

Акт № 26

по результатам контрольного мероприятия «Проверка эффективного использования муниципального имущества, переданного в оперативное управление и проверка начисления и выплаты заработной платы» за 2023 год в муниципальном казенном дошкольном образовательном учреждении детский сад «Ромашка»

16 апреля 2024 года

г. Лагань

Ведущим специалистом - ревизором Финансового управления Администрации Лаганского районного муниципального образования Аляевой Н. Х. проведено контрольное мероприятие «Проверка эффективного использования муниципального имущества, переданного в оперативное управление и проверка начисления и выплаты заработной платы» за 2023 год в муниципальном казенном дошкольном образовательном учреждении детский сад «Ромашка».

Основание для проведения контрольного мероприятия: приказ Финансового управления Администрации Лаганского районного муниципального образования № 11 от 20 марта 2024 года, план работы по внутреннему финансовому контролю на 2024 год, утвержденный приказом Финансового управления Администрации Лаганского районного муниципального образования № 38 от 29 декабря 2023 года.

Цель контрольного мероприятия:

- оценка эффективности формирования, управления и распоряжения муниципальной собственностью;
- проверка соблюдения установленного порядка формирования, управления и распоряжения муниципальной собственностью;
- оценка полноты и своевременности поступления доходов от использования и распоряжения муниципальной собственностью в бюджет муниципального образования;
- обеспечение сохранности имущества, находящееся в оперативном управлении;
- обоснованность операций с имуществом, переданным в оперативное управление;
- проверка целевого и эффективного использования средств на выплату заработной платы работникам, соответствие нормативным актам.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения детский сад «Ромашка» по формированию, управлению и распоряжению муниципальной собственностью, соблюдение трудового законодательства, расходование средств на оплату труда, первичная документация по учету, журналы операций, оборотные ведомости, реестры имущества.

Объект проверки: Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение детский сад «Ромашка» (далее – ДС «Ромашка»).

Проверяемый период: 01.01.2023 – 31.12.2023

Срок проведения контрольного мероприятия на проверяемом объекте: с 28.03.2024 по 11.04.2024.

Вид контрольного мероприятия: проверка.

Форма контрольного мероприятия: плановая камеральная проверка (последующий внутренний финансовый контроль).

Фактов непредставления документов или препятствий в работе со стороны ДС «Ромашка» не было.

Краткая информация о проверенном объекте:

Официальное наименование Учреждения:

полное - Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение детский сад «Ромашка»;

сокращенное – МКДОУ ДС «Ромашка».

Организационно-правовая форма ДС «Ромашка» – муниципальное учреждение. По типу ДС «Ромашка» является казенным учреждением.

Учредителем и собственником имущества ДС «Ромашка» является Лаганское районное муниципальное образование Республики Калмыкия.

Функции и полномочия учредителя и собственника имущества ДС "Ромашка" осуществляет Администрация Лаганского районного муниципального образования Республики Калмыкия.

ДС «Ромашка» находится в ведомственном подчинении МКУ "Управление образования и культуры Администрации Лаганского районного муниципального образования" (далее – Управление образования).

Управление образования является главным распорядителем средств бюджета Лаганского РМО РК, предусмотренных на финансовое обеспечение деятельности ДС «Ромашка».

Между Управлением образования и ДС «Ромашка» заключен договор на бухгалтерское обслуживание, что не противоречит пункту 5 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 Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция по применению Единого плана счетов № 157н) - Передача в соответствии с законодательством Российской Федерации ведения бухгалтерского учета, в том числе составления на его основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, другому учреждению (централизованной бухгалтерии) осуществляется по договору (соглашению).

Договор на бухгалтерское обслуживание с Управлением образования составляется ежегодно.

Полномочия Учредителя в части управления имуществом ДС «Ромашка» осуществляет Управление по экономике, земельным и имущественным отношениям Администрации Лаганского районного муниципального образования.

В соответствии со свидетельством Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 3 по Республике Калмыкия ДС «Ромашка» был зарегистрирован в едином государственном реестре юридических лиц 16.04.2003 года под номером 1030800566202 (ОГРН) и поставлен в налоговом органе на учет с присвоением ИНН 0803003094 и КПП 080301001.

Юридический и фактический адрес ДС «Ромашка»: 359221, Республика Калмыкия, г. Лагань, ул. Ермолинская, д. 32А.

В проверяемом периоде ДС «Ромашка» осуществлял свою деятельность на основании Устава муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения детский сад «Ромашка» (далее — Устав), утвержденного Постановлением Администрации Лаганского РМО РК №254 от 11.10.2019 года, лицензии на осуществление образовательной деятельности серия 08Л01 № 0000237 от 07.11.2016г, выданный Министерством образования и науки Республики Калмыкия.

