## АКТ проверки № 18

## Муниципального казенного образовательного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа»

от 18.12.2020

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, проверка ТМЦ в Муниципальном казенном образовательном учреждении «Детско-юношеская спортивная школа» (далее дополнительного образования 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: 13.11.2020 окончена 18.12.2020

мкоу до При проведении проверки присутствовали: заместитель директора «ДЮСШ» О.В. Зятькова; руководитель-главный бухгалтер МКУ «ЦБ образования» А.И. Дымочко; ведущий бухгалтер МКУ «ЦБ образования» Д.Ф. Домке.

Усть-Илимский район, 666659, Иркутская область, Место нахождения: п. Невон, ул. Луговая, 1.

Почтовый адрес: 666659, Иркутская область, г. Усть-Илимск, ул. Комсомольская, 11.

ИНН 3817024043 381701001 КПП

ОГРН 1033802005346

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;
- Оборотно сальдовая ведомости ТМЦ;
- 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».

образовательное учреждение дополнительного Муниципальное казенное «Детско-юношеская спортивная школа» (далее - ДЮСШ), является некоммерческой организацией, созданной для оказания муниципальных услуг, выполнения работ и (или) исполнения муниципальных функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» в сфере образования. МКОУ ДО «ДЮСШ» находится в ведении Отдела образования Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район», осуществляющего бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств, если иное не установлено законодательством Российской Федерации. МКОУ ДО «ДЮСШ» является юридическим лицом и от своего имени может приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Тип учреждения – казенное.

Тип образовательной организации – организация дополнительного образования.

ДЮСШ в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, общепризнанными принципами и нормами международного права, международными договорами Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О коммерческих организациях», Федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», федеральным и региональным законодательством, муниципальными правовыми актами, локальными и нормативными актами МКОУ ДО «ДЮСШ», настоящим Уставом. В МКОУ ДО «ДЮСШ» не допускается создание и организационных структур, политических партий, деятельность общественно политических и религиозных движений и организаций (объединений). МКОУ ДО «ДЮСШ» финансируется из бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район». Учредителем и собственником имущества МКОУ ДО «ДЮСШ» является муниципальное образование «Усть-Илимский район». Функции и полномочия Учредителя осуществляет Администрация муниципального образования «Усть-Илимский район». Функции и полномочия собственника имущества МКОУ ДО «ДЮСШ» осуществляет Комитет по управлению имущества Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» в рамках своей компетенции, определенной муниципальными правовыми актами муниципального образования «Усть-Илимский район». МКОУ ДО «ДЮСШ» приобретает право на образовательную деятельность и льготы, предоставляемые законодательством Российской Федерации, с момента получения образовательной осуществление деятельности. ДЮСШ В соответствии законодательством Российской Федерации вправе участвовать в создании образовательных объединений в форме ассоциаций или союзов, в том числе с участием учреждений, общественных и других организаций (объединений), в целях развития и совершенствования образования. По инициативе обучающихся в МКОУ ДО «ДЮСШ» могут создаваться детский и юношеские общественные объединения и организации, действующие в

соответствии со своими уставами и положениями. МКОУ ДО «ДЮСШ» оказывает содействие в работе таких объединений и организаций.

Основной целью МКОУ ДО «ДЮСШ» является осуществление образовательной деятельности по дополнительным образовательным программам (дополнительные общеразвивающие программы и дополнительные предпрофессиональные программы). Содержание дополнительных общеразвивающих программ и сроки обучения по ним определяются программой, разработанной и утвержденной МКОУ ДО «ДЮСШ». Содержание дополнительных предпрофессиональных программ определяется образовательной программой, разработанной и утвержденной МКОУ ДО «ДЮСШ» в соответствии федеральными государственными требованиями, Федеральные государственные требования должны учитывать требования федеральных стандартов спортивной подготовки.

Основной вид деятельности 1. Деятельность в области спорта. Дополнительный вид деятельности:1. Прочая деятельность в области спорта. МКОУ ДО «ДЮСШ» осуществляется в соответствии с муниципальным заданием деятельность, связанную с оказанием услуг, относящихся к его основным видам деятельности. МКОУ ДО «ДЮСШ» не вправе отказывается от выполнения муниципального задания. Муниципальное задание формируется органом, осуществляющим бюджетные полномочия главного распорядителя средств местного бюджета.

Оказание платных образовательных услуг, не предусмотренных муниципальным заданием, осуществляется в соответствии с принятым в МКОУ ДО «ДЮСШ» положением о платных образовательных услугах, в котором указаны конкретные нормативно-правовые документы, в соответствии с которыми оказываются платные образовательные услуги, цель организации данных услуг, условия и порядок предоставления услуг, форма их оплаты и порядок распределения полученных доходов. Платные образовательные услуги не могут быть оказаны вместо образовательной деятельности, финансовое обеспечение которой осуществляется за счет бюджетных ассигнований.

