А К Т проверки № 16

Муниципального общеобразовательного учреждения «Железнодорожная средняя общеобразовательная школа №2 »

от 9.11.2020 г. Усть-Илимск

В соответствии с планом мероприятий по внутреннему финансовому контролю на 2020 год, на основании приказа №154 от 7.11.2019 года начальника Отдела образования Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» «Об утверждении плана по внутреннему финансовому контролю и плана проверок в сфере размещения заказов (в сфере закупок) Отдела образования Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» проведена плановая проверка по организации работы по начислению заработной платы, административно - управленческого персонала, анализа поступления и расходования средств, полученных от приносящей доход деятельности, основание для начисления северной надбавки, права на предоставление льготного проезда, начисления единовременной выплаты премии к профессиональным праздникам, содержание сведений о количестве ОВЗ в Муниципальном общеобразовательном учреждении «Железнодорожная средняя общеобразовательная школа №2» (далее - Учреждение).

Проверка проведена: должностным лицом Отдела образования Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район», уполномоченным на проведение проверки О.М. Бубновой – ведущим экономистом финансово-экономической службы, Сотниковой О.А. - заместителем начальника Отдела образования по экономике - начальником финансово-экономической службы.

Проверяемый период: 2019 год.

Проверка начата: 7.10.2020 окончена 9.11.2020

При проведении проверки присутствовали: директор МОУ «Железнодорожной СОШ №2» И.А. Мещерякова, ведущий бухгалтер МКУ «ЦБ образования» Григорьева М.И., ведущий бухгалтер МКУ «ЦБ образования» Рубцова Н.Н.

Место нахождения: 666661, Иркутская область, Усть-Илимский район, р.п. Железнодорожный, ул. Ленина,30А

Почтовый адрес: 666661, Иркутская область, Усть-Илимский район, р.п. Железнодорожный, ул. Ленина,30А

ИНН 3841006542

КПП 381701001

ОГРН 1033802005820

Проверка проводится в соответствии со следующими нормативными правовыми и локальными актами Учреждения:

- Уставом муниципального общеобразовательного учреждении;
- Положением о платных дополнительных образовательных услугах;
- Учетной политикой;
- Штатным расписанием;
- Положением об оплате труда учреждения;
- Приказами по начислению заработной платы;
- Указом губернатора Иркутской области от 12 ноября 2018 года № 233-уг «Об установлении единовременной выплаты к профессиональным праздникам отдельным категориям работников в Иркутской области»;
- Постановлением Правительством Иркутской области № 606- пп от 5.08.2019 года;
- Трудовым Кодексом Российской Федерации ст.315,316,317;

- Основанием для компенсации расходов на оплату проезда к месту использования отпуска и обратно - глава 50 Трудового кодекса РФ ст. 313, Закон РФ от 19.02.1993 № 4520-1 «О государственных гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях», Решение Думы муниципального образования «Усть-Илимский район» шестого созыва от 22.09.2011 № 11/1 «Об утверждении Положения о гарантиях и компенсациях, предусмотренных для лиц, проживающих в местности, приравненной к районам Крайнего Севера и работающих в органах местного самоуправления муниципального образования «Усть-Илимский район» и учреждениях, финансируемых за счет средств бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район».

Муниципальное общеобразовательное учреждение «Железнодорожная средняя общеобразовательная школа №2» (далее – Образовательная организация) является некоммерческой организацией, созданной для оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» в сфере образования.

Образовательная организация является юридическим лицом и от своего имени может приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Организационно - правовая форма Образовательной организации - учреждение.

Тип учреждения - бюджетное.

Тип Образовательной организации - общеобразовательная организация.

Образовательная организация финансируется из бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район» (далее - местный бюджет). Функции и полномочия собственника имущества Образовательной организации от имени муниципального образования «Усть-Илимский район» осуществляет Комитет по управлению имуществом Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район».

Образовательная организация осуществляет свою деятельность в сфере образования в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными действующим законодательством и настоящим Уставом. Основной целью Образовательной организации является реализация образовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования. Образовательная организация осуществляет образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию образовательным программам. Образовательная организация вправе осуществлять образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию образовательным программам.

Основными задачами Образовательной организации является:

- формирование общей культуры личности на основе усвоения образовательного минимума содержания общеобразовательных программ и программ дополнительного образования;
- адаптация личности к жизни в обществе;
- создание основы для осознанного выбора и последующего освоения профессиональных образовательных программ;
- воспитание гражданственности, трудолюбия, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, Родине, семье;
- формирование здорового образа жизни.

Основной вид деятельности - реализация основных общеобразовательных программ общего образования.

