

**Акт результатов контрольного мероприятия по внутреннему
муниципальному финансовому контролю в муниципальном казенном
учреждении дополнительного образования
«Дом детского творчества» № 32**

г. Лагань

«7» апреля 2025

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа Финансового управления Администрации Лаганского районного муниципального образования от 2 марта 2025 года, № 12 «О проведении плановой проверки», в соответствии с планом контрольных мероприятий, утвержденным приказом Финансового управления Администрации Лаганского районного муниципального образования от 20 декабря 2024 года, № 57 «Об утверждении плана работы по внутреннему финансовому контролю на 2025 год».

Тема контрольного мероприятия: Проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Проверяемый период: с 01.01.2024г. по 31.12.2024г.

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) исполнение бюджетной сметы учреждения;
- 4) проверка состояния расчетов с дебиторами и кредиторами, расчетной дисциплины;
- 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 учреждения дополнительного образования «Дом детского творчества» 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 учреждение дополнительного образования «Дом детского творчества» (далее – МКУ ДО «ДДТ», Учреждение).

Срок проведения контрольного мероприятия на проверяемом объекте: с 12.03.2025 по 02.04.2025.

Вид контрольного мероприятия: выездная проверка.

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

Фактов непредставления документов или препятствий в работе со стороны МКУ ДО «ДДТ» не было.

Краткая информация о проверенном объекте:

Официальное наименование Учреждения:

полное - Муниципальное казенное учреждение дополнительного образования «Дом детского творчества»;

сокращенное – МКУ ДО «ДДТ».

Организационно-правовая форма МКУ ДО «ДДТ» – муниципальное учреждение. По типу МКУ ДО «ДДТ» является казенным учреждением.

Учредителем и собственником имущества МКУ ДО «ДДТ» является Лаганское районное муниципальное образование Республики Калмыкия.

Функции и полномочия учредителя и собственника имущества МКУ ДО «ДДТ» осуществляет Администрация Лаганского районного муниципального образования Республики Калмыкия.

Учреждение 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 МКУ ДО «ДДТ».

Между Управлением образования и МКУ ДО «ДДТ» 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 имеется, с условием о ежегодной автоматической пролонгации договора на тех же условиях, если ни одна из сторон не заявит о его расторжении.

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

В соответствии со свидетельством Межрайонной инспекцией федеральной налоговой службы № 3 по Республике Калмыкия МКУ ДО «ДДТ» была зарегистрирована в едином государственном реестре юридических лиц 10.02.2015 года под номером 1150813000040 (ОГРН) и поставлена на налоговый учет с присвоением ИНН 0803002742 и КПП 080301001.

Юридический и фактический адрес Учреждения: 359220, Республика Калмыкия, г. Лагань, пер. Почтовый, д. 12.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава Муниципального казенного учреждения дополнительного образования «Дом детского творчества» (далее — Устав), утвержденного Постановлением Администрации Лаганского РМО РК № 50 от 30.01.2015 года, лицензии № 1190 серия 08Л01 № 0000154 от 18.03.2016г. (бессрочно) на право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программ по видам образования, по уровню образования, по профессиям, специальностям, направлениям подготовки (для профессионального образования), по подвидам дополнительного образования, выданная Министерством образования и науки Республики Калмыкия.

Филиалов и представительств МКУ ДО «ДДТ» не имеет.

Согласно Уставу МКУ ДО «ДДТ» является некоммерческой организацией, созданной в целях оказания услуг, выполнения работ в сфере дополнительного образования.

Основными задачами деятельности МКУ ДО «ДДТ» являются:

- формирование и развитие творческих способностей детей;
- удовлетворение индивидуальных потребностей детей в интеллектуальном, художественно-эстетическом и нравственном совершенствовании;
- формирование культуры здорового и безопасного образа жизни;
- укрепление здоровья обучающихся; - организация свободного времени детей;
- создание и обеспечение необходимых условий для личностного развития, профессионального самоопределения и творческого труда обучающихся;

- удовлетворение иных образовательных потребностей и интересов обучающихся, не противоречащих законодательству Российской Федерации;

- организация методической работы, направленной на оказание помощи педагогическим работникам образовательных организаций Лаганского района по следующим направлениям: работа с детскими общественными организациями, туристско-краеведческая работа, реализация дополнительных общеобразовательных программ (дополнительных общеразвивающих программ).

Целями деятельности Учреждения являются:

- формирование общей культуры обучающихся;
- адаптация детей к жизни в обществе;
- профессиональная ориентация обучающихся;
- выявление, развитие и поддержка талантливых обучающихся, а также лиц, проявивших выдающиеся способности.

