

**Акт результатов контрольного мероприятия по внутреннему
муниципальному финансовому контролю в муниципальном казенном
дошкольном образовательном учреждении
детский сад «Герел» № 29**

г. Лагань

«4» октября 2024

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа Финансового управления Администрации Лаганского районного муниципального образования от 4 сентября 2024 года, № 30 «О проведении плановой проверки», в соответствии с планом контрольных мероприятий, утвержденным приказом Финансового управления Администрации Лаганского районного муниципального образования от 29 декабря 2023 года, № 38 «Об утверждении плана работы по внутреннему финансовому контролю на 2024 год».

Тема контрольного мероприятия: Проверка эффективного использования муниципального имущества, переданного в оперативное управление и проверка правомерности начисления и выплаты заработной платы.

Проверяемый период: с 01.01.2023г. по 30.06.2024г.

Контрольное мероприятие проведено ведущим специалистом - ревизором Финансового управления Администрации Лаганского районного муниципального образования Аляевой Надеждой Харцхаевной.

К проведению контрольного мероприятия независимые эксперты и иные специалисты не привлекались.

В ходе проведения контрольного мероприятия рассматривались следующие вопросы:

- 1) соответствие деятельности учреждения учредительным, нормативным документам;
- 2) обеспечение сохранности основных средств и материальных ценностей, переданных в оперативное управление;
- 3) соблюдение амортизационных норм и правильность ведения бухгалтерского учета по операциям с основными средствами и нематериальными активами, достоверность отчетности;
- 4) соблюдение процедур проведения первичных документов в процессе учета основных средств, проверка проведения инвентаризации.
- 5) проверка целевого и эффективного использования средств на выплату заработной платы работникам, соответствие нормативным актам;
- 6) - проверка правомерности начисления и выплаты заработной платы.

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

Срок проведения контрольного мероприятия на проверяемом объекте: с 11.09.2024 по 30.09.2024.

Вид контрольного мероприятия: проверка.

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

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

Краткая информация о проверенном объекте:

Официальное наименование Учреждения:

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

сокращенное – МКДОУ ДС «Герел».

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

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

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

ДС «Герел» 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 «Герел».

Между Управлением образования и ДС «Герел» 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 «Герел» 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 «Герел» был зарегистрирован в едином государственном реестре юридических лиц 16.04.2003 года под номером 1030800566180 (ОГРН) и поставлен в налоговом органе на учет с присвоением ИНН 0803003070 и КПП 080301001.

Юридический и фактический адрес ДС «Герел»: 359221, Республика Калмыкия, г. Лагань, ул. Ракушинская, д. 21.

ДС «Герел» осуществляет свою деятельность на основании Устава муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения детский сад «Герел» (далее — Устав), утвержденного Постановлением Администрации Лаганского РМО РК № 258 от 11.10.2019 года, лицензии № 1273 серия 08Л01 № 0000238 от 07.11.2016г, на осуществление образовательной деятельности, выданный Министерством образования и науки Республики Калмыкия.

Филиалов и представительств ДС «Герел» не имеет.

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

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

Управление ДС «Герел» 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 п. 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 п. 3.53 организует и ведет реестр муниципального имущества; согласно п. 3.55 - предоставляет в установленном порядке в безвозмездное пользование муниципальное имущество, заключает договора безвозмездного пользования муниципальное имущество.

За проверяемый период 2023 год и 1 полугодие 2024 год имеется Договор от 01.01.2023, № 20-ОУ между ДС «Герел» и Управлением по экономике, земельным и имущественным отношениям АЛРМО «О закреплении муниципального имущества за МК ДОУ ДС «Герел» на правах оперативного управления», с периодом действия с 01.01.2023 по 31.12.2026.

Проверкой бухгалтерского учета основных средств ДС «Герел» 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 13 692 735,68 рублей, в том числе:

- недвижимое имущество на сумму 12 306 761,00 рублей, в том числе:
 - 1) здание детсада – 12 306 761,00 рублей;
- движимое имущество на общую сумму – 1 385 974,68 рублей.

Амортизация основных средств по состоянию на 01.01.2023 составила 12 553 239,92 рублей или 91,7% от балансовой стоимости всего имущества.

В 2023 году приобретений основных средств не производилось, списание имущества находящихся в оперативном управлении не проводилось.

По состоянию на 31.12.2023 по данным бухгалтерского учета ДС «Герел» общая балансовая стоимость ОС по счету 101.00 составила 13 692 735,68 рублей, в том числе:

- недвижимое имущество на сумму 12 306 761,00 рублей;
- движимое имущество 1 385 974,68 рублей.

