А К Т проверки № 4
Муниципального дошкольного образовательного учреждения детский сад общеразвивающего вида «Березка»

от 8.04.2021 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, 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, льготной категории воспитанников, введения АИС «комплектование ДОУ» в муниципальном дошкольном учреждении детский сад общеразвивающего вида «Березка» (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.

Проверяемый период: 2020 год.

Проверка начата: 5.03.2021 окончена 8.04.2021

При проведении проверки присутствовали: заведующая детского сада «Брусничка» Н.С. Аверина, заместитель начальника Отдела образования по экономике Сотникова О.А., ведущий экономист Отдела образования финансово-экономической службы Бубнова О.М., ведущий бухгалтер Муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений образования муниципального образования «Усть-Илимский район» Марченко Н.Н.

Место нахождения: 666654, Иркутская область, Усть-Илимский район, п. Тубинский, ул. Таежная,9

Почтовый адрес: 666654, Иркутская область, Усть-Илимский район, п. Тубинский, ул. Таежная,9

ИНН 3817020923
КПП 381701001
ОКАТО 25242808000
ОГРН 1023802005446

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

- Уставом муниципального образовательного учреждении детского сада общеразвивающего вида «Березка»;
- 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»;

- Трудовым Кодексом Российской Федерации ст.315,316,317;
- Постановлением Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» № 119 от 28.04.2016, № 747 от 08.11.2019 «Об установлении размера родительской платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми (за одного ребенка) в муниципальных образовательных учреждениях муниципального образования «Усть-Илимский район»;
- Постановлением Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» № 14 от 02.02.2017 «Об утверждении административного регламента предоставления муниципальной услуги «Прием заявлений, поставка на учет и зачисление детей в образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования (детские сады);
- Постановлением Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» № 743 от 07.11.2019 «Об утверждении Порядка комплектования муниципальных образовательных организаций муниципального образования «Усть-Илимский район», реализующих образовательную программу дошкольного образования;
- 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».

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 № 018 от 16.02.2018). 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 № 91-пр 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.

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение детский сад общеразвивающего вида «Березка» (далее – Учреждение) создано путем изменения типа существующего Муниципального дошкольного образовательного учреждения детский сад «Березка», созданного в соответствии с постановлением мэра Усть-Илимского района от 29.12.2000 № 796 «О государственной регистрации муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Березка» (МДОУ «Детский сад «Березка»).

Учреждение 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.

Тип Учреждения - бюджетное.

Тип образовательной организации - дошкольная образовательная организация.

Учредителем и собственником МДОУ Детский сад «Березка» является муниципальное образование «Усть-Илимский район». Функции и полномочия учредителя осуществляет Администрация муниципального образования «Усть-Илимский район» (далее - Учредитель). Функции и полномочия собственника имущества МДОУ «Детский сад «Березка» осуществляет Комитет по управлению имуществом Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» в рамках своей компетенции, определенной муниципальными правовыми актами муниципального образования «Усть-Илимский район». МДОУ Детский сад «Березка» финансируется из бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район». Основной целью Учреждения является осуществление образовательной деятельности по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми.

Основные виды деятельности Учреждения:

Дошкольное образование детей (предшествующее начальному общему образованию).

Дополнительные виды деятельности учреждения:

Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания: дневной уход за детьми, в том числе дневной уход за детьми с отклонениями в развитии.

Дополнительное образование детей.

Учреждение вправе осуществлять приносящую доход деятельность, в том числе по направлениям и вопросам, отнесенным к его компетенции, в соответствии с законодательством Российской Федерации и Уставом. Доход от указанной деятельности направляется на обеспечение установленных целей Учреждения. Учреждение вправе осуществлять за счет средств физических и (или) юридических лиц платные образовательные услуги, не предусмотренные установленным муниципальным заданием. Оказание платных образовательных услуг, не предусмотренных муниципальным заданием, осуществляется в соответствии с принятым в Учреждении 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 предоставление услуг, 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. Учреждение вправе в соответствии с законодательством РФ использовать на обеспечение своей деятельности полученные средства от оказания платных дополнительных образовательных услуг и иной приносящей доход деятельности. Использование при реализации образовательных программ методов и средств обучения и воспитания, образовательных технологий, наносящих вред физическому или психическому здоровью обучающихся, запрещается. Учреждение осуществляет в соответствии с муниципальным заданием деятельность, связанную с оказанием услуг, относящихся к его основным видам деятельности. Учреждение не вправе отказываться от выполнения муниципального задания. Муниципальное задание формируется органом местного самоуправления, осуществляющим полномочия главного распорядителя средств местного бюджета.

