

## Технологическая карта проверки

### Соблюдение требований действующего законодательства при предоставлении дополнительных платных образовательных услуг

№ п/п	Разделы проверки	Перечень документов и их соответствие фактам хозяйственной деятельности ОО	Нормативно-правовое обоснование требований проверки
1.	Правомерность предоставления платных образовательных услуг	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Устав ОО (источники финансового обеспечения деятельности ОО)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ статьи 9.2, 14 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях»</li> <li>✓ п.1 статьи 25 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»</li> </ul>
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Лицензия на реализацию дополнительных образовательных программ для детей и взрослых</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ п.40 статьи 12 Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» (ред. от 29.07.2017)</li> <li>✓ п.1 статьи 91 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»</li> <li>✓ п. 2.2. Приложения к распоряжению Комитета по образованию от 30.10.2013 № 2524-р «Об утверждении методических рекомендаций «О порядке привлечения и использования средств физических и (или) юридических лиц и мерах по предупреждению незаконного сбора средств с родителей (законных представителей) обучающихся, воспитанников государственных образовательных учреждений Санкт-Петербурга»</li> </ul>
2.	Правомерность разработки и принятия локальных актов, определяющих порядок предоставления платных образовательных услуг	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Устав ОО (компетенции органов управления учреждения, порядок их формирования, сроки полномочий, порядок деятельности)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ статья 14 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»</li> <li>✓ п.2 статьи 25, 28 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»</li> </ul>
3.	<p>Определение</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– лиц, имеющих право подписи на финансовых документах</li> <li>– способа ведения бухгалтерского учета доходов и расходов от приносящей доход деятельности</li> <li>– порядка обеспечения внутреннего</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• приказы об утверждении учётной политики ОО</li> <li>• учетная политика</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Статья 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 23.05.2016)</li> <li>✓ п.6. Инструкции по применению 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, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н</li> </ul>
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• локальные акты и приказы, определяющие способ и порядок организации внутреннего финансового контроля в ОУ</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ статья 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 23.05.2016)</li> </ul>

	финансового контроля	<ul style="list-style-type: none"> <li>оформление результатов внутреннего контроля (акты, заключения, служебные записки).</li> </ul>	
		<ul style="list-style-type: none"> <li>приказы <ul style="list-style-type: none"> <li>о назначении главного бухгалтера</li> <li>о делегировании права подписи на финансовых документах.</li> </ul> </li> <li>договор о бухгалтерском обслуживании сторонней организацией</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ п.8 статьи 51 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»</li> <li>✓ статья 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»</li> <li>✓ раздел 3 Устава ОО (управление, ответственность руководителя учреждения)</li> </ul>
4.	Порядок предоставления дополнительных платных образовательных услуг (далее – ПОУ)	<ul style="list-style-type: none"> <li>локальные нормативные акты, определяющие порядок предоставления ПОУ, их актуальность и соответствие действующему законодательству</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Постановление Правительства РФ от 15.08.2013 № 706 «Об утверждении Правил оказания платных образовательных услуг»</li> <li>✓ п.3. Приложения к распоряжению Комитета по образования от 30.10.2013 № 2524-р «Об утверждении методических рекомендаций «О порядке привлечения и использования средств физических и (или) юридических лиц и мерах по предупреждению незаконного сбора средств с родителей обучающихся, воспитанников государственных образовательных организаций Санкт-Петербурга»</li> <li>✓ п.2.2. Инструктивно-методического письма Комитета по образованию от 18.10.2013 № 01-16-3262/13-0-0 «Об организации предоставления платных образовательных услуг в государственных дошкольных образовательных организациях, государственных общеобразовательных организациях, государственных организациях дополнительного образования Санкт-Петербурга»</li> </ul>
		<ul style="list-style-type: none"> <li>локальные акты <ul style="list-style-type: none"> <li>о системе оплаты труда работников, участвующих в оказании ПОУ</li> <li>о материальном стимулировании работников из собственных средств образовательной организации</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ статья 135 Трудового кодекса РФ (далее – ТК РФ)</li> <li>✓ статья 30 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»</li> </ul>
		<ul style="list-style-type: none"> <li>приказы об организации ПОУ, которыми утверждены <ul style="list-style-type: none"> <li>образовательные программы дополнительного образования, реализуемые на платной основе</li> <li>расписание занятий</li> <li>количество групп и списочный состав групп</li> <li>список работников ( педагогов, административно-хозяйственного, учебно-вспомогательного, обслуживающего персонала), обеспечивающего оказание ПОУ</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ п.2.7. Инструктивно-методического письма Комитета по образованию от 18.10.2013 № 01-16-3262/13-0-0 «Об организации предоставления платных образовательных услуг в государственных дошкольных образовательных организациях, государственных общеобразовательных организациях, государственных организациях дополнительного образования Санкт-Петербурга»</li> </ul>