Образовательная организация осуществляет образовательную деятельность по реализации основных общеобразовательных программ начального общего, основного общего и среднего общего образования в качестве основной цели деятельности. Образовательная программа вправе осуществлять образовательную деятельность по образовательным программам, реализация которых не является основной целью

деятельности: образовательные программы дошкольного образования, дополнительные общеобразовательные программы, программы профессионального обучения.

Образовательная организация вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными:

- реализация дополнительных общеразвивающих программ физкультурно - спортивной, художественно - эстетической, социально - педагогической направленностей;
- организация и осуществление деятельности по оздоровлению учащихся;
- предоставление социальных услуг без обеспечения проживания: дневной уход за детьми, в том числе дневной уход за детьми с отклонениями в развитии;
- деятельность в области искусства;
- деятельность концертных и театральных залов;
- прочая зрелищно - развлекательная деятельность;
- деятельность библиотек, архивов, учреждений клубного типа;
- деятельность музеев;
- прочая деятельность в области спорта;
- предоставление услуг в области растениеводства;
- издание газет;
- издание журналов и периодических публикаций;
- прочие виды издательской деятельности.

Платные образовательные услуги не могут быть оказаны вместо образовательной деятельности, финансовое обеспечение которой осуществляется за счет бюджетных ассигнований, выделяемых Образовательной организации на выполнение муниципального задания или в соответствии с соглашением о предоставлении субсидии на возмещение затрат. Право на осуществление образовательной деятельности и льготы, предусмотренные законодательством РФ, возникают у образовательной организации с момента получения соответствующей лицензии. Приостановление действия лицензии либо аннулирование лицензии влечет прекращение образовательной деятельности Учреждения. Использование при реализации образовательных программ методов и средств обучения и воспитания, образовательных технологий, наносящих вред физическому или психическому здоровью обучающихся, запрещается.

Образовательная организация осуществляет в соответствии с муниципальным заданием деятельность, связанную с оказанием услуг, относящихся к его основным видам деятельности. Образовательная организация не вправе отказываться от муниципального задания. Образовательная организация обладает автономией, под которой понимается самостоятельность в осуществлении образовательной, научной, административной, финансово-экономической деятельности, разработке и принятии локальных нормативных актов в соответствии с Федеральным законом об Образовании, иными нормативными правовыми актами РФ и настоящим Уставом. Образовательная организация свободна в определении содержания образования, выборе учебно-методического обеспечения, образовательных технологий по реализуемым образовательным программам.

Ведение бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Учреждения осуществляется муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия учреждений образования муниципального образования «Усть-Илимский район» на основании договора безвозмездного оказания услуг (дополнительное соглашение к договору № 011 от 11.01.2016). Учет ведется по журнальной форме с применением программного продукта 1С бухгалтерия, с применением установленных Инструкцией регистров учета и действует в соответствии с требованиями нормативных актов, законодательством РФ, с Инструкцией № 157 Н по бюджетному учету и другими нормативно-правовыми актами. Учетная политика утверждена приказом № 260 от 28.12.2018 «Об учетной политике на 2019». Для целей бухгалтерского учета в учреждении применяется Рабочий план счетов. В целях организации и ведения бухгалтерского учета применяются следующие коды финансового обеспечения (деятельности): 2-приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения); 4-

субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания; 5- субсидии на иные цели.

В соответствии с Гражданским кодексом РФ бюджетное учреждение вправе осуществлять приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и проводить деятельность, соответствующую этим целям, при условии, что она указана в его учредительных документах. Доходы, полученные от такой деятельности, и приобретенное за счёт этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение учреждения.

В Учреждении предоставление платных дополнительных услуг регламентируется Положением о порядке и условиях предоставления дополнительных платных образовательных и иных услуг (далее Положение), утвержденным приказом от 15.09.2015 № 169.

Доходы, полученные Учреждением в проверяемом периоде, сложились за счет следующих источников:

1) оказание дополнительной платной образовательной услуги по адаптации детей к условиям школьной жизни (подготовительная школа «Родничок») с реализацией следующих учебных дисциплин:

- развитие речи с элементами письма;
- общая физическая подготовка;
- начальный курс математики и логики;
- художественный труд.

2) плата за коммунальные расходы по оказанию услуг в столовой.

В 2018 году бюджетному Учреждению получено доходов по платным дополнительным образовательным услугам в общей сумме **179 414,54** рублей. В 2019 году по дополнительным платным образовательным услугам поступило на лицевой счет **148 382,19** рублей, что на 17,3 % меньше в отношении к 2018 году.

