А К Т проверки № 17

Муниципального образовательного учреждения дополнительного образования «Районный центр дополнительного образования детей»

от 24.12.2021 г. Усть-Илимск

В соответствии с планом мероприятий по внутреннему финансовому контролю на 2020 год, на основании приказа №175 от 18.11.2020 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, доля фонда оплаты труда административно – управленческого и вспомогательного персонала, основание для начисления северной надбавки, права на предоставление льготного проезда, начисления единовременной выплаты премии к профессиональным праздникам, проверка ТМЦ в Муниципальном общеобразовательном учреждении дополнительного образования «Районный центр дополнительного образования детей» (далее - Учреждение).

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

Проверяемый период: 2020 год.

Проверка начата: 23.11.2021 окончена 24.12.2021

При проведении проверки присутствовали: директор МОУ «ДО РЦДОД Шпагина А.М., заместитель главного бухгалтера МКУ ЦБ Образования Рассолова А.А.

Место нахождения: 666660, Иркутская область, Усть-Илимский район, р. п. Железнодорожный, микрорайон Вокзальный,11-Б.

Почтовый адрес: 666660, Иркутская область, Усть-Илимский район, р. п. Железнодорожный, микрорайон Вокзальный,11-Б.

ИНН 3817022007
КПП 381701001
ОГРН 1033802005115

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 образовательное учреждение дополнительного образования «Районный центр дополнительного образования детей» является некоммерческой организацией, созданной для оказания услуг в целях обеспечения реализации, предусмотренных законодательством РФ полномочий Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» в сфере дополнительного образования. Функции и полномочия собственника имущества Учреждения осуществляет Комитет по управлению имуществом Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район». Учреждение вправе иметь обособленное имущество, самостоятельный баланс, круглую печать со своим наименованием и наименованием Учредителя, штамп, бланки, эмблему и другие реквизиты, утвержденные в установленном порядке. Учреждение распоряжается денежными средствами и имуществом, переданными ему на правах оперативного управления. Учреждение осуществляет операции с финансовыми средствами, поступающими ему в соответствии с законодательством РФ через лицевые счета, открываемые в финансовом органе Учредителя в порядке, установленном законодательством РФ. Учреждение отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, в том числе приобретенным за счет доходов, полученных от приносящей доход деятельности, за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за Учреждением собственником этого имущества или приобретенного Учреждением за счет средств, выделенных собственником его имущества, а также недвижимого имущества независимо от того, по каким основаниям оно поступило в оперативное управление бюджетного учреждения и за счет каких средств оно приобретено. Муниципальные задания для учреждения в соответствии с предусмотренными настоящим Уставом основными видами деятельности формирует и утверждает учредителем. Учреждение не вправе отказываться от выполнения муниципального задания.

Основной целью Учреждения являются предоставление дополнительных образовательных услуг обучающимся, направленных на формирование духовно-богатой, физически здоровой, социально активной, творческой личности, мотивированной на познание и саморазвитие в интересах общества и государства.

Задачи учреждения:

1) создать необходимые условия для реализации дополнительных общеобразовательных программ;
2) способствовать личностному развитию обучающихся и педагогических работников;
3) реализовать подпрограммы летнего отдыха детей;
4) развивать профессиональное самоопределение обучающихся;
5) адаптировать обучающихся к жизни в обществе;
6) формировать культуру здорового и безопасного образа жизни, организовывать свободное время детей;
7) организовать содержательный досуг обучающихся;
8) обеспечивать духовно-нравственное, гражданско-патриотическое, экологической, трудовое воспитание обучающихся;
9) выявлять и поддерживать детей, проявивших выдающиеся способности;

10) проводить профилактические мероприятия по правонарушениям и безнадзорности несовершеннолетних, по дорожно-транспортному травматизму, здоровому образу жизни и асоциальным проявлениям среди детей и подростков.

В Учреждении реализуются дополнительные общеразвивающие программы по следующим направленностям:
1) технологическая;
2) социально-педагогическая;
3) естественнонаучная;
4) туристско- краеведческая;
5) культурологическая;
6) художественно-эстетическая.