		- должностные инструкции работников, обеспечивающих оказание ПОУ	
		<ul style="list-style-type: none"> <li>Учебные планы (в соответствии с реализуемыми образовательными программами)</li> <li>локальный нормативный акт ОО</li> </ul>	✓ п. 6. Постановления Правительства РФ от 15.08.2013 № 706 «Об утверждении Правил оказания платных образовательных услуг»
		<ul style="list-style-type: none"> <li>приказ об утверждении стоимости обучения по каждой образовательной программе</li> <li>расчет стоимости услуг (калькуляция затрат) на группу обучающихся (воспитанников) по каждой образовательной программе</li> </ul>	✓ п. 4 статьи 29 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» ✓ п.2.4. письма Комитета по образованию от 18.10.2013 № 01-16-3262/13-0-0 «О направлении инструктивно-методического письма»
		<ul style="list-style-type: none"> <li>договоры с потребителями услуг</li> </ul> - количество договоров - доля от общего количества обучающихся - анализ договора на соответствие утвержденной форме - соответствие количества договоров приказу об организации ПОУ (списочному составу групп), журналам проведения занятий (списочному составу групп) <ul style="list-style-type: none"> <li>приказ об организации ПОУ</li> </ul>	✓ статья 54 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» ✓ п. 12. Постановления Правительства РФ от 15.08.2013 № 706 «Об утверждении Правил оказания платных образовательных услуг» ✓ Приказ Минобрнауки России от 25.10.2013 N 1185 «Об утверждении примерной формы договора об образовании на обучение по дополнительным образовательным программам» ✓ приказ Минобрнауки России от 13.01.2014 № 8 «Об утверждении примерной формы договора об образовании по образовательным программам дошкольного образования»
5.	Информационная открытость ОО	<ul style="list-style-type: none"> <li>наличие информации о предоставлении ПОУ на сайте ОО</li> </ul>	✓ статья 29 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» ✓ Постановление Правительства РФ от 10.07.2013 № 582 «Об утверждении правил размещения на официальном сайте образовательной организации в информационно-телекоммуникационной сети «интернет» и обновлении информации об образовательной организации»
6.	Оплата за организацию и непосредственное оказание услуг	<ul style="list-style-type: none"> <li>договоры с исполнителями платных услуг</li> </ul> - трудовые договоры - договоры гражданско-правового характера совместно с документами, подтверждающими прохождение конкурсных процедур	✓ статья 57 ТК РФ ✓ глава 39 Гражданского кодекса РФ ✓ статья 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

7.		<ul style="list-style-type: none"> <li>штатные расписания и тарификационные списки работников, участвующих в оказании ПОУ, за проверяемый период</li> <li>анализ соответствия учебной нагрузки исполнителей услуг расписаниям занятий, тарификациям, штатным расписаниям</li> <li>соответствие расчета стоимости по каждому виду услуг и стоимости 1 часа исполнителя данного вида услуг (по тарификации)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ статья 15 ТК РФ</li> <li>✓ п.2.3. распоряжения Комитета по образованию от 11.06.2009 № 1219-р «О Примерном порядке использования доходов от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности»</li> <li>✓ Постановление Правительства Санкт-Петербурга от 08.04.2016 № 256 «О системе оплаты труда работников государственных образовательных организаций Санкт-Петербурга»</li> </ul>
8.	Учет доходов	<ul style="list-style-type: none"> <li>бухгалтерские документы, подтверждающие поступление и расходование денежных средств от оказания ПОУ</li> <li>соответствие аналитического учета начисления и поступления доходов по каждому потребителю услуг фактически оказанным услугам</li> <li>оборотно-сальдовая ведомость по сч.2 20531</li> <li>оборотно-сальдовая ведомость по сч .401 60</li> <li>соответствие Плана финансово-хозяйственной деятельности ОО сводной смете расходов по всем видам оказываемых услуг</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»</li> <li>✓ п.1.3., 8.2. распоряжения Комитета финансов Правительства Санкт-Петербурга от 15.08.2011 №145-р «Об утверждении Порядка проведения кассовых выплат за счет средств бюджетных и автономных учреждений Санкт-Петербурга, а также Порядка проведения кассовых выплат государственных унитарных предприятий Санкт-Петербурга и иных некоммерческих организаций Санкт-Петербурга»</li> <li>✓ Приказ Минфина России от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»</li> <li>✓ п.197-201 приказа Минфина России 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»</li> </ul>
9.	Отчетность ОО	<ul style="list-style-type: none"> <li>отчет о привлечении и расходовании дополнительных финансовых средств за счет предоставления ПОУ за предшествующий календарный или учебный годы</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ п. 3.3. Приложения к распоряжению КО от 30.10.2013 №2524-р «Об утверждении методических рекомендаций «О порядке привлечения и использования средств физических и (или) юридических лиц и мерах по предупреждению незаконного сбора средств с родителей (законных представителей) обучающихся, воспитанников государственных образовательных учреждений Санкт-Петербурга»</li> </ul>
10	Формирование результатов проведения проверки	<ul style="list-style-type: none"> <li>Акт о результатах контрольного мероприятия в 3-х экземплярах</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Положение о порядке организации и проведении контрольных мероприятий Санкт-Петербургским государственным казенным учреждением «Инспекция Комитета по образованию, утвержденного</li> </ul>

В ходе контрольного мероприятия в соответствии с п.3.6. Положения о порядке организации и проведении контрольных мероприятий Санкт-Петербургским государственным казенным учреждением «Инспекция Комитета по образованию», утвержденного распоряжением Комитета по образованию от 24.01.2018 № 161-р, необходимо получить:

- заверенные уполномоченным лицом копии документов, подтверждающие установленные в ходе проверки нарушения,
- объяснительные записки лиц, допустивших установленные в ходе проверки нарушения,
- иные документы (в случае необходимости).