

Акт №27

по результатам контрольного мероприятия «Проверка эффективного использования муниципального имущества, переданного в оперативное управление и проверка правомерности начисления и выплаты заработной платы» за 2023 год и 1 квартал 2024 год в муниципальном казенном дошкольном образовательном учреждении детский сад «Тополек»

4 июня 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 правомерности начисления и выплаты заработной платы» за 2023 год и 1 квартал 2024 год в муниципальном казенном дошкольном образовательном учреждении детский сад «Тополек».

Основание для проведения контрольного мероприятия: приказ Финансового управления Администрации Лаганского районного муниципального образования № 15 от 26 апреля 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;
- проверка правомерности начисления заработной платы.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения детский сад «Тополек» 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 «Тополек» (далее – ДС «Тополек»).

Проверяемый период: 01.01.2023 – 31.12.2023 и 01.01.2024 – 31.03.2024

Срок проведения контрольного мероприятия на проверяемом объекте: с 14.05.2024 по 31.05.2024.

Вид контрольного мероприятия: проверка.

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

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

Краткая информация о проверенном объекте:

Официальное наименование Учреждения:

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

сокращенное – МКДОУ ДС «Тополек».

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

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

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

ДС «Тополек» 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 «Тополек».

Между Управлением образования и ДС «Тополек» 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 «Тополек» 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 «Тополек» был зарегистрирован в едином государственном реестре юридических лиц 16.04.2003 года под номером 1030800566224 (ОГРН) и поставлен в налоговом органе на учет с присвоением ИНН 0803003111 и КПП 080301001.

Юридический и фактический адрес ДС «Тополек»: 359220, Республика Калмыкия, г. Лагань, ул. Баташова, д. 36Б.

В проверяемом периоде ДС «Тополек» осуществлял свою деятельность на основании Устава муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения детский сад «Тополек» (далее — Устав), утвержденного Постановлением Администрации Лаганского РМО РК № 259 от 11.10.2019 года, лицензии на осуществление образовательной деятельности серия 08Л01 № 0000244 от 08.11.2016г, выданный Министерством образования и науки Республики Калмыкия.

Филиалов и представительств ДС «Тополек» не имеет.

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

Предметом деятельности ДС «Тополек» 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 «Тополек» 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 «Тополек» осуществляется за счет средств бюджета муниципального образования на основании бюджетной сметы.

Управление ДС «Тополек» осуществляют:

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

О сроках проверки, цели проверки должностное лицо проверяемого объекта, надлежащим образом уведомлен 06.05.2024г. (письмо № 34 от 06.05.2024г.)

В результате контрольного мероприятия установлено следующее:

В соответствии с 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 19.10.2015 № 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 муниципальное имущество.

За проверяемый период 2023 год и 1 квартал 2024 год, действующие договоры между ДС «Тополек» и Управлением по экономике, земельным и имущественным отношениям АЛРМО «О закреплении муниципального имущества за МК ДОУ ДС «Тополек» на правах оперативного управления» имеются:

1. Договор № 27-ОУ от 01.01.2019 с периодом действия с 01.01.2019 по 31.12.2023;
2. Договор № 27-ОУ от 01.01.2024 с периодом действия с 01.01.2024 по 31.12.2026.

Проверкой бухгалтерского учета основных средств ДС «Тополек» 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 11 621 394,40 рублей, в том числе:

- недвижимое имущество на сумму 10 241 212,75 рублей, из них:
 - 1) здание детсада – 9 408 094,75 рублей,
 - 2) бассейн – 12 890,00 рублей,
 - 3) помещение (сарай) – 176 426,00 рублей,
 - 4) ограждение (забор) – 353 564,00 рублей
 - 5) теневой навес (беседки) – 290 238,00 рублей;

- движимое имущество на общую сумму – 1 380 181,65 рублей.