Филиалов и представительств ДС «Ромашка» не имеет.

Согласно Уставу ДС «Ромашка» является некоммерческой организацией, созданной в целях оказания услуг, выполнения работ в сфере образования.

Предметом деятельности ДС «Ромашка» является реализация образовательных программ дошкольного образования.

Основной целью деятельности является осуществление предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления по организации предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного образования по основным общеобразовательным программам - образовательным программам дошкольного образования, созданию условий для осуществления присмотра и ухода за детьми.

В соответствии со статьей 2.5. Устава основными видами деятельности ДС «Ромашка» являются:

- реализация основной образовательной программы дошкольного образования в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом дошкольного образования;
- реализация дополнительных программ;
- осуществление присмотра и ухода за детьми;
- предоставление информации о деятельности Учреждения;
- организация оздоровительных мероприятий;
- организация питания воспитанников.

В соответствии со статьей 8.1 Устава, имущество учреждения является муниципальной собственностью муниципального образования и может быть использовано только для достижения целей деятельности учреждения.

Согласно статье 8.6 Устава, финансовое обеспечение деятельности ДС «Ромашка» осуществляется за счет средств бюджета муниципального образования на основании бюджетной сметы.

Управление ДС «Ромашка» осуществляют:

- Учредитель;

- Заведующий Учреждения;
- Общее собрание трудового коллектива;
- Педагогический совет;
- Совет родителей (законных представителей).

О сроках проверки, цели проверки должностное лицо проверяемого объекта, надлежащим образом уведомлен 25.03.2024г. (письмо № 21 от 25.03.2024г.)

В результате контрольного мероприятия установлено следующее:

В соответствии пунктом 3.56 Положения об Управлении по экономике, земельным и имущественным отношениям Администрации Лаганского районного муниципального образования, утвержденного решением Собрания депутатов АЛРМО Республики Калмыкия от 24.04.2013, № 30-5 (с изменениями от 19.10.2-15 № 2-5) полномочия по управлению и распоряжению муниципальным имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями, муниципальными учреждениями, органами местного самоуправления, включая объекты историко-культурного, природного наследия, земельными участками от имени Лаганского районного муниципального образования осуществляет Управление по экономике, земельным и имущественным отношениям АЛРМО.

Также согласно пункту 3.53 организует и ведет реестр муниципального имущества; согласно пункту 3.55 - предоставляет в установленном порядке в безвозмездное пользование муниципальное имущество, заключает договора безвозмездного пользования муниципального имущества.

За проверяемый период 2023 год, действующий договор между ДС «Ромашка» и Управлением по экономике, земельным и имущественным отношениям АЛРМО о закреплении на правах оперативного управления муниципального имущества в целях его эффективного и целевого использования, обеспечения сохранности имеется.

ДС «Ромашка» представила Договор «О закреплении муниципального имущества за МКДОУ ДС «Ромашка» на правах оперативного управления» от 10.01.2019 № 17-ОУ, заключенный с Администрацией Лаганского районного муниципального образования, в лице председателя Управления по экономике, земельным и имущественным отношениям АЛРМО, со сроком окончания договора 31.12.2023. Перечень (реестр) передаваемого имущества по состоянию на 10.01.2019 к Договору отсутствует.

Проверкой бухгалтерского учета основных средств ДС «Ромашка» установлено что, на 01.01.2023 года по данным учета оборотной сальдовой ведомости по счету 101.00 «Основные средства» значилось основных средств общей балансовой стоимостью 1201725,62 рубля, в том числе:

- недвижимое имущество на сумму 973228,00 рублей, из них: здание детсада «Ромашка» – 971206,00 рублей и бассейн – 2022,00 рубля;
- движимое имущество – 228497,62 рублей.

Амортизация основных средств по состоянию на 01.01.2013 составила

100% от балансовой стоимости имущества.

В 2023 году ДС «Ромашка» по договору № 360 от 05.12.2023 с ИП Санджиева Кемя Цереновна приобрел основное средство (газовый счетчик) на сумму 27000 рублей. Списания основных средств за проверяемый период не производились.

По состоянию на 31.12.2023 по данным учета ДС «Ромашка» общая балансовая стоимость ОС по счету 101.00 составила 1228725,62 рублей, в том числе:

- недвижимое имущество на сумму 973228,00 рублей;
- движимое имущество 255497,62 рубля.

Амортизация основных средств по состоянию на 31.12.2013 составила 100% от балансовой стоимости имущества. Остаточная стоимость отсутствует.

По итогам проведенной сверки данных бухгалтерского учета, годовой отчетности (ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов», ф. 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения») балансовая стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2023 соответствует данным Реестра муниципального имущества, представленным Управлением по экономике, земельным и имущественным отношениям АЛРМО. Расхождение данных первичного учета, отчетов ДС «Ромашка» и Реестра по основным средствам не установлено.