В соответствии со статьей 2.4. Устава основным видом деятельности МКУ ДО «ДДТ» является реализация дополнительных общеобразовательных программ - дополнительных общеразвивающих программ.

В соответствии со статьей 6.1 Устава, имущество учреждения является муниципальной собственностью Лаганского районного муниципального образования Республики Калмыкия и может быть использовано только для достижения целей деятельности Учреждения.

Согласно статье 6.7 Устава, финансовое обеспечение деятельности МКУ ДО «ДДТ» осуществляется за счет средств бюджета Лаганского районного муниципального образования Республики Калмыкия на основании бюджетной сметы.

Управление МКУ ДО «ДДТ» осуществляют:

- учредитель;
- директор Учреждения;
- общее собрание работников Учреждения;
- педагогический совет;
- методический совет.

О сроках проверки, цели проверки должностное лицо проверяемого объекта, надлежащим образом уведомлен 07.03.2025г. (письмо № 19 от 07.03.2025г.)

В результате контрольного мероприятия установлено следующее:

Организация образовательного процесса.

Образовательное учреждение организует образовательный процесс в соответствии с учебным планом в объединениях по интересам, сформированных в группы учащихся одного возраста или разных возрастных

категорий (разновозрастные группы), являющиеся основным составом объединения (кружок, клуб, секция, студия, театр, мастерская). Каждый обучающийся имеет право заниматься в нескольких объединениях, менять их.

Организация учебного процесса в МКУ ДО "ДДТ" в течение учебного года регламентируется учебным планом и расписанием занятий.

В соответствии с Уставом, Учреждением предусмотрена реализация 6 программ по следующим направлениям:

1. декоративно-прикладная;
2. спортивная;
3. туристско-краеведческая;
4. художественная;
5. эколого-биологическая;
6. техническая.

В течение учебного года кружки работают на базе основного здания, а также распределены по общеобразовательным учреждениям в соответствии с договорами о сотрудничестве, в том числе: с КОУ РК ЛКШ, МКОУ ЛСОШ № 3, МКОУ ЛСОШ № 1, МКОУ УХСОШ, МКОУ ССОШ. Общее число обучающихся детей по состоянию на 01.09.2023 составляло 302 человек в 27 группах и на 01.09.2024 составляло 302 человека в 25 группах.

Муниципальное имущество учреждения.

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 2024 год имеется Договор от 10.08.2022, № 17-О между МКУ ДО «ДДТ» и Управлением по экономике, земельным и имущественным отношениям АЛРМО «О закреплении муниципального

имущества за МКУ ДО «ДДТ» на правах оперативного управления», с периодом действия с 10.08.2022 по 09.08.2026.

Проверкой бухгалтерского учета основных средств МКУ ДО «ДДТ» установлено что, на 01.01.2024 года по данным учета оборотной сальдовой ведомости по счету 101.00 «Основные средства» значилось основных средств общей балансовой стоимостью 2 018 111,00 рублей, в том числе:

- недвижимое имущество на сумму 788 064,00 рублей, в том числе:

1) здание – 788 064,00 рублей;

- движимое имущество на общую сумму – 1 230 047,00 рублей.

Амортизация основных средств по состоянию на 01.01.2024 составила 1 825 131,60 рублей или 90,4% от балансовой стоимости всего имущества.

В 2024 году МКУ ДО «ДДТ» приобрела следующие основные средства на общую сумму 111150,00 рублей. В соответствии с договором розничной купли-продажи с ИП Важовой Инной Николаевной (ИНН 080301445727) от 21.06.2024 № 20240094, товарной накладной № 202401 от 21.06.2024 - основные средства: монитор (черный, инвентарный номер 101.34.-0002) в количестве 1(одна) штука на сумму 13500,00 рублей и системный блок (черный, инвентарный номер 101.34.-0003) в количестве 1(одна) штука на сумму 46500,00 рублей. По договору розничной купли-продажи с ИП Важовой Инной Николаевной (ИНН 080301445727) от 07.08.2024 № 20240118, товарной накладной № 202418 от 07.08.2024 приобретена сплит-система в количестве 1 (одна) штука стоимостью 41500,00 рублей (инвентарный номер 101.34-0004). По договору розничной купли-продажи № 98 от 13.11.2024 с ИП Сергеевым Ярославом Владимировичем (ИНН 080301668191) МКУ ДО «ДДТ» приобрела водонагреватель в количестве 1 (одна) штука стоимостью 9650,00 рублей. По акту о приеме-передаче объектов нефинансовых активов от 13.06.2024 № 1791 от МКУ «Управление образования и культуры АЛРМО» был получен контейнер для сбора отходов в количестве 1(одной) штуки и стоимостью 13900 рублей (инвентарный номер 101.36-0006).