Ведение бухгалтерского учета финансово-хозяйственной Учреждения осуществляется муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия учреждений образования муниципального образования «Усть-Илимский район» на основании договора безвозмездного оказания услуг (дополнительное соглашение к договору № 002 от 16.01.2018). 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 № 1-ОД от 09.01.2019 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского (бюджетного) и налогового учета в МКОУ ДО «ДЮСШ». Для целей бухгалтерского учета в учреждении применяется Рабочий план счетов. Введение бюджетной сметы осуществляется в соответствии с приказом Отдела образования Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» № 114 от 15.08.2019 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет Отдела образования Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» и подведомственных ей казенных учреждений.

В Учреждении предоставление платных дополнительных услуг не осуществляется, что противоречит п.2.11 Устава Учреждения.

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 МКОУ ДО «ДЮСШ в 2019 году приема сотрудников не осуществлялось.

Право на компенсацию указанных расходов возникает у работников одновременно с правом на получение ежегодного оплачиваемого отпуска за первый год работы МКОУ ДО «ДЮСШ» в 2019 году сотрудники не пользовались правом ежегодного оплачиваемого отпуска.

Начисление для предоставления единовременной выплаты педагогическим работникам МКОУ ДО «ДЮСШ» 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» в соответствии с №119 от 22.10.2019 «О предоставлении единовременной выплаты работникам Муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» (муниципальное образование «Усть-Илимский район») и долей ставки:

доля фамилия имя отчество сумма ставки n/n 10 000,00 Ейников Василий Николаевич 1 10 000,00 1 Клименко Леонид Владиславович 10 000,00 Павлюк Василий Ильич 1 10 000,00 Сироткин Роман Александрович 1 10 000,00 Щербаков Владимир Владимирович 1 5 10 000.00 6 Щербин Виктор Владимирович 1 ВСЕГО 60 000,00

В ходе проведения контрольного мероприятия нарушений не выявлено.

Учет основных средств осуществляется на счете 0.101.00.000 «Основные средства». На балансе МКОУ ДО «ДЮСШ» на 01.01.2019 года основные средства по остаточной стоимости числятся в сумме 1 323 829,77 руб. на конец года в сумме 1 323 829,77 руб. Учет ведется по журнальной форме с применением программного продукта 1С бухгалтерия. Принятие к учету объектов основных средств осуществляется на основании решения действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, к объектам основных средств присвоены инвентарные номера, ведутся инвентарные карточки, журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Согласно Инструкции №157 Н аналитический учет нефинансовых активов и сумм начисленной амортизации объектов основных средств ведется в Оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф.0504035). Оборотная ведомость составляется ежемесячно по всем объектам учета в количественном и стоимостном выражении. Записи в Оборотной ведомости производятся путем отражения входящего сальдо по каждому нефинансовому активу, подсчитываются обороты и выводятся остатки на конец месяца.

В течение 2019 года приобретено материальных запасов, основных средств, в том числе за счет внебюджетных источников на общую сумму 891 519.80 руб.

<b>№</b> π/п	вид	наименование	оборот за год	сумма приобретенных товаров в течение года
1	основные средства	спортинвентарь, мебель	01.01.2019 πο 31.12.2019	667 746,50
2	канцелярские товары	бумага	01.01.2019 — 0,00 руб. на 01.01.2020 0,00 руб.	18 635,50
3	прочие материальные запасы	спортивная форма (футбольная, баскетбольная, вратарская)	01.01.2019 — 51 955,00 руб. на 01.01.2020 59 203,00	142 348,20

4	призы	карты подарочные	01.01.2019 — 0,00 руб. на 01.01.2020 0.00 руб.	62 789,60
			0,00 руб.	

В нарушении Инструкции № 157 Н пункта 54 аналитический учет основных средств (OC) — с использованием инвентарных карточек по унифицированной форме по ОКУД 0504031, «Инвентарная карточка учета объектов основных средств» не осуществляется.

Порядок по организации работы по начислению заработной платы руководителя МКОУ ДО ДЮСШ 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 № 85 «Об утверждении показателей об условий стимулирования труда руководителей муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования 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 МКОУ ДО ДЮСШ устанавливается трудовым договором и определяется исходя из размера средней заработной платы работников образовательного учреждения в размере 16 896,00 без сельской надбавки, которые относятся к основному персоналу (приказ Отдела образования муниципального образования «Усть-Илимский район» № 1 от 9.01.2019).

Согласно Положения об установлении системы оплаты труда работников МКОУ ДО ДЮСШ, утвержденное приказом № 47-од от 01.11.2018.

Должностной оклад заместителя директора устанавливается в размере 80% от должностного оклада руководителя от занимаемой доли ставки:

- заместителю директора по учебно-воспитательной работе на 1 ставку, Дубровиной И.В. с 09.01.2019 от должностного оклада директора Зятьковой О.В. в сумме 13 516.80.

В ходе проведения контрольного мероприятия нарушений не выявлено.

## Рекомендовано:

- организовать платные дополнительные образовательные услуги;

- использовать унифицированную форму по ОКУД 0504031.

Заместитель начальника Отдела образования *Октиб* по экономике О.А. Сотникова Ведущий экономист финансово-экономической службы *Октиб* О.М. Бубнова

С актом ознакомлены:

Директор мкоу до «ДЮСШ» Osm/ =

О.В. Зятькова

Ведущий бухгалтер МКУ «ЦБ образования»

Д.Ф. Домке