Амортизация основных средств по состоянию на 01.01.2023 составила 4 365 985,68 рублей или 38% от балансовой стоимости всего имущества.

В 2023 году ДС «Тополек» по договору купли-продажи № 6 от 22.08.2023 с ИП Филимонов Александр Николаевич приобрел основное средство холодильник (Атлант-4025-00, инвентарный номер 013.4.002) в количестве 1(одна) штука. По договору № 16 от 19.09.2023 с ИП Гавилов Сергей Михайлович ДС «Тополек» приобрел основные средства на общую сумму 400 000 рублей:

- газовые напольные котлы (Артек КСГ-25А, инвентарный номер 013.4.000) в количестве 2 (двух) штук на сумму 112 000 рублей;

- газовые напольные котлы (Артек КСГ-50А) в количестве 3 (трех) штук на сумму 288 000 рублей.

Актом № 2754 от 30.09.2023 о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504101) газовые напольные котлы (Артек КСГ-50А) в количестве 2 (двух) штук были переданы МКДОУ ДС «Дюймовочка» на общую сумму 192 000 рублей. Актом № 2755 от 30.09.2023 о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504101) газовые напольные котлы (Артек КСГ-50А) в количестве 1 (одной) штуки были переданы МКДОУ ДС «Харада» на общую сумму 96 000 рублей. Первичные документы оформлены правильно, имеются подписи и печати.

Списание основных средств за проверяемый период не производилось.

По состоянию на 31.12.2023 по данным учета ДС «Тополек» общая балансовая стоимость ОС по счету 101.00 составила 11 767 294,40 рублей, в том числе:

- недвижимое имущество на сумму 10 241 212,75 рублей;

- движимое имущество 1 526 081,65 рублей.

Амортизация основных средств по состоянию на 31.12.2013 составила 4 830 405,24 рублей или 41% от балансовой стоимости имущества. Остаточная стоимость на 31.12.2023 составила 6 936 889,16 рублей.

За проверяемый период 1 квартал 2024 года приобретений основных средств не было, списание имущества находящихся в оперативном управлении не проводилось. Амортизация за 1 квартал 2024 начислена в размере 78 915,69 рублей и проводится по недвижимому имуществу, амортизация движимого имущества составляет 100% его балансовой стоимости.

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 «Тополек» и Реестра по основным средствам не установлено.

Сравнительные данные по объектам движимого и недвижимого имущества ДС «Тополек» 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 | 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 | 11767,3 | 11767,3 | 0 | 11767,3 | 0 | - | - | - |
| недвижимое имущество | 10241,2 | 10241,2 | 0 | 10241,2 | 0 | - | - | - |
| движимое имущество | 1526,1 | 1526,1 | 0 | 1526,1 | 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 «Тополек» - 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 «Тополек» заключают договор о полной материальной ответственности за сохранность вверенного имущества. В ходе проверки действующие договоры о материальной ответственности с работниками, занимающие должности (заведующий хозяйством, сторож – оператор, повар) имеются в наличии.

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 «Тополек» зарегистрированы следующие права:

- право постоянное (бессрочное) пользование объектом – земельный участок общей площадью 2005 кв.м., кадастровый номер 08:03:010140:119 (запись регистрации № 08-08/009-08/009/003/2016-2333/1 от 31.10.2016);

- право оперативное управление объектом – нежилое здание детского сада, общей площадью 731,1 кв. м, кадастровый номер 08:03:010146:169 (запись регистрации № 08-0-1-30/6001/2016-497 от 29.07.2016).

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 «Тополек» представила Положение об оплате труда работников с изменениями размера окладов.