Первичные документы оформлены правильно, имеются подписи и печати. Списание основных средств за проверяемый период не производилось.

По состоянию на 31.12.2024 по данным бухгалтерского учета МКУ ДО «ДДТ» общая балансовая стоимость ОС по счету 101.00 составила 2 143 161,00 рублей, в том числе:

- недвижимое имущество на сумму 788 064,00 рублей;

- движимое имущество 1 355 097,00 рублей.

Амортизация основных средств на 31.12.2024 составила 1 959 830,56 рублей или 91,4% от балансовой стоимости имущества. За 2024 год начислена амортизация в размере 134 698,96 рублей, в том числе по недвижимому имуществу – 9 648,96 рублей, по движимому имуществу – 125 050,00 рублей.

Остаточная стоимость имущества на 31.12.2024 составила 183 330,44 рублей, в том числе: недвижимое имущество на сумму 183 330,44 рублей.

Принятые на учет основные средства 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.

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.

МКУ ДО «ДДТ» зарегистрированы следующие права:

- право постоянное (бессрочное) пользование объектом – земельный участок общей площадью 887 кв.м., кадастровый номер 08:03:010133:2 (запись регистрации № 08-08/009-08/009/003/2015-728/1 от 24.03.2015);
- право оперативное управление объектом – нежилое здание центра дополнительного образования для детей, общей площадью 198,9 кв.м., кадастровый номер 08:03:010133:94 (запись регистрации № 08-08/009-08/009/003/2015-517/1 от 04.03.2015).

Исполнение бюджетной сметы учреждения.

Утвержденная бюджетная смета, финансируемая из средств местного бюджета, на 2024 год составила 5 959 491,00 рублей. Сумма расходов местного бюджета за 2024 год по МКУ ДО «ДДТ» составила 5 841 988,00 рублей, что составляет 98% от утвержденного бюджетного назначения всех запланированных расходов местного бюджета на 2024 год. В ходе анализа исполнения бюджетной сметы Учреждения отмечены незначительные отклонения от плановых назначений. Таким образом, утвержденная бюджетная смета использована учреждением путем эффективного расхода местного бюджета на необходимые и запланированные цели. Согласно Отчету об исполнении бюджета (ф.0503127) исполнение сметы расходов Учреждения составило 5842,0 тыс. руб.

При проведении анализа исполнения бюджетной сметы использованы:

- данные бюджетной сметы за проверяемый период;
- уведомление бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств за проверяемый период;
- отчет об исполнении бюджета (ф.0503127);
- регистры бюджетного учета.

В соответствии с п.2 статьи 221 Бюджетного кодекса РФ, утвержденные показатели бюджетной сметы МКУ ДО «ДДТ» соответствуют доведенным до него лимитам бюджетных обязательств на принятие и исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного Учреждения. Исполнение бюджетной сметы расходов Учреждения за 2024 год представлено в таблице.

Бюджетная классификация					Смета с начала года	Всего расход за период
ППП	РзПр	ЦСР	ВР	КОСГУ	Тыс.руб.	Тыс.руб.
1	2	3	4	5	6	7
788	0703	3130102520	111	211	3 628,5	3626,0
788	0703	3130102520	119	213	1115,0	1091,5
788	0703	3130102520	242	221	33,4	33,2
788	0703	3130102520	244	223	19,3	8,9
788	0703	3130102520	244	225	666,5	666,4
788	0703	3130102520	244	226	155,6	125,7
788	0703	3130102520	244	310	111,5	111,5
788	0703	3130102520	244	340	122,2	102,1
788	0703	3130102520	247	223	99,5	72,7
788	0703	3130102520	851	290	8,0	4,0
					5959,5	5842,0

Основная доля расходов по МКУ ДО «ДДТ» составляют расходы на оплату труда работников на общую сумму 3626,0 тыс. рублей (или 62,1%), начисления на заработную плату (страховые взносы) составили 1091,5 тыс.рублей (или 18,7%). Расходы на коммунальные услуги (электроэнергия, газоснабжение, водоснабжение) составили 1,4%, содержание имущества. На содержание имущества учреждения доля расходов составила 11,4% , прочие расходы – 2,2%, приобретение основных средств – 1,9% и материалов – 1,7%.

