ №10» установлено следующее:

1. Положение об оплате труда частично не соответствует по структуре и по содержанию Постановлению №178.
2. Не все подстатьи в обоснованиях (расчетах) плановых сметных показателей содержат подробный расчет стоимости товаров, работ (услуг).
3. В нарушение пункта 58 раздела 7 Постановления №178 локальным актом - Положением об оплате труда не установлены конкретные размеры материальной помощи.

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

Консультант отдела учета,
ответности и кредитования
(должность)

28.11.2024
(дата)


(подпись)

С.А. Ланкевич
(инициалы, фамилия)

Акт камеральной проверки получил:

Директор МКОУ «СШ №10»
(должность)

28.11.2024
(дата)


(подпись)

Н.С. Петрушина
(инициалы, фамилия)