Штатная численность ДС «Тополек» на 01.01.2023, на 01.09.2023 и 01.01.2024 составляет 26,5 единиц, в том числе: заведующий – 1 единица, педагогический и учебно-воспитательный персонал – 16,5 единиц, обслуживающий персонал – 9 единиц. Из всего штатного расписания 25 штатных единиц заняты основными сотрудниками и 1,5 единиц внешними совместителями: из них 1 единица это педагогический персонал (0,5 – педагог-психолог, 0,5 – логопед) и 0,5 ставки обслуживающий персонал. Внешние совместители составляют 6% от общей численности работников учреждения (3 человека). Общая численность списочного персонала ДС «Тополек», без внешних совместителей на 31.12.2023 составляет 22 человек, из них – обслуживающий персонал 9 человек. Вакансии в учреждении нет. Общая численность сотрудников учреждения по состоянию на 01.04.2024 осталась без изменений.

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 заведующего ДС «Тополек», трудовые договоры и другие документы.

Общая сумма расходов в 2023 году составила 11 154 412,59 рублей, в том числе расходы местного бюджета составили 5 139 055,21 рублей, что составляет 46 процентов от общих затрат за 2023 год.

ФОТ обслуживающего персонала за 2023 год составил 2 118 961,11 рублей или 44% по сравнению с ФОТ сотрудников, финансируемых с республиканского бюджета, выплата страховых взносов, исчисленная с начисленной оплаты труда обслуживающего персонала, составила 639 291,30 рублей. Средняя заработная плата работников обслуживающего персонала за 2023 год составила 19 620 рублей.

На текущий финансовый 2024 год, по данным бюджетной сметы ДС «Тополек» и Отчета об исполнении бюджета на 01.04.2024 (форма 0503127) предусмотрен лимит бюджетных обязательств на сумму 11 413 771 рублей. По состоянию на 01.04.2024 кассовый расход на выплату заработной платы обслуживающего персонала составил 651 401,67 рублей, уплата страховых взносов – 196 723,30 рублей. Средняя заработная плата обслуживающего персонала за 1 квартал 2024 год составила 24126 рублей.

В процессе проверки заработной платы работников обслуживающего персонала в ДС «Тополек» установлено:

-сотрудники работают в учреждении официально. Трудовые договора с ними подписаны. Дополнительные соглашения и согласие сотрудников при внутреннем совмещении имеются.

-штатные расписания ДС «Тополек» утверждались на 01.01.2023г., на 01.09.2023г. и на 01.01.2024г. 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 положением об оплате труда;

- 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 на основании табеля и приказа.

-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 «Тополек» оформлены согласно действующему законодательству;

- единые формы бюджетной документации и бюджетной отчетности, а также единство бюджетной классификации обеспечиваются посредством систематизации информации, применением единых формуляров, реестров и справочников и использованием ПО АС Смета;

- расхождений по количеству и балансовой стоимости имущества в первичном учете, в формах годовой отчетности и Реестром на 01.01.2023, на 31.12.2023 и на 01.04.2024 нет;

- в представленном Договоре «О закреплении муниципального имущества за МКДОУ ДС «Тополек» на правах оперативного управления» от 01.01.2019 № 27-ОУ отсутствует Перечень (реестр) передаваемого имущества по состоянию на 01.01.2019 года.

- со всеми сотрудниками ДС «Тополек», ответственными в соответствии с должностными обязанностями за сохранность имущества учреждения заключены договоры о материальной ответственности.

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

По результатам проверки рекомендовано:

1. Рассмотреть результаты контрольного мероприятия;
2. Продолжить надлежащий контроль по первичным учетным документам;
3. При проведении инвентаризации имущества включать в комиссию представителя Учредителя, имеющего полномочия в части управления муниципальным имуществом.

В срок до 6 июня 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 | 04.06.2024г. | | Аляева Н.Х. |
| (должность) | (дата) | (подпись) | (инициалы, фамилия) |

Получил и ознакомлен:

| | | | |
|-------------------------------|--------------|-----------|---------------------|
| Заведующий МКДОУ ДС «Тополек» | 04.06.2024г. | | Даваева И.С. |
| (должность) | (дата) | (подпись) | (инициалы, фамилия) |