**Информация**

**о результатах аудиторского мероприятия**

**проверки правильности принятия к учету первичных учетных документов (составления сводных отчетных документов), отражения информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бухгалтерского учета муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Многопрофильный лицей № 11 им. В.Г.Мендельсона».**

В период с 12.04.2021 по 14.05.2021 было проведено аудиторское мероприятие на основании п.1.2. плана проверок контрольно-ревизионного отделаУправления образования администрации города Ульяновска на 2021 год, приказа Управления образования администрации города Ульяновска от 05.04.2021 № 343.

В результате проведения выборочным методом аудиторского мероприятия установлено следующее:

1. В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ установлено неэффективное использование бюджетных средств на общую сумму 31,73 руб.:

- переплата налога за страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в сумме 15,54 руб.

- образование необоснованной дебиторской задолженности за услуги связи в сумме 16,19 руб.

2. Проверкой правомерности стимулирующих выплат по выполнению критериев надбавки за интенсивность и высокие результаты работы в нарушение п.4. Положения Учреждения установлена неправомерная выплата \*\*\*\*\*\*\*\*\*\* на общую сумму 19 128,80 руб. в том числе по КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 14 675,73 руб. по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 4 453,07 руб., которая подлежит возмещению на лицевой счет Учреждения. Факт расхождения по количеству процентов, установлен по утвержденному Положением Учреждения критерию «За высокий уровень исполнительской дисциплины». А именно количество процентов Положением Учреждения по данному критерию установлен в размере 30%, а приказами МБОУ «Лицей №11» на основании протоколов рабочей комиссии установлен процент в феврале – 40%, в мае -50%, в сентябре -50%, в октябре - 45%. Таким образом, установлена неправомерная выплата в феврале – 2 257,62 руб., в мае- 4  515,84 руб., в сентябре - 4 515,84 руб., в октябре - 3 386,43 руб.

3. В нарушение п.4.14. Постановления № 1140 администрации города Ульяновска от 18.03.2014 (далее - Постановления № 1140 ) выплата надбавки за качество выполняемых работ работникам Учреждения в 2020 году осуществлялась необоснованно, а именно без утверждённых Положением МБОУ «Лицей № 11» критериев и указания весового коэффициента каждого критерия качества в разрезе наименования должностей. Согласно приказам МБОУ «Лицей № 11» сумма необоснованных выплат за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 года составила в размере 1 513 908,36 руб.

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

4.1. В состав комиссии не входят работники учебно-вспомогательного персонала, младшего обслуживающего персонала.

4.2. В Положении МБОУ «Лицей № 11» в критериях не указан конкретный процент надбавки каждого критерия персональной надбавки, что может содержать коррупциогенные риски.

4.3. В протоколах заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат стоимость балла не отражалась, что ставит под сомнение своевременное (ежемесячное) ознакомления членов комиссии со стоимостью балла. Также, каких-либо расчётов (бухгалтерской справки) по определению ежемесячной стоимости балла с указанием размера стимулирующей части ФОТ по областному и городскому бюджету главным бухгалтером Учреждения проверке не представлено. Вследствие чего, проверить корректность расчетов денежного веса одного балла не представилось возможным, что может содержать коррупционные риски.

4.4. В Положении МБОУ «Лицей № 11» в критериях не указан конкретный процент надбавки каждого критерия надбавки за интенсивность и высокие результаты работы, что может содержать коррупциогенные риски.

4.5. В нарушение п.4.16 Постановления № 1140 Положением Учреждения не определен порядок и конкретный размер выплаты единовременного поощрения, что может содержать коррупциогенные риски.

4.6. В нарушение п.7.8. Постановления № 1140 Положением Учреждения не определен порядок и конкретный размер выплаты материальной помощи, что может содержать коррупциогенные риски.

Вышеуказанные факты свидетельствуют об ослабленном внутреннем финансовом контроле со стороны ответственных лиц за установлением выплат стимулирующего характера согласно действующих нормативных актов и могут содержать коррупциогенные риски, привести к снижению объема стимулирующих выплат педагогическому персоналу и риску невыполнения целевого показателя по заработной плате педагогических работников.

5. Установлены нарушения по ведению бухгалтерского учета и отчетности:

5.1. 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 2020 году основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики на официальном сайте субъект учета www.bus.gov.ru в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» не размещены.

5.2. В нарушение пункта 172, абзацев 1,3 пункта Инструкции от 16.12.2010 № 174 хозяйственные операции по дебету счету 0.506.20 «Право на принятие обязательств на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год)» на 2021 год и по дебету счету 0.506.30«Право на принятие обязательств на второй год, следующий за текущим (на первый год, следующий за очередным)» на 2022 год согласно данных бухгалтерского учета МБОУ «Лицей № 11» на соответствующие финансовые годы, на общую сумму 108 772,8 руб. не отражены по счетам.

5.3. Установлены расхождения между данными бухгалтерского учета по счету 0.302.00 «Расчеты по принятым обязательствам» за услуги связи, с данными отраженными в годовой бухгалтерской отчетности «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (форма 0503769) на сумму 1 420,00 руб.

5.4 .В нарушение п. 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», абзаца 23 пункта 11 Инструкции по бюджетному учету от 01.12.2010 № 157н данные, содержащиеся в первичных ученых документах (акт поданной - принятой тепловой энергии, накладная на отпуск электрической энергии) за декабрь 2019 года отражены в регистрах бухгалтерского учета несвоевременно, в январе 2020 года на общую сумму 389 407,27 руб.

5.5. В нарушение требований Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» МБОУ «Лицей №11» в регистрах бухгалтерского учета своевременно не отражены факты хозяйственных операций по начислению коммунальных услуг за декабрь 2020 года на сумму 296 966,40 руб. Указанный факт привел к искажению данных кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2020 на сумму 296 966,40 руб.

5.6.В нарушение требований п.1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», абзаца 23 пункта 11 Инструкции по бюджетному учету от 01.12.2010 № 157н денежные обязательства за декабрь 2020 года на общую сумму 1 269,55 руб.(услуги местной телефонной связи) приняты и отражены в регистрах бухгалтерского учёта в январе 2021 года, т.е. несвоевременно.

Вышеуказанные факты свидетельствует об ослабленном внутреннем финансовом контроле ответственных лиц МБОУ «Лицей № 11» за использованием лимитов доведенных бюджетных обязательств, которые приводят к искажению данных бухгалтерской отчётности ввиду несоответствия ведения бюджетного учёта требованиям методологии ведения бюджетного учёта, установленной Минфином России и, следовательно, к принятию неверных управленческих решений, к риску образования кредиторской и дебиторской задолженности и риску неэффективного использования бюджетных средств на текущий финансовый год.

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