Полученные средства были израсходованы в соответствии с Положением следующим образом

Код субсидии	КОСГУ	Сумма	Назначение платежа	% от общего объема доходов
Поступление арендной платы за оказание услуг в столовой составило: 108 888,19 рублей				
6.01.00	223	4 008,12	оплата за холодную воду за март, апрель, май, июнь, июль, август 2019	73,4
6.01.00	223	5 689,37	оплата за водоотведение за март, апрель, май, июнь, июль, август 2019	
6.01.00	223	99 190,70	оплата за электроэнергию за март, апрель, май, июнь, июль, август октябрь, ноябрь	
Поступления от оказания платных услуг составило: 39 494,00 рублей				
6.01.00	226	22 838,80	оплат труда договорам	15,4
6.01.00	310	9 042,20	оплата за принтер	6,1
6.01.00	344	4 019,00	оплата за унитаз	2,7
6.01.00	131	3 594,00	оплата на утилизацию автомобиля ВАЗ 21063	2,4
Общее поступление составило: 148 382,19				**100**

Цены по оказанию платных дополнительных образовательных услуг (платные курсы) в Образовательной организации в 2019 году на платной основе, утверждены директором Учреждения, что соответствует п. II (предмет, цели, виды деятельности образовательной организации) п.п.17,18,19 Устава.

Начисление северного и районного коэффициента производится в соответствии со статьями 315,316 и 317 ТК РФ. Районные коэффициенты и надбавки не входят в состав минимальной оплаты труда, начисляются индивидуально в каждом случае и носят самостоятельный характер. Северная надбавка выплачивалась с учетом стажа, возраста сотрудников и места работы. В МОУ Железнодорожной СОШ №2 в 2019 году осуществлялся следующий прием сотрудников

№ п/п	ФИО	дата рождения	дата приема	должность	северная надбавка	вид занятости	примечание
1	Капканенко Любовь Николаевна	14.07.1955	02.03.2019	сторож	50%	принята на время отпуска	уволена 19.03.2020
2	Корниенко Надежда Ивановна	01.01.1956	03.06.2019	сторож	50%	внутреннее совместительство	принята на время отпусков основных сотрудников, уволена 22.09.2020
3	Хлебникова Людмила Анатольевна	08.06.1975	03.06.2019	сторож	50%	внутреннее совместительство	принята на время отпусков основных сотрудников, уволена 22.09.2021
4	Швецова Анна Евгеньевна	23.03.1977	26.08.2019	учитель	50%	основной	
5	Швецова Анна Евгеньевна	23.03.1977	02.09.2019	учитель-дефектолог	50%	внутреннее совместительство	
6	Хлебникова Людмила Анатольевна	08.06.1975	02.09.2019	заместитель директора по УВР	50%	внутреннее совместительство	
7	Черная Антонина Анатольевна	22.01.1973	02.09.2019	тьютор	50%	внутреннее совместительство	
8	Клюквина Ирина Фабияновна	26.03.1975	11.09.2019	учитель	50%	основной	
9	Клюквина Ирина Фабияновна	26.03.1975	11.09.2020	Заместитель директора по ИТ	50%	внутреннее совместительство	

В ходе проведения контрольного мероприятия нарушений не выявлено.

Право на компенсацию указанных расходов возникает у работника одновременно с правом на получение ежегодного оплачиваемого отпуска за первый год работы в данной организации в 2019 году получили следующие сотрудники: Волосатова Л.В., Госькова Л.Г., Копица Д.Х., Космеда Е.Г., Лаврива О.В., Лащенова Л.В., Рассоха Л.А., Савельева М.Ю., Страшко Ю.А., Энгель Е.Э. Все работники имели право на оплату один раз в два года за счет средств работодателя стоимости проезда и провоза багажа в пределах территории Российской Федерации к месту использования отпуска и обратно. В ходе проведения контрольного мероприятия нарушений не выявлено.

Обеспечение питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья проводится в соответствии с Порядком обеспечения обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, установленным постановлением Правительства Иркутской области от 7 сентября 2015 года № 445-пп. Для определения проведения достоверных сведений предоставлены следующие документы:

- утвержденная адаптированная программа;

- справки, содержащие сведения о количестве обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, нуждающихся в обеспечении питания;
- заявления от родителей (законных представителей).

