**Информация**

**о результатах проверки правильности своевременности, полноты и достоверности отражения в бюджетном учете отдельных операций муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением детским садом № 136 «Полянка» за 2022 год.**

 На основании плана проверок контрольно-ревизионного отдела Управления образования администрации города Ульяновска на 2023 год, приказа Управления образования администрации города Ульяновска от 16.01.2023 № 31 в период с 21.01.2023 по 20.02.2023 в рамках ведомственного финансового контроля проведена проверка правильности своевременности, полноты и достоверности отражения в бюджетном учете отдельных операций за 2022 год муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением детским садом № 136 «Полянка» (далее - МБДОУ № 136, Учреждение).

 В результате проведения проверки выборочным методом установлено следующее.

  **1**. В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ установлено **неэффективное использование бюджетных средств** в сумме **839 453,65** руб.:

 1.1. По состоянию на 31.12.2022 по данным бухгалтерского учета оборотно-сальдовой ведомости по счету 0.303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» имелась дебиторская задолженность за страхователем в сумме **1 801,90** руб. (на обязательное пенсионное страхование).

 1.2. В нарушение п. 2. приказа Управления образования администрации города Ульяновска от 29.12.2021 № 1435 «Об утверждении бюджета муниципального образования «город Ульяновск» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» проверкой установлено, необоснованное отвлечение бюджетных средствв сумме***837 651,75*** *руб*., образовавшееся в результате перечисления УМУП «Городская теплосеть» авансового платежа в январе 2022 на сумму 837 651,75 руб.

 Следует отметить, что произведенный авансовый платеж в сумме 837651,75 руб., подтвержден выставленными актами поданой-принятой тепловой энергии УМУП «Городская теплосеть» за период с января по ноябрь 2022 года.

 **2.** **Неправомерное расходование бюджетных средств в сумме 10 123,44 руб.**, в том числе КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 7 775,31руб., КОСГУ 213 «Начисление на выплаты по оплате труда» в сумме 2 348,13 руб., которая **подлежит возмещению**:

 2.1. В нарушение п. 3.5. Постановления администрации города Ульяновска от 18.03.2014 № 1140 «Об утверждении Положения об отраслевой системе оплаты труда работников муниципальных образовательных организаций муниципального образования «город Ульяновск» (далее - Постановление № 1140) **доплата за работу в нерабочие праздничные дни** в январе 2022 год сторожам установлена неправомерно на общую сумму **4 780,46 руб**., в том числе по КОСГУ 211 «Заработная плата» - 3 671,63 руб., по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 1 108,83 руб. (в связи со счетной ошибкой).

2.2. В нарушение п.4.8. Постановления № 1140 в феврале 2022 года неправомерно установлена надбавка обязательного характера за квалификационную категорию воспитателю в размере **1 340,30** руб., в том числе КОСГУ 211 «Заработная плата» - 1 029,42 руб., КОСГУ 213 «Начисление на выплаты по оплате труда» - 310,88 руб. (Согласно протокола инвентаризации педагогического стажа и категории работников на 2021-2022 учебный год срок окончания высшей категории 09.01.2022 года. Вновь установлена первая категория с 28.12.2021 на основании Распоряжения Министерства просвещения и воспитания Ульяновской области от 14.01.2022 № 22-р. Но оплата надбавки в феврале 2022 года произведена как за наличие высшей категории, а следовало первой категории).

 2.3. Установлены расхождения между размером **персональной надбавки** завхозу, установленной приказом, и начислением в расчетном листке, что привело к неправомерному расходованию бюджетных средств на сумму **4 002,68** руб., в том числе по КОСГУ 211 «Заработная плата» - 3 074,26 руб. по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 928,42 руб.

 **3. *Необоснованное расходование бюджетных средств на общую сумму 1 664 676,32 руб.***

3.1. В нарушение п. 6.5. Постановления № 1140 заведующей МБДОУ №136 за период с 01.01.2022 по 09.09.2022, произведена ***выплата персональной надбавки*** без приказов Управления образования администрации города Ульяновска (Учредителя) в размере **12 877,64** руб.