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 № 015 от 13.01.2016). 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 № 116 от 30.12.2019 «Об утверждении учетной политике для целей бухгалтерского учета». 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.

Остаток средств на лицевом счете по дополнительным платным образовательным услугам на 01.01.2020 года составил 25 440,25. В 2020 году остаток израсходован. ***В 2020 году в Учреждении предоставление платных дополнительных услуг не предоставляется, что противоречит п.2.1 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 МОУ ДО РЦДОД в 2020 году осуществлялся следующий прием сотрудников:

№ п/п	ФИО	дата рождения	дата приема	должность	северная надбавка	вид занятости	
1	Романова Надежда Ивановна	16.12.1976	07.09.2020	педагог дополнительного образования	50%	внешний совместитель	МОУ Седановска СОШ

2	Кушнарева Анна Витальевна	23.09.1985	07.09.2020	педагог дополнительного образования	50%	основное место	МОУ Ж/Д СОШ №2 МОУ Невонская СОШ №1
3	Шинкаренко Денис Николаевич	20.06.1989	23.09.2020	педагог дополнительного образования	50%	основное место	МОУ Ж/Д СОШ №2
4	Фурзанова Надежда Владимировна	19.05.1979	01.12.2020	педагог дополнительного образования	50%	внешний совместитель	МОУ Невонская СОШ №2 (на время больничного листа Степановой Г.И.)
5	Родин Николай Васильевич	27.01.1989	03.12.2020	педагог дополнительного образования	50%	внешний совместитель	МОУ Невонская СОШ №2 (на время больничного листа Степановой Г.И.)
6	Подлопушная Юлия Николаевна	06.02.1979	03.12.2020	педагог дополнительного образования	50%	внешний совместитель	МОУ Невонская СОШ №2 (на время больничного листа Степановой Г.И.)
7	Пишта Ольга Владимировна	13.09.1957	03.12.2020	педагог дополнительного образования	50%	внешний совместитель	МОУ Невонская СОШ №2 (на время больничного листа Степановой Г.И.)
8	Корева Галина Сергеевна	19.12.1984	03.12.2020	педагог дополнительного образования	50%	внешний совместитель	МОУ Невонская СОШ №2 (на время больничного листа Степановой Г.И.)

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 2020 году получили следующие сотрудники: Шпагина Анжелика Михайловна. 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.

Начисление для предоставления единовременной выплаты педагогическим работникам к профессиональному празднику - Дню учителя осуществляются в соответствии с Указом Губернатора Иркутской области от 15 июля 2019 года №152-уг «Об установлении единовременной выплаты к профессиональным праздникам отдельным категориям работников в Иркутской области», № 248-уг от 23.11.2019 «О внесении изменений в отдельные указы Губернатора Иркутской области и признании утратившими силу отдельных указов губернатора Иркутской области», № 25-уг от 1.09.2020 «О внесении изменений в отдельные указы Губернатора Иркутской области» и долей ставки:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Сумма	Доля ставки
1	Баженова Антонина Андреевна	20 000,00	1
2	Баязитова Марина Николаевна	20 000,00	1
3	Билял Наталья Владимировна	20 000,00	1
4	Григорьева Марина Ивановна	20 000,00	1
5	Комкова Анжелика Сергеевна	20 000,00	1
6	Лежанина Галина Михайловна	20 000,00	1
7	Ломанова Виктория Олеговна	20 000,00	1
8	Сизих Никина Алексеевич	17 800,00	0,89
9	Степанова Галина Ивановна	20 000,00	1
10	Фролова Тамара Владимировна	20 000,00	1
11	Шеймо Наталья Владимировна	20 000,00	1
ВСЕГО		**217 800,00**	

В ходе проведения контрольного мероприятия нарушений не выявлено.

Доля фонда оплаты труда административно – управленческого и вспомогательного персонала составляет в размере 0,1100, что соответствует рекомендованному Министерством образования соотношению 70% (педагогический персонал) и 30% (административно-управленческий персонал).