Сравнительные данные по объектам движимого и недвижимого имущества ДС «Ромашка» на 31.12.2023 представлены в следующей таблице:

тыс. руб.

Показатели	По данным первичного учета	По данным годового отчета		По данным Реестра		Расхождение		
		Балансовая стоимость	Остаточная стоимость	Балансовая стоимость	Остаточная стоимость	Гр.3 -гр.2	Гр.5 -гр.3	Гр.6 -гр.4
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Всего	1228,7	1228,7	0	1228,7	0	-	-	-
недвижимое имущество	973,2	973,2	0	973,2	0	-	-	-
движимое имущество	255,5	255,5	0	255,5	0	-	-	-

Проверка сохранности и эффективности использования муниципального имущества.

В соответствии с п.1 ст. 296 ГК РФ учреждения, за которыми имущество закреплено на праве оперативного управления, владеют, пользуются этим имуществом в пределах, установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности, назначением этого имущества и, если иное не установлено законом, распоряжаются этим имуществом с согласия собственника.

В соответствии пунктом 7.4.5 Устава ДС «Ромашка» - обязанность обеспечивать сохранность, рациональное и эффективное использование муниципального имущества возлагается на заведующего дошкольным

учреждением. Заведующий наделен полномочиями по организации работы учреждения в соответствии с ее деятельностью, рассматривать и утверждать локальные акты, регламентирующие деятельность учреждения. Согласно статье 244 Трудового Кодекса РФ и в соответствии с занимаемой должностью материально ответственных лиц сотрудники ДС «Ромашка» должны иметь договор о полной материальной ответственности за сохранность вверенного имущества. В ходе проверки договоры о материальной ответственности с работниками, занимающие должности заведующего хозяйством, сторож – оператор, повар не были представлены.

В ходе проверки проведен осмотр имущества и сличение фактически используемого имущества с Реестром, представленным Управлением по экономике, земельным и имущественным отношениям АЛРМО. Расхождений не установлено.

Проверка соблюдения законодательства о государственной регистрации прав на недвижимое имущество.

Согласно требованиям, установленным в статье 15 Федерального закона № 218-ФЗ от 13.07.2015 «О государственной регистрации недвижимости», государственной регистрации подлежат права собственности и другие права на недвижимое имущество и сделки с ним.

ДС «Ромашка» зарегистрированы следующие права:

- право постоянное (бессрочное) пользование объектом – земельный участок общей площадью 2614 кв.м., кадастровый номер 08:03:010163:144 (запись регистрации № 08-08-09/001/2011-999 от 25.05.2011);
- право оперативное управление объектом – нежилое здание детского сада, общей площадью 465,1 кв. м, кадастровый номер 08:03:010160:125 (запись регистрации № 08-08-09/010/2011-436 от 16.12.2011).

Проверка начисления и выплаты заработной платы.

Согласно ст. 135 Трудового кодекса РФ заработная плата сотрудников регулируется договором в соответствии с действующими системами оплаты труда в организации. В свою очередь, система оплаты труда работников в муниципальных учреждениях устанавливается коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с федеральными законами, нормативными правовыми актами субъекта Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления (ст. 144 Трудового кодекса РФ).

Собранием депутатов Лаганского районного муниципального образования РК принято Решение от 09.02.2021, № 5-7 «О внесении изменений в Положение об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений Лаганского района», на основании которого вносятся принятые изменения в Положение об оплате труда работников каждого муниципального учреждения. ДС «Ромашка» не представила данное Положение.

Штатная численность ДС «Ромашка» на 01.01.2023 и 01.09.2023 составляет 14 единиц, в том числе: заведующий – 1 единица, учебно-воспитательный персонал – 6,5 единиц, обслуживающий персонал – 6,5 единиц. Все штатные единицы заняты сотрудниками, из них 1 единица (УВП 0,5 – музыкальный работник, 0,5 – преподаватель дополнительного образования) замещены внешними совместителями, в количестве двух человек. Фактическая численность списочного персонала ДС «Ромашка», без внешних совместителей на 31.12.2023 составляет 13 человек, из них – обслуживающий персонал 7 человек. Вакансии в учреждении нет.

Оплата труда обслуживающего персонала финансируется из средств бюджета Лаганского РМО РК. Основной педагогический персонал и учебно-вспомогательный персонал содержатся за счет средств республиканского бюджета. На их содержание из средств бюджета республики Калмыкии выделяется субвенция бюджетам муниципальных образований на финансовое обеспечение основных общеобразовательных программ в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами.