В Учреждении предоставление платных дополнительных услуг регламентируется Положением о порядке и условиях предоставления дополнительных платных образовательных и иных услуг (далее Положение),

утвержденным приказом от 23.09.2015 № 98-пр, от 25.09.2020 №75-пр «Об организации работы по оказанию дополнительных платных образовательных услуг в МДОУ «Березка» на 2020-2021 годы. В 2019 году бюджетным Учреждением получено доходов по платным дополнительным образовательным услугам в общей сумме ***27 641,09*** рублей. В 2020 году по дополнительным платным образовательным услугам поступило на лицевой счет 11 468,00 рублей, что на 41,5 % меньше в отношении к 2019 году. С 28.03.2020 по 30.09.2020 года в МДОУ «Березка» поступление дополнительных платных образовательных и иных услуг ограничена в связи с пандемией.

Доходы, полученные Учреждением в проверяемом периоде, сложились за счет следующих источников:
- кружок «Сибирячок»;
- кружок «Пластика»;
- кружок «Веселые нотки».

Полученные средства в сумме 11 468,00 (3 885,89 - неизрасходованный остаток на лицевом счете на 01.01.2020 года) были потрачены в соответствии с Положением следующим образом в сумме 15 353,89 рублей:
- заработная плата и начисления на выплаты по оплате труда (в том числе начисления на ФОТ) – 5 727,99 рублей или *37,0 %* от общего объема доходов по платным дополнительным образовательным услугам;
- хозяйственные товары – 5 740,00 рублей или *37,0 %* от общего объема доходов;
- светильники -2 726,00 рублей или *18,0 %* от общего объема доходов;
- дезинфекция- 1 159,90 рублей или *8 %* от общего объема доходов.

Цены по оказанию платных дополнительных образовательных услуг (платные кружки) в Учреждении в 2020 году на платной основе, утверждены директором Учреждения, что соответствует п. 2.8 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 МДОУ ДС «Березка» в 2020 году осуществлен прием следующих сотрудников:

№ п/п	Ф И О	дата рождения	дата приема	дата увольнения	размер надбавки	
1	Клейков Александр Федорович	12.11.1965	01.08.2020	05.10.2020	50%	не работает
2	Силакова Елена Дмитриевна (внутренний совместитель)	31.08.1978	02.11.2020		50%	в соответствии с законодательством

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: Малахова Н.Н. ,Загорулькина Г.Н. Шашкеева Т.Е. Все работники МДОУ ДС «Березка» 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 МДОУ ДС «Березка» к профессиональному празднику - Дню дошкольного работника 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», от 1 сентября 2020 года № 250-уг « О внесении изменений в отдельные указы Губернатора Иркутской области», от 8 сентября 2020 года № 255-уг « О порядке и условиях предоставления единовременной выплаты к профессиональным праздникам отдельным категориям педагогических работников государственных и муниципальных государственных и муниципальных организаций в Иркутской области» и долей ставки:

№ п/п	Фамилия Имя Отчество	Сумма	Доля ставки
1	Бовкун Ольга Александровна	20 000,00	1
2	Вердеш Светлана Александровна	20 000,00	1
3	Давлетшина Расима Ибрагимовна	20 000,00	1
4	Камаристая Светлана Николаевна	20 000,00	1
5	Каширина Ольга Александровна	20 000,00	1
6	Кузина Дарья Алексеевна	20 000,00	1
7	Маркина Татьяна Абдулассовна	20 000,00	1
8	Мирошник Юлия Сергеевна	20 000,00	1
9	Матухно Татьяна Васильевна	20 000,00	1
10	Молчанова Татьяна Анатольевна	20 000,00	1
11	Петухова Мария Викторовна	20 000,00	1
12	Содзяк Валентина Васильевна	20 000,00	1
13	Хотько Екатерина Викторовна	20 000,00	1
14	Цвентарных Марина Александровна	20 000,00	1
15	Шадрина Мария Александровна	20 000,00	1
ВСЕГО		**300 000,00**	

В ходе проведения контрольного мероприятия нарушений не выявлено.