Порядок по организации работы по начислению заработной платы руководителя МОУ ДО РЦДОД определяется Постановлением Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» от:

- 28.01.2011 № 48 «Об утверждении Примерного положения об установлении системы оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений муниципального образования «Усть-Илимский район», отличной от Единой тарифной сетки;
- 22.03.2016 № 85 «Об утверждении показателей и 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 МОУ ДО РЦДОД устанавливается трудовым договором на основании приказа №20 от 30.01.2020 «Об установлении должностного оклада, стимулирующей надбавки руководителю учреждения муниципального образования «Усть-Илимский район» в размере *18 652,00* рублей *(расчет прилагается)* и определяется исходя из размера средней заработной платы работников дошкольного учреждения, которые относятся к основному персоналу.

Согласно Положения об оплате труда работников МОУ ДО РЦДОД муниципального образования «Усть-Илимский район», утвержденного приказом № 22 от 15.03.2017,приказом № 28 от 26.05.2020 «Положение об установлении системы оплаты труда работникам МОУ ДО "РЦДОД", отличной от Единой тарифной сетки». Должность заместителя директора в МОУ ДО РЦДОД отсутствует.

В ходе проведения контрольного мероприятия нарушений не выявлено.

Учет основных средств осуществляется на счете 0.101.00.000 «Основные средства».

На балансе МОУ ДО РЦДОД на 01.01.2020 года основные средства по остаточной стоимости числятся в сумме 644 688,74, на конец 2020 года в сумме 350 678,74.

На забалансовом счете учитываются основные средства на 01.01.2020 в сумме 47 930,36, на конец 2020 года в сумме 52 430,36.

Основные средства учитываются по остаточной стоимости на 01.01.2020 в сумме 194 407,76, на конец 2020 года в сумме 181 974,68.

Бюджетный учет ведется с применением установленных Инструкцией регистров учета. Ведение бухгалтерского учета в МОУ ДО РЦДОД действует в соответствии с требованиями нормативных актов, законодательством РФ, с Инструкцией № 157 Н по бюджетному учету и другими нормативно-правовыми актами.

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

В течение 2020 года приобретено материальных запасов, основных средств за счет средств местного бюджета, за счет благотворительного фонда и платных услуг в сумме ***1 176 518,25*** в том числе:

№ п/п	вид	наименование	сумма приобретенных товаров в течение года
1	основные средства	МФУ лазерное	37 600,00
		термометр	4 500,00
		итого	**42 100,00**
2	хозяйственные, канцелярские товары	хоз. товары	5 000,00
		листовки А	4 000,00
		тонер-картридж	6 400,00
		бумага А4	6 975,00
		итого	**22 375,0**
3	призы	грамоты, дипломы, рамки, игры, сертификаты, книги	22 540,0
		итого	**22 540,0**
4	средства индивидуальной защиты	средства индивидуальной защиты	657 075,00
		итого	**657 075,0**
ВСЕГО местный бюджет			**744 090,0**

№ п/п	вид	наименование	сумма приобретенных товаров в течение года
1	основные средства	лестница штурмовая спортивная	29 500,00
		учебный автомат Калашникова	184 800,00
		охолощенный пистолет-пулемет Судаева	28 900,00
		итого	**243 200,00**
2	мягкий инвентарь	костюмы	163 788,00
		итого	**163 788,00**
ВСЕГО благотворительный фонд			**406 988,00**

№ п/п	вид	наименование	сумма приобретенных товаров в течение года
1	основные средства	жидкокристаллический телевизор	25 190,0
		итого	**25 190,0**
2	канцелярские товары	бумага А4	250,25
		итого	**250,25**
ВСЕГО платные дополнительные образовательные услуги			**25 440,25**

В ходе проведения инвентарями ТМЦ и основных средств нарушений не выявлено.

Рекомендовано:

- обеспечить поступление доходов на лицевой счет МОУ ДО РЦДОД от оказания полученных платных дополнительных образовательных услуг.
- использовать унифицированную форму по ОКУД 0504031.

Заместитель начальника Отдела образования по экономике — О.А. Сотникова

Ведущий бухгалтер-ревизор — О.М. Бубнова

С актом ознакомлены
директор

МОУ ДО РЦДОД — А.М. Шпагина

Заместитель главного бухгалтера
МКУ ЦБ Образования — А.А. Рассолова