3.2. Выплата ***надбавки за качество выполняемых работ*** по выполнению критериев и показателей деятельности работников за соответствующий период в марте и августе 2022 года, главному бухгалтеру производилась без основания (оценочного листа) в размере **20 000,00** руб. **и 15 000,00** руб. соответственно.

3.3. В нарушение п.9.1. и приложения № 3 Положения Учреждения выплата единовременного поощрения (разовой премии) работникам МБДОУ № 136 осуществлялось без утверждённых критериев согласно наименования должностей на общую сумму **221 198,68** руб. Указанное обстоятельство не дает возможность оценить обоснованность выплаты и вызывает сомнение установления разовой премии.

 3.4. В нарушение п.2.3. Положения Учреждения надбавка за качество выполненных работ работникам производилась необоснованно, без учета выполнения критериев (оценочного листа) на общую сумму **1 261 600,00** руб.

 3.5. В нарушение п.4.16. Постановления № 1140 единовременное поощрение необоснованно выплачивалось в связи с праздничной датой (8 Марта, День Защитника Отечества) всем сотрудникам Учреждения в размере 2 000,00 руб. каждому на общую сумму **134 000,00** руб.

 **4. *Недоплата* начисления заработной платы *в сумме 3 438,07 руб.*** *в том числе:*

 4.1. Заведующей МБДОУ № 136 за период с 03.10.2022 по 31.12.2022, в размере **3,51** руб., в том числе: по должностному окладу - 2,40 руб., надбавки за интенсивность и высокие результаты работы - 1,11 руб.

 4.2. Главному бухгалтеру за октябрь 2022 года в размере **2 800,00** руб. согласно приказа Учреждения о совмещении за исполнение обязанностей отсутствующего ведущего бухгалтера с доплатой в размере 50%от ставки ведущего бухгалтера.

4.3. Музыкальному руководителю в декабре 2022 года надбавки обязательного характера за квалификационную категорию в размере **634,56** руб. (Согласно протоколу инвентаризации педагогического стажа и категории работников на 2022 – 2023 учебный год срок окончания высшей категории 05.12.2022 года. Данная надбавка за период с 01.12.2022 по 05.12.2022 не производилась.)

***5.******В нарушение Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597*** *«*О мероприятиях по реализации государственной политики» согласно представленного отчета «Сведения о численности и оплате труда работников МБДОУ № 136 средняя месячная заработная плата педагогических работников» за 2022 год составила **29 437,00** руб., в т.ч. воспитателей – 28 763,00 руб., что **ниже индикативного показателя** уровня среднемесячной заработной платы педагогических работников дошкольных образовательных организаций в 2022 году по региону (**30 211,00** руб.).

 **6. *Нарушения Постановления № 1140 и Положения Учреждения*.**

 6.1. Положение Учреждения не содержит изменений, внесенных в Постановление № 1140.

 6.2. В нарушение п.6.2. Постановления № 1140 за 2022 год предельный уровень соотношения размера среднемесячной заработной платы руководителя образовательной организации и среднемесячной заработной платой работников детского сада, превышает величину кратности в 0,3 раза.

 6.3. В нарушение п. 4.15. Постановления № 1140 персональная надбавка устанавливалась без решения рабочей комиссии.

 6.4. В утвержденных критериях Положения Учреждения не был указан конкретный процент персональной надбавки (указан предлог «до»), что может содержать коррупциогенные риски.

 6.5. В нарушение п.4.12. Постановления № 1140 отдельные утвержденные Положением Учреждения критерии премии по итогам не соответствуют критериям Постановления № 1140.

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

 6.7.В нарушение п.4.15. Постановления № 1140 единовременное поощрение выплачивалось без решения рабочей комиссии по установлению стимулирующих выплат.

6.8. В нарушение п.7.8. Постановления № 1140 Положением Учреждения не определен 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*.

 **7. *Нарушения ведения бухгалтерского учета.***

 7.1. 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** (накладная на отпуск электрической энергии, акт переданной электрической энергии) **отражены в регистрах бухгалтерского учета несвоевременно** в январе 2022 на сумму 75 878,17 руб., в январе 2023 года на общую сумму 56 327,06 руб.