При проверки льготной категории воспитанников установлен следующий воспитанник:

№ п/п	Ф.И.О. ребенка	дата рождения, группа	основание на льготу
1	Лупшак Анна Михайловна	08.08.2012 подготовительная группа	справка серия МСЭ-2017 №2166263 (ФКУ ГБ МСЭ по Иркутской области Мин.труда России Бюро № 17-филиал

В ходе проведения контрольного мероприятия нарушений не выявлено.

Введение АИС «комплектование ДОУ» осуществляется в МДОУ ДС «Березка» на основании постановления Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» № 14 от 02.02.2017 года «Об утверждении административного регламента предоставления муниципальной услуги «Прием заявлений, постановка на учет и заявления детей в образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования (детские сады), постановления Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» № 743 от 07.11.2019 года « Об утверждении Порядка комплектования муниципальных образовательных организаций муниципального образования «Усть-Илимский район», реализующих образовательную программу дошкольного образования.

В соответствии с п. 30.2 запрашиваются документы от родителей (законных представителей) для зачисления в ДОО, оформляется двухсторонний договор об образовании, издается приказ руководителем ДОО о зачислении ребенка в ДОО, сведения вносятся в АИС КДОУ. В части соблюдения требований Административного регламента предоставления муниципальной услуги «Прием заявлений, постановка на учет и зачисление детей в образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования (детские сады)».

В реестре очередников в АИС "Комплектование ДОУ" на 31.12.2020 год не было детей, состоящих на регистрационном учете для зачисления в МДОУ "Березка".

В июне 2020 года на регистрационном учете по МДОУ "Березка" состоял 1 ребенок *Мутовина Александра Евгеньевна 05.01.2019 года рождения* , в сентябре 2020 был зачислен.

В ходе проведения контрольного мероприятия нарушений не выявлено.

Порядок по организации работы по начислению заработной платы руководителя МДОУ Детский сад «Березка» 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 № 86 «Об утверждении показателей и условий стимулирования труда руководителей муниципальных дошкольных 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».

Должностной оклад руководителя МДОУ Детский сад «Березка», устанавливается трудовым договором и определяется исходя из размера средней заработной платы работников дошкольного учреждения, которые относятся к основному персоналу.

Согласно постановления Правительства Иркутской области № 914-пп от 05.11.2019 года « Об определении значений показателей нормативов оплаты труда педагогических работников, административно-управленческого персонала, вспомогательного персонала, применяемых при расчете норматива расходов на оплату труда работников муниципальных дошкольных образовательных и общеобразовательных организаций в Иркутской области, реализующих образовательную программу дошкольного образования, и норматива стоимости педагогической услуги в муниципальных общеобразовательных организациях в Иркутской области, реализующих образовательные программы начального общего, основного общего, среднего общего образования, дополнительного образования» ***определена доля фонда оплаты труда административно – управленческого и вспомогательного персонала в размере 0,6027.*** *Доля фонда оплаты труда в МДОУ* Детский сад «Березка» *в 2020 году составила 0,5930 согласно штатного расписания.*

В ходе проведения контрольного мероприятия нарушений не выявлено.

Рекомендовано:

- не допускать остаток средств на лицевом счете от оказания полученных платных дополнительных образовательных услуг.

Заместитель начальника Отдела образования по экономике О.А.Сотникова

Ведущий экономист О.М. Бубнова

С актом ознакомлены:

Заведующий
МДОУ «Березка» Г.И. Клейкова

Ведущий бухгалтер
МКУ «ЦБ Образования» А.В. Хорошева