Амортизация основных средств по состоянию на 31.12.2023 составила 12 627 081,68 рублей или 92,2% от балансовой стоимости имущества. Амортизация за 2023 год начислена в размере 73 841,76 рублей, в том числе по недвижимому имуществу – 41 229,36 рублей, по движимому имуществу – 32 612,40 рублей. Остаточная стоимость имущества на 31.12.2023 составила 1 065 654,00 рублей, в том числе: недвижимое имущество на сумму 898 669,84 рублей и движимое имущество на сумму 166 984,16 рубля.

За 1 полугодие 2024 года было приобретено основных средств на сумму 233 810,00 рублей, списание имущества находящихся в оперативном управлении не проводилось. Амортизация за 1 полугодие 2024 начислена в размере 268 710,38 рублей, в том числе: недвижимое имущество на сумму 20 614,68 рублей и движимое имущество на сумму 248 095,70 рубля.

В 1 полугодии 2024 года ДС «Герел» были приобретены следующие основные средства:

- по договору поставки № АЯ5-000109 от 08.02.2024 с поставщиком ООО «ДНС Ритейл» приобрел следующие основные средства: проектор Optoma W319ST в количестве 1(одной) штуки стоимостью 82 000 рублей (инвентарный № 013.4.0004); ноутбук 15,6"Maibenben M543 в количестве 1(одной) штуки стоимостью 35 999 рублей (инвентарный № 101.34.-0013); телевизор LED 50"(127 см) Xiaomi MI в количестве 1(одной) штуки стоимостью 32 001 рубль (инвентарный № 101.34.-0014).

- по договору поставки № АЯ5-000148 от 12.03.2024 с поставщиком ООО «ДНС Ритейл» приобрел основное средство МФУ Epson L3260 (принтер/копир/сканер) в количестве 1(одной) штуки стоимостью 25 810 рублей (инвентарный № 101.34.-0015).

- по договору поставки № 3 от 11.03.2023 с поставщиком ИП Уфимова Людмила Баторовна ДС «Герел» приобрел основные средства на общую сумму 58 000 рублей, в том числе:

А) костюм калмыцкий размеры 48-54 в количестве 4 (четырёх) штук на сумму 23 200 рублей (инвентарный номер 101.38.-0011);

Б) костюм калмыцкий размеры 32-34 в количестве 8 (восьми) штук на сумму 28 800 рублей (инвентарный номер 101.38.-0010).

Основные средства принятые на учет соответствуют критериям, указанными в п. 8 федерального стандарта «Основные средства» (утвержденный приказом Минфина от 31.12.2016 № 257н). Все приобретенные основные средства своевременно приняты на учет, присвоены инвентарные номера и заведены инвентарные карточки.

Первичные документы оформлены правильно, имеются подписи и печати.

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 «Герел» и Реестра по основным средствам не установлено.

Сравнительные данные по объектам движимого и недвижимого имущества ДС «Герел» 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	13692,7	13692,7	0	13692,7	0	-	-	-
недвижимое имущество	12306,7	12306,7	0	12306,7	0	-	-	-
движимое имущество	1386,0	1386,0	0	1386,0	0	-	-	-

Проверка сохранности и эффективности использования муниципального имущества.

В соответствии с п.1 ст. 296 ГК РФ учреждения, за которыми закреплено имущество 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 п. 7.4.5 Устава ДС «Герел» - 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 «Герел» 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.

С участием главного специалиста Управления по экономике, земельным и имущественным отношениям АЛРМО Санджи-Гаряевой М.М. был проведен осмотр имущества и сличение фактически используемого имущества с Реестром, представленным Управлением по экономике, земельным и имущественным отношениям АЛРМО. Расхождений по количеству и стоимости не установлены.

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 «Герел» зарегистрированы следующие права:

- право постоянное (бессрочное) пользование объектом – земельный участок общей площадью 5696 кв.м., кадастровый номер 08:03:010164:124 (запись регистрации № 08-08-09/001/2011-994 от 25.05.2011);

- право оперативное управление объектом – нежилое здание детского сада, общей площадью 1287,4 кв. м, кадастровый номер 08:03:000000:258 (запись регистрации № 08-08-09/006/2011-437 от 14.10.2011).