Остаток денежных средств на лицевом счете МКУ ДО «ДДТ» на 1 января 2025 года составил – 0,00 рублей. По данным отчета «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» формы 0503169 дебиторская и кредиторская задолженность в Учреждении на 01.01.2024 и 31.12.2024 отсутствует.

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. МКУ ДО «ДДТ» имеет Положение об оплате труда работников с изменениями размера окладов на 2024 год.

Оплата труда сотрудников учреждения финансируется из средств бюджета Лаганского РМО РК. Оплата труда работников учреждений в проверяемом периоде осуществлялась в пределах фонда оплаты труда, сформированного на календарный год. Основанием для начисления заработной платы являются: штатное расписание, тарификационные списки, таблицы учета рабочего времени, приказы учреждения, трудовые договоры и другие документы.

Штатная численность МКУ ДО «ДДТ» на 01.01.2024 составляла 11,00 единиц, в том числе: АУП – 2 единицы, педагогический персонал (ПП) – 7,50 единица и обслуживающий персонал (ОП) – 1,50 единиц. На 01.09.2024 штатная численность учреждения составляла 11,00 единицы, в том числе: АУП – 2 единицы, педагогический персонал (ПП) – 7,50 единиц и обслуживающий персонал (ОП) – 1,50 единиц.

Из 9,00 единиц педагогического и обслуживающего персонала заняты основными сотрудниками 6,33 единиц. 1,67 ставки заняты внутренними совместителями, из них ПП – 1,17 единиц и ОП - 0,5 ставки по должности завхоз. Внешними совместителями заняты 1,00 ставки ПП. Общая численность списочного персонала МКУ ДО ДДТ на 31.12.2024 составляет 8 человек, из них АУП – 2 человека, ПП – 5 человек, ОП - 1 человек. Вакансий в учреждении нет.

В ходе проверки были проверены начисления и выплаты заработной платы персонала, исчисления страховых взносов ЕНП и взносов от несчастных случаев (травматизм). Согласно штатному расписанию и тарификационному листу, оплата труда состоит из следующих выплат: должностной оклад, доплата за квалификационную категорию, надбавка за выслугу лет, за наличие почетного звания, денежная выплата, доплата до уровня МРОТ и районный коэффициент 20%. Начисления оплаты труда производились верно, доплаты начислены в соответствии с приказами и табеля. Надбавка за выслугу лет устанавливается ежегодно в соответствии с исчисленным стажем сотрудника и оформляется приказом.

Средняя заработная плата сотрудников Учреждения за 2024 год составила 30 216,26 рублей.

В процессе проверки заработной платы работников МКУ ДО «ДДТ» установлено:

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

-штатные расписания Учреждения утверждались на 01.01.2024г. и на 01.09.2024г. директором МКУ ДО «ДДТ». Все 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, уплате страховых взносов и обязательств 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 Учреждении 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 01.01.2024 и на 31.12.2024 нет;

- со всеми сотрудниками Учреждения, ответственными в соответствии с должностными обязанностями за сохранность имущества учреждения заключены договоры о материальной ответственности;

- в проверяемом периоде расчеты осуществлялись на основании заключенных договоров в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств;

- в проверяемом периоде нарушений по начислению оплаты труда и выплаты заработной платы в МКУ ДО «ДДТ» не установлено.

По результатам проверки рекомендовано:

1. Рассмотреть результаты контрольного мероприятия;
2. Продолжить надлежащий контроль по первичным учетным документам;
3. Продолжить контроль по соблюдению требований, установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок;
4. Соблюдать сроки проведения инвентаризации движимого и недвижимого муниципального имущества, находящиеся в оперативном управлении Учреждения;
5. При проведении инвентаризации имущества Учреждения привлекать в члены комиссии представителя Учредителя, имеющего полномочия в части управления муниципальным имуществом.

В срок до 10 апреля 2025 года необходимо предоставить в Финансовое управление Администрации Лаганского районного муниципального образования на бумажном и электронном носителе:

- разногласия к акту проверки, если таковые имеются.

<u>Ведущий специалист-ревизор ФУ АЛРМО</u>	<u>07.04.2025г.</u>	<u>Аляева Н.Х.</u>
(должность)	(дата)	(подпись) (инициалы, фамилия)

Получил и ознакомлен:

<u>Директор МКУ ДО «ДДТ»</u>	<u>07.04.2025г.</u>	<u>Сулейманова З.Р.</u>
(должность)	(дата)	(подпись) (инициалы, фамилия)