Основанием для начисления заработной платы являются: штатное расписание, тарификационные списки, табеля учета рабочего времени, приказы директора ДС «Ромашка», трудовые договоры и другие документы.

Общая сумма расходов в 2023 году составила 5 679 052,65 рублей, в том числе расходы местного бюджета составили 3 278 941,86 рублей, что составляет 58 процентов от общих затрат за 2023 год.

ФОТ обслуживающего персонала за 2023 год составил 1 609 187,91 рублей или 83% по сравнению с ФОТ сотрудников, финансируемых с республиканского бюджета, выплата страховых взносов, исчисленная с начисленной оплаты труда обслуживающего персонала, составила 485 002,86 рублей.

В процессе проверки заработной платы в ДС «Ромашка» установлено:

-сотрудники работают в учреждении официально. Трудовые договора с ними подписаны. Дополнительные соглашения при внутреннем совмещении с сотрудниками не заключались.

-штатные расписания ДС «Ромашка» утверждались на 01.01.2023г., и на 01.09.2023г. Штатные расписания согласованы Главой Лаганского РМО РК (ахлачи);

-учетные табели по рабочему времени ведутся;

-заявления сотрудников о выдаче льгот по НДФЛ имеются;

-начисление надбавок к заработной плате сотрудников имеют основания.

То есть проведенные доплаты и премии подтверждены внутренними приказами учреждения и трудовыми договорами;

- начисления страховых взносов исчислены правильно и в соответствии с утвержденными размерами (ЕНП в размере 30% от начисленного ФОТ и 0,2% в СФР), уплата производится своевременно при получении финансирования денежных средств;

-положенные по закону выплаты: компенсации по листам нетрудоспособности, отпускные – получены вовремя;

- оплата за работу в праздничные дни начисляются в соответствии со статьей 153 Трудового Кодекса РФ.

-заработная плата сотрудникам выплачивается вовремя. Выдается заработная плата не реже чем каждые полмесяца и не позднее 15-го календарного дня после окончания периода, за который она начислена, вместе с расчетными листками. Кредиторской задолженности за весь проверяемый период, по заработной плате обслуживающему персоналу, не выявлено;

-способ выплаты заработной платы - банковским переводом на счет, который сотрудник указал в заявлении. Выплата наличными не предусмотрена;

-в соответствии со статьей 133 ТК РФ, заработная плата за отработанный полностью месяц выплачивается обслуживающему персоналу не ниже МРОТ.

По результатам проверки установлено:

- первичные учетные документы по учету основных средств, на основании которых ведется бухгалтерский учет в ДС «Ромашка» оформлены согласно действующему законодательству;

- единые формы бюджетной документации и бюджетной отчетности, а также единство бюджетной классификации обеспечиваются посредством систематизации информации, применения единых формуляров, реестров и справочников;

- расхождений в первичном учете основных средств, в формах годовой отчетности с Реестром на 01.01.2023 и 31.12.2023 нет;

- в представленном Договоре «О закреплении муниципального имущества за МКДОУ ДС «Ромашка» на правах оперативного управления» от 10.01.2019 № 17-ОУ отсутствует Перечень (реестр) передаваемого имущества по состоянию на 10.01.2019 года.

- с сотрудниками ДС «Ромашка», ответственными в соответствии с должностными обязанностями по сохранности имущества учреждения не заключены договоры с материально ответственными лицами.

- в проверяемом периоде нарушений по начислению оплаты труда и выплаты заработной платы в ДС «Ромашка» не установлено.

По результатам проверки рекомендовано:

1. Рассмотреть результаты контрольного мероприятия;
2. Продолжить надлежащий контроль по первичным учетным документам;
3. Заключить с материально ответственными лицами (завхоз, сторож-оператор, повар) договоры о полной материальной ответственности.
4. В связи со сменой руководителя ДС «Ромашка» перезаключить договор на бухгалтерское обслуживание с МКУ "Управление образования и культуры Администрации Лаганского районного муниципального образования";
5. В связи со сменой руководителя ДС «Ромашка» провести инвентаризацию движимого и недвижимого муниципального

имущества, находящихся в оперативном управлении учреждения совместно с представителем Управления по экономике, земельным и имущественным отношениям АЛРМО.

В срок до 19 апреля 2024 года необходимо предоставить в Финансовое управление Администрации Лаганского районного муниципального образования на бумажном и электронном носителе:

Разногласия к акту проверки, если таковые имеются.

Ревизор ФУ АЛРМО	16.04.2024г.	Аляева Н.Х.
(должность)	(дата)	(подпись) (инициалы, фамилия)

Получил и ознакомлен:

И.О. Заведующего МКДОУ ДС «Ромашка»	16.04.2024г.	Звягина С.А.
(должность)	(дата)	(подпись) (инициалы, фамилия)