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

Штатная численность ДС «Герел» на 01.01.2023, на 01.09.2023 и 01.01.2024 составляет 31,5 единиц, в том числе: заведующий – 1 единица, педагогический и учебно-воспитательный персонал – 21,5 единиц, обслуживающий персонал – 9 единиц. Из 21,5 единиц педагогического и учебно-воспитательного персонала основными сотрудниками заняты 18,5 единиц. Три вакансии заняты внутренними совместителями, из них 1 ставка - старший воспитатель, 1 ставка - воспитатель, 0,5 ставки – педагог-психолог и 0,5 – педагог дополнительного образования. По обслуживающему персоналу вакансий нет. Общая численность списочного персонала ДС «Герел» на 31.12.2023 составляет 29 человек, из них – обслуживающий персонал 9 человек. Вакансии в учреждении нет. Общая численность сотрудников учреждения по состоянию на 01.07.2024 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, таблицы учета рабочего времени, приказы учреждения, трудовые договоры и другие документы.

В ходе проверки были проверены начисление и выплата заработной платы работников обслуживающего персонала, исчисление страховых взносов ЕНП и взносы от несчастных случаев (травматизм). Согласно штатному расписанию оплата труда состоит из следующих выплат: должностной оклад, надбавка за выслугу лет, доплата за особые условия труда (за работу в ночное время), доплата до уровня МРОТ и районный коэффициент 20%. Начисления оплаты труда произведены верно, доплаты начислены в соответствии с приказами и табеля. Надбавка за выслугу лет устанавливается ежегодно в соответствии с исчисленным стажем сотрудника и оформляется приказом. Все сотрудники обслуживающего персонала имеют доплату до уровня МРОТ.

Общая сумма расходов в 2023 году составила 12 794 005,52 рубля, в том числе расходы местного бюджета составили 5 416 805,65 рублей, что составляет 42 процента от общих затрат за 2023 год.

Расходы на оплату труда обслуживающему персоналу за 2023 год составили 2 246 125,78 рублей или 28% от общего ФОТ. Расходы на оплату труда сотрудников финансируемых субвенцией из республиканского бюджета составили 5 872 585,78 рубля или 72%. Уплата страховых взносов, исчисленная с начисленной оплаты труда обслуживающего персонала, составила 674 505,16 рублей. Средняя заработная плата работников обслуживающего персонала за 2023 год составила 20 762 рубля.

На текущий финансовый 2024 год, по данным бюджетной сметы ДС «Герел» и отчета об исполнении бюджета на 01.07.2024 (форма 0503127) предусмотрен лимит бюджетных обязательств на сумму 13 193 274 рубля. По состоянию на 01.07.2024 кассовый расход на выплату заработной платы обслуживающего персонала составил 1 406 629,87 рублей, уплата страховых взносов – 424 114,44 рублей. Средняя заработная плата обслуживающего персонала за 1 квартал 2024 год составила 23 152 рублей.

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

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

-штатные расписания ДС «Герел» утверждались на 01.01.2023г., на 01.09.2023г. и на 01.01.2024г. Штатные расписания согласованы Главой Лаганского РМО РК (ахлачи);

-табели по учету рабочего времени ведутся;

-заявления сотрудников о предоставлении вычетов по НДФЛ имеются;

-начисление надбавок к заработной плате сотрудников имеют основания.

Проведенные доплаты и премии подтверждены внутренними приказами учреждения и положением об оплате труда;

- начисленные страховые взносы исчислены верно и в соответствии с утвержденными размерами (ЕНП в размере 30% от начисленного ФОТ и 0,2% в СФР), уплата производится своевременно после поступления бюджетных 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 своевременно. Выплата заработной платы производится не реже чем каждые полмесяца и не позднее 15-го и первого календарного дня после окончания периода, за который она начислена, вместе с расчетными листками. Кредиторской задолженности за весь проверяемый период, по заработной плате обслуживающего персонала, 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 документы по бухгалтерскому учету основных средств в ДС «Герел» оформлены согласно действующему законодательству;

- единые формы бюджетной документации, отчетности, а также единство бюджетной классификации учреждения обеспечиваются посредством систематизации информации, с применением единых формуляров, реестров и справочников при использовании 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 «Герел» на правах оперативного управления» от 01.01.2023 № 20-ОУ отсутствует Перечень (реестр) передаваемого имущества по состоянию на 01.01.2023 года.

- со всеми сотрудниками ДС «Герел», 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 «Герел» 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 9 октября 2024 года необходимо предоставить в Финансовое управление Администрации Лаганского районного муниципального образования на бумажном и электронном носителе: разногласия к акту проверки, если таковые имеются.

Ведущий специалист-ревизор ФУ АЛРМО	04.10.2024г.	Аляева Н.Х.
(должность)	(дата)	(подпись) (инициалы, фамилия)

Получил и ознакомлен:

Заведующий МКДОУ ДС «Герел»	04.10.2024г.	Эрднеева Р.С.
(должность)	(дата)	(подпись) (инициалы, фамилия)