№ п/п	ФИО	класс	дата рождения
1	Паздников Кирилл Сергеевич	1а	30.06.2012
2	Беликова Ксения Сергеевна	1б	18.01.2012
3	Самсонов Максим Юрьевич	3а	18.12.2009
4	Карбаинов Олег Иванович	4б	15.05.2009
5	Кузьминский Владислав Максимович	5б	23.06.2007
6	Татарников Виктор Геннадьевич	5б	27.07.2007
7	Кривенко Роман Брониславович	6а	14.02.2006
8	Литвиненко Адалина Валерьевна	6б	29.06.2006
9	Береговой Лев Игоревич	7а	22.09.2006
10	Просолов Максим Витальевич	8а	19.08.2005
11	Садзанская Екатерина Викторовна	9а	04.10.2003
12	Степанов Степан Эдуардович	9а	26.12.2003
13	Литвиненко Леонид Валерьевич	9а	21.10.2002

В ходе проведения контрольного мероприятия нарушений не выявлено.

Начисление для предоставления единовременной выплаты педагогическим работникам к профессиональному празднику - Дню учителя осуществляются в соответствии с указом губернатора Иркутской области от 12 ноября 2018 года № 233-уг «Об установлении единовременной выплаты к профессиональным праздникам отдельным категориям работников в Иркутской области» и долей ставки

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Сумма	Доля ставки
1	Андрусь Марина Ильинична	10 000,00	1
2	Лащенова Людмила Владимировна	10 000,00	1
3	Владимирова Ирина Витальевна	10 000,00	1
4	Волоснова Людмила Викторовна	10 000,00	1
5	Гончарова Людмила Васильевна	10 000,00	1
6	Гончарова Татьяна Михайловна	10 000,00	1
7	Госькова Людмила Геннадьевна	10 000,00	1
8	Граманчук Любовь Ивановна	10 000,00	1
9	Клюквина Ирина Фабияновна	10 000,00	1
10	Копица Дина Хакимзяновна	10 000,00	1
11	Коротков Владимир Анатольевич	10 000,00	1
12	Космеда Екатерина Геннадьевна	10 000,00	1
13	Костюк Илона Николаевна	10 000,00	1
14	Лаврива Ольга Васильевна	10 000,00	1
15	Лукиных Елена Васильевна	10 000,00	1
16	Мергинева Людмила Ивановна	10 000,00	1
17	Охотникова Александра Геннадьевна	10 000,00	1
18	Пляскина Надежда Ивановна	10 000,00	1
19	Поклад Наталья Ивановна	10 000,00	1
20	Тетеревская Наталья Петровна	10 000,00	1
21	Хлебникова Людмила Анатольевна	10 000,00	1
22	Черная Антонина Анатольевна	10 000,00	1
23	Швецова Анна Евгеньевна	10 000,00	1
24	Шипулина Наталья Евгеньевна	10 000,00	1
25	Шуткина Зоя Петровна	10 000,00	1
26	Энгель Елена Эмильевна	10 000,00	1
ВСЕГО		**260 000,00**	

В ходе проведения контрольного мероприятия нарушений не выявлено.

Порядок по организации работы по начислению заработной платы руководителя МОУ «Железнодорожная СОШ №2» определяется Постановлением Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» от:

- 27.08.2018 № 297 «Об утверждении Примерного положения об установлении системы оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений муниципального образования «Усть-Илимский район;

- 22.03.2016 № 362 «Об утверждении Положения об установлении размеров должностного оклада и выплат стимулирующего характера руководителей муниципальных общеобразовательных организаций муниципального образования «Усть-Илимский район»;

- 22.03.2016 № 84 «Об внесении изменений в некоторые акты Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» по вопросам, связанным с выплатами стимулирующего характера руководителей образовательных учреждений муниципального образования «Усть-Илимский район».

Должностной оклад руководителя устанавливается трудовым договором и определяется исходя из размера средней заработной платы работников образовательного учреждения, которые относятся к основному персоналу.

Согласно Положения об установлении системы оплаты труда работников МОУ Железнодорожная СОШ №2,утвержденное приказом № 189 от 24.10.2018, №45 от 14.03.2019.

Должностной оклад заместителей директора устанавливается в размере 73,84% от должностного оклада руководителя от занимаемой доли ставки **на 01.01.2019:**

- заместителю директора по учебно-воспитательной работе на 1 ставку, Хлебниковой Л.А. 15 000,00 рублей;

- заместителю директора по учебно-воспитательной работе на 1 ставку, Охотниковой А.Г. 15 000,00 рублей.

В ходе проведения контрольного мероприятия нарушений не выявлено.

Рекомендовано:

- не допускать уменьшения поступления доходов от оказания полученных платных дополнительных образовательных услуг.

Заместитель начальника Отдела образования по экономике О.А. Сотникова

Ведущий экономист О.М. Бубнова

С актом ознакомлены

директор
МОУ «Железнодорожная СОШ №2» И.А. Мещерякова

ведущий бухгалтер
МКУ «ЦБ образования» С.В. Морошан

ведущий бухгалтер
МКУ «ЦБ образования» Т.Б.Примакова