 Вышеуказанный факт свидетельствует об ослабленном внутреннем финансовом контроле ответственных лиц МБДОУ № 136 за использованием лимитов доведенных бюджетных обязательств, которые приводят к образованию кредиторской задолженности, искажению данных бухгалтерской отчётности ввиду несоответствия ведения бюджетного учёта требованиям методологии ведения бюджетного учёта, установленной Минфином России и, следовательно, к принятию неверных управленческих решений и риску неэффективного использования бюджетных средств на текущий финансовый год.

 7.2. По состоянию на 31.12.2022 согласно актам сверки взаимных расчетов, представленным УМУП «Городская теплосеть», УМУП «Ульяновскводоканал», ООО «Горкомхоз», АО «Ульяновскэнерго» за Учреждением числилась текущая кредиторская задолженность за декабрь 2022 года на общую сумму 56 327,06 руб., в том числе:

 - АО «Ульяновскэнерго» в сумме 11436,35руб.;

 - УМУП «Ульяновская городская электросеть» в сумме 44 890,71 руб.;

 А также, за ООО «Горкомхоз» по состоянию на 31.12.2022 числилась дебиторская задолженность в сумме 0,10 руб.

 В то время, как **по данным бухгалтерского учета** МБДОУ № 136 **текущая кредиторская** (56 327,06 руб.) **и дебиторс*кая*** (0,10 руб.) **задолженность за коммунальные услуги не числилась**.

 Текущая кредиторская задолженность за декабрь 2022 в сумме 56 327,06 руб. погашена в полном объеме.

 7.3. В нарушение требований Инструкции по бюджетному учету от 01.12.2010 № 157н, приказа Минфина от 30.03.2015 № 52н в МБДОУ № 136 **аналитический учет основных средств велся с отклонениями**, инвентарные карточки велись частично, в инвентарных карточках не заполнена краткая индивидуальная характеристика объекта*,* а именно наименование признаков, характеризующих объект.

7.4. В нарушение п. 383 Инструкции по бюджетному учету от 01.12.2010 № 157н в МБДОУ № 136 **имущество (оборудование), переданное в безвозмездное пользование**  ООО «Город Кафе» **на забалансовом счете** 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» **не отражено** имущество на общую сумму 113 880,84 руб.

 По состоянию на 31.12.2022 по счету 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» учитывалось имущество не в полном объеме (1 173 783,04 руб.). В то время, как согласно договора и акта передачи от 09.01.2022 имущество передано на общую сумму 1 287 663,88 руб. В период проверки оборудование, переданное в безвозмездное пользование на сумму 113  880,84 руб. отражено на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».

**8. Прочие нарушения**

8.1. В нарушение порядка от 17.12.2019 № 1354 **первоначальный План ФХД** на 2022 год на официальном сайте в сети Интернет **не размещен**.

8.2. В нарушение пунктов 6, 7, 15 раздела II Порядка предоставления информации от 21.07.2011 № 86н, абзаца 2.9 Требований от 26.12.2016 на официальном сайте в сети Интернет размещен 20.02.2022, с нарушением сроков, через 25 рабочих дней.

 8.3. Тарификационные списки велись с замечаниями (отсутствовали подписи ознакомления сотрудников с тарификацией).

 8.4. В нарушение ст. 19 Федерального закона от 06.01.2013 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приложения № 10 «Положение о внутреннем финансовом контроле Учреждения» МБДОУ № 136 внутренний финансовый контроль не осуществлялся, и журнал учета результатов внутреннего контроля проверке не представлен.

 8.5. В нарушение статьи 50 Трудового кодекса РФ коллективный договор МБДОУ № 136 на 2020-2023 годы на уведомительную регистрацию в Агентстве по развитию человеческого потенциала и трудовых ресурсов Ульяновской области направлен через 53 дня со дня принятия, а именно с несоблюдением установленного семидневного срока на 46 дней.

Начальник контрольно-ревизионного отдела Т.В. Бирковская

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |