**Информация о результатах аудиторского мероприятия**

**проверки своевременности, полноты и достоверности отражения в бюджетном учете отдельных операций**

**в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении детском саду № 159**

В рамках внутреннего финансового аудита в период с 23.03.2020 по 09.06.2020 контрольно-ревизионным отделом Управления образования администрации города Ульяновска проведена плановая проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в бюджетном учете отдельных операций в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении детский сад № 159 (далее МБДОУ №159, Учреждение) за период с 01.01.2019 по 31.12.2019.

В результате проведения выборочным методом плановой комбинированной проверки своевременности, полноты и достоверности отражения в бюджетном учете отдельных операций за 2019 год установлено следующее:

1.Проверкой установлено нецелевое использование внебюджетных средств на общую сумму 1 356,17 руб.:

1.1. В нарушение Постановления Правительства Ульяновской области от 10.12.2015 № 652-П «О максимальном размере родительской платы за присмотр и уход за детьми находящихся на территории Ульяновской области государственных и муниципальных образовательных организациях в зависимости от условий присмотра и ухода» установлено нецелевое использование внебюджетных средств на сумму 1 356,17 руб. (средств от родительской платы за присмотр и уход за детьми в детском саду) в результате оплаты за электроэнергию за октябрь 2019 года по контракту, заключенному с ПАО «Ульяновскэнерго» от 29.12.2018 № 3817.

2. Проверкой установлено неэффективное расходование бюджетных средств на общую сумму 3 537,18 руб. из них:

2.1. В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 188,53 руб., вследствие образования необоснованной дебиторской задолженности за услуги связи.

По состоянию на 31.12.2019 года согласно актам сверки взаимных расчетов, представленным ООО «Телеком.ру» имелась дебиторская задолженность за услуги связи в сумме 188,53 руб. Тогда, как по данным бухгалтерского учета МБДОУ №159 по состоянию на 31.12.2019 задолженность отсутствует.

2.2. В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 1 699,48 руб.,вследствие образования необоснованной дебиторской задолженности за услуги связи в пользу ПАО Ростелеком.

Согласно данным бухгалтерского учета МБДОУ №159 по состоянию на 01.01.2019 задолженность за услуги связи в пользу ПАО «Ростелеком» отсутствует. Тогда, как по данным счета за январь 2019 года, выставленного ПАО «Ростелеком» по состоянию на 01.01.2019 имелась дебиторская задолженность на сумму 1 816,26 руб.

Документальной проверкой счетов и актов оказанных услуг за услуги электросвязи, выставленных ПАО «Ростелеком», установлено, что за период с января по апрель 2019 года услуги связи оказаны на общую сумму 1 699,48 руб. Оплата за оказанные услуги связи в 2019 году согласно контракта от 29.01.2019 № 10617 произведена в сумме 573,36 руб. за счет средств, полученных от родительской платы за присмотр и уход за детьми в дошкольном образовательном учреждении.

2.3. В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 1 649,17 руб.в результате отвлечения денежных средств из бюджета и созданию необоснованной дебиторской задолженности по налогу на доходы физических лиц.

3. Проверкой установлено неправомерное расходование бюджетных средств в сумме 10 173,74 руб.:

3.1.В нарушение п.4.8. Постановления № 1140 установлена неправомерная выплата учителю-дефектологу, связи неверным начислением размера надбавки за установленную квалификационную категорию. Протоколом инвентаризации педагогического стажа по состоянию на 01.09.2019 года учителю – дефектологу установлена первая квалификационная категория, т.е. в размере 35%. Однако за период с 01.09.2019 по 31.12.2019 года бухгалтером начисление надбавки за квалификационную категорию производилось в размере 50%, как при наличии высшей квалификационной категории. Таким образом, сумма неправомерной выплаты составила в размере 10 173,74 руб., в том числе КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 7 813,93 руб., КОСГУ 213 «Начисление на выплаты по оплате труда» в сумме 2 359,81 руб.

4. Проверкой установлено необоснованное расходование бюджетных средств:

4.1. В нарушение п.4.16. Постановления № 1140 произведена необоснованная выплата единовременного поощрения с юбилейной датой – 50 лет со дня рождения в сумме 5 000,00 руб. заместителю заведующей по УВР.

5. Проверкой правомерности начисления заработной платы установлена недоплата на общую сумму 4 836,32 руб. из них:

5.1. В нарушение ст.133 Трудового Кодекса РФ, п. 7.9. Постановления № 1140 уборщику служебных помещений установлена недоплата при доведении до МРОТ в сумме 845,59 руб. (июль – 299,24 руб., август – 546,35 руб.), в связи с тем, что заработная плата за выполнение должностных обязанностей по основной работе установлена меньше МРОТ. В соответствии со ст.60.2 ТК РФ наряду с основной работой на основании приказов МБДОУ № 159 от 01.07.2019 № 66-к, от 12.08.2019 № 79-к уборщик помещений выполнял дополнительную работу за временно отсутствующего работника по должности рабочей по стирке и ремонту спецодежды путем совмещения должностей. За выполнение дополнительной работы ему выплачивалась дополнительная доплата, размер которой установлен приказом МБДОУ № 159 с согласия работника. Указанная доплата не является частью заработной платы.

5.2. В нарушение п.4.5. Постановления № 1140 проверкой начисления надбавки стимулирующего характера за стаж непрерывной работы педагогическим работникам установлена - недоплата в размере 5% воспитателю.

6. Проверкой установлены нарушения Постановления № 1140 и Положения Учреждения.

6.1. В нарушение п.4.15 Постановления № 1140 персональная надбавка устанавливалась приказом Учреждения без решения рабочей комиссии по распределению стимулирующих выплат. Персональная надбавка установлена конкретно по должностям, однако, по смыслу Постановления № 1140, персональная надбавка устанавливается конкретному лицу за работу, а не за занимаемую должность.

6.2. Положением Учреждения не определен конкретный размер единовременного поощрения, что является коррупциогенным фактором. В нарушение п.4.15 Постановления № 1140 единовременное поощрение выплачивалось без решения рабочей комиссии.

7. Проверкой установлены нарушения по учету нефинансовых активов.

7.1.Выборочной инвентаризацией основных средств и материальных ценностей в МБДОУ №159 выявлены неучтенные объекты основных средств (игровое, спортивное оборудование из металлоконструкций) в количестве 23 ед. на сумму 23300,0 руб., в отношении которых не представлены распорядительные документы на право оперативного пользования и так же не отражены в бухгалтерском учете Учреждения.

В то время, как по результатам проведения годовой инвентаризации (Акт о результатах инвентаризации от 02.12.2019 №1) излишков и недостач не установлено.

В нарушение пункта 38 Инструкции по бюджетному учету от 01.12.2010 №157н, пункта 8 раздела 3 Федерального стандарта от 31.12.2016 № 257н материальные объекты имущества, за исключением периодических изданий, составляющие библиотечный фонд субъекта учета в качестве основных средств независимо от срока их полезного использования на общую сумму **23 300,0 руб.** к бухгалтерскому учету не приняты.

8. Проверкой установлены нарушения по ведению бухгалтерского учета и отчетности.

8.1. В нарушение п. 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» данные, содержащиеся в первичных ученых документах (акт поданной - принятой тепловой энергии, акт об оказании услуг водоснабжения и водоотведения, накладная на отпуск электрической энергии) за декабрь 2019 года отражены в регистрах бухгалтерского учета в январе 2020 года на общую сумму 110 536,69 руб.

8.2. Проверкой достоверности отражения первичных учетных документов установлено, что по данным бухгалтерского учета МБДОУ №159 хозяйственные операции за услуги связи с ПАО «Ростелеком» с января по апрель 2019 года не отражены.

В нарушение статей 9, 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» данные, содержащиеся в первичных ученых документах (счет, акт об оказании услуг связи) за период января по апрель 2019 года не отражены в регистрах бухгалтерского учета на общую сумму 1 699,48руб.

9. Прочие нарушения.

9.1. В нарушение статьи 50 Трудового кодекса РФ коллективный договор на 2016-2019 годы на уведомительную регистрацию в департамент занятости населения, труда и развития социального партнерства главного управления труда, занятости и социального благополучия Ульяновской области направлен через 33 дня со дня принятия, а именно с несоблюдением установленного семидневного срока на 25 дней.

9.2. В нарушение пункта 9 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Минфина России от 30.12.2017 №274н в 2019 году основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики на официальном сайте субъект учета в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» не размещены. В период проверки 10.06.2020 основные положения Учетной политики размещены на официальном сайте www.bus.gov.ru .

10. Выводы:

10.1.В соответствии со ст. 19 Федерального закона от 06.01.2013 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» экономический субъект обязан организовать и осуществлять [внутренний контроль](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_156407/#dst0) совершаемых фактов хозяйственной жизни.

10.2. Таким образом, можно сделать вывод о том, что оценка эффективности (надежности) и качества процедур внутреннего финансового контроля соблюдения порядка и условий использования субсидий, предоставляемых на возмещение нормативных затрат, связанных с выполнением муниципального задания, а также целевых субсидий в рамках деятельности МБДОУ № 159 велась с отдельными отклонениями от действующего законодательства Российской Федерации**.**

Вышеуказанные факты свидетельствует об ослабленном внутреннем финансовом контроле ответственных лиц МБДОУ № 159 за эффективным использованием бюджетных и внебюджетных средств, использованием лимитов доведенных бюджетных средств, которые приводят к образованию кредиторской и дебиторской задолженности, за эффективным и правомерным установлением выплат стимулирующего характера, за учетом нефинансовых активов, за соблюдением порядка учета и списания материальных ценностей, своевременностью отражения их в бухгалтерском учете, и приводят к недостоверности данных по результатам инвентаризации нефинансовых активов, к искажению данных бухгалтерского учета и отчётности и, следовательно, к принятию неверных управленческих решений и риску неэффективного использования бюджетных средств, доведённых на текущий финансовый год.

Вышеуказанные нарушения допущены вследствие не высокой степени надежности внутреннего контроля.

10.3. В результате проведенного аудиторского мероприятия установлены нарушения действующего порядка ведения бюджетного учета, повлекшие нецелевое, неэффективное, неправомерное, необоснованное использование бюджетных средств.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Начальник контрольно–ревизионного отдела  Управления образования Т.В.Бирковская | | |  